



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СУБОТИЧКА ТОПЛАНА“, СУБОТИЦА**

**Број: 400-809/2018-06  
Београд, 26. март 2019. године**

## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>2</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>3</b>
2.1. Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.....	3
2.1.1 Примена коефицијената приликом обрачуна и исплате зарада запослених.....	3
2.1.2 Примена основице приликом обрачуна и исплате зарада запослених.....	4
2.2. Примена одредби Закона о раду.....	5
2.2.1 Обрачун и исплата увећане зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад).....	5
2.2.2 Обрачун и исплата накнада трошкова запослених за времеведено на службеном путу у земљи и иностранству.....	6
2.3. Усклађеност општих и појединачних аката којима су уређена права и обавезе запослених са одредбама Закона о раду.....	7
2.3.1. Усклађеност Колективног уговора Предузећа са одредбама Закона о раду и Колективног уговора Предузећа и Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа Града Суботице са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.....	7
2.3.2 Усклађеност Уговора о раду запослених са одредбама Закона о раду.....	8
2.4. Примена одредби Закона о јавним предузећима и Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.....	8
2.4.1 Достављање Програма пословања Предузећа за 2017. годину.....	8
<b>3. МИШЉЕЊЕ.....</b>	<b>9</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавно комуналног предузећа „Суботичка топлана“, Суботица за 2017. годину број: 400 - 809/2018 - 06/8 од 27. новембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак да ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица, у 2017. години, није у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада са прописима који регулишу обрачун и исплату зарада код јавно комуналних предузећа.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавно комуналног предузећа „Суботичка топлана“, Суботица (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 Дерво Ахметовић, 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 привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава**

#### **2.1.1 Примена коефицијената приликом обрачуна и исплате зарада запослених**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица од 11. марта 2016. године утврђени су коефицијенти за обрачун зарада запослених, иако овим правилником не би требало да се утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу учинка, у смислу члана 24. став 2. и члана 107. став 3. Закона о раду. Коефицијенти утврђени овим правилником били су већи за поједина радна места, од коефицијената утврђених за иста радна места до тада важећим Правилником о раду. Са запосленима распоређеним на тим радним местима закључени су уговори о раду са већим коефицијентима, по којима је вршен обрачун и исплата зарада у ревидираном периоду. На тај начин, овим запосленима је исплаћено више основне зараде у бруто износу од 288.624 динара, односно нето износу од 208.555 динара.

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

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 107/18-10 од 4. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило Правилник о изменама Правилника о организацији рада и систематизацији послова ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица број 36/2019 од 14. јануара 2019. године (у даљем тексту: акт о систематизацији) и умањило коефицијенте за обрачун и исплату зарада за радна места „самостални референт аналитичке евиденције“, „референт за маркетинг“ и „курир“, на висину коефицијената који су били у примени, у тренутку ступања на снагу Закона привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Са запосленима, који су распоређени на наведена радна места закључени су анекси уговора о раду, а њихови коефицијенати за обрачун зарада усклађени су са изменама у акту о систематизацији.

Такође, Предузеће је закључило Анекс III Колективног уговора број 765/18-4 од 8. фебруара 2019. године, којим је, између осталог, утврдило коефицијенте за обрачун зарада запослених, по групама послова, у зависности од сложености послова и нивоа квалификације запослених, што је у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду.

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

- 1) Правилник о изменама Правилника о организацији рада и систематизацији послова ЈКП „Суботичка топлана“ број 36/2019 од 14. јануара 2019. године;
- 2) Анекси уговора о раду са запосленима;
- 3) Обрачуни зарада запослених за месец фебруар 2019. године;

4) Анекс III Колективног уговора број 765/18-4 од 8. фебруара 2019. године.

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.2 Примена основице за обрачун и исплату зарада запослених**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Предузеће није применило одредбе члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, јер основицу за обрачун и исплату зарада, која је била у примени на дан доношења овог закона и која је износила 22.800 динара, није умањило за 10%. Применом различитих основица приликом обрачуна и исплате зарада запослених, Предузеће је у ревидираном периоду, исплатило више основне зараде запосленима у бруто износу од 5.964.272 динара, односно нето износу од 4.178.227 динара.

Осим тога, запосленима је исплаћена и накнада трошкова за исхрану у току рада у износу од 2.000 динара (нето) месечно, као и накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у нето износу од 2.000 динара месечно, односно бруто износу од 2.853 динара, иако је Правилником о раду од 18. децембра 2009. године, који је био у примени у време ступања на снагу поменутог Закона, прописано да запосленом припада накнада трошкова за исхрану у току рада у висини од 2.000 динара месечно (бруто), односно да запосленом припада накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 24.000 динара годишње, што чини 2.000 динара месечно (бруто).

На тај начин, више је исплаћено на име накнаде трошкова за исхрану у току рада бруто износ од 567.992 динара, односно нето износ од 398.352 динара, а на име накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора више је исплаћено запосленима бруто износ од 684.962 динара, односно нето износ од 479.596 динара.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 107/18-10 од 4. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, приликом обрачуна и исплате зарада запосленима за месец фебруар 2019. године, применило основицу из октобра 2014. године, која је била у примени у тренутку доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и исту умањило сходно изменама наведеног Закона за 5%, које су ступиле на снагу од 1. јануара 2019. године. Накнаде трошкова за исхрану запослених, као и накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за месец фебруар 2019. године, Предузеће је обрачунало износе у висини износа који су били у примени у октобру 2014. године.

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

- 1) Обрачуни зарада запослених у Предузећу за месец фебруар 2019. године;

- 2) Извод банке број 40 од 1. марта 2019. године којим се потврђује да је извршена исплата зараде за месец фебруар 2019. године;
- 3) Оверени образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец фебруар 2019. године;
- 4) Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.2.1 Обрачун и исплата увећане зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад)**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Приликом обрачуна зарада, оним запосленима који су радили прековремено, Предузеће није обрачунало увећану зараду по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад), у складу са одредбама Закона о раду. С обзиром да се увећана зарада по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад), обрачунава и на основну зараду која се исплаћује запосленом за времеведено на раду по основу прековременог рада, Предузеће је обрачунало и исплатило запосленима по овом основу мањи бруто износ од 12.326 динара, односно нето износ од 8.641 динара.

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

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 107/18-10 од 4. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, извршило измене приликом обрачуна зарада оним запосленима који су остварили часове прековременог рада, на начин да се, у основицу за обрачун и исплату увећане зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад), узима и основна зарада која се исплаћује запосленом за времеведено на раду по основу прековременог рада.

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

- 1) Обрачуни зарада за месец фебруар 2019. године за запослене у Предузећу;
- 2) Извод банке број 40 од 1. марта 2019. године којим се потврђује да је извршена исплата зараде за месец фебруар 2019. године;
- 3) Оверени образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец фебруар 2019. године;
- 4) Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку.

#### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Обрачун и исплата накнада трошкова запослених за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Чланом 70. Колективног уговора за ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица, Предузеће је утврдило примену посебног прописа у делу који се односи на исплату накнада за трошкове службеног пута у иностранство без јасног навођења о којем пропису се ради.

Предузеће је исплаћивало појединим запосленима у ревидираном периоду пуни износ дневница за службена путовања у земљи, иако се према исказаним часовима проведеним на службеном путу, у путним налозима и припадајућој, пратећој документацији, не може у потпуности потврдити тачност података, јер не одговарају времену неопходном за исплату пуне дневнице, које је утврђено општим актом, док одређени путни налози и не садрже све неопходне податке (време обављеног службеног пута, пређену релацију).

Исплатом на поменути начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 69. Колективног уговора за ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица и Правилником о условима коришћења службених возила из 2016. године, којим је регулисано у члану 9. став 5. да је корисник службеног возила у обавези да у путни налог уноси податке започињања превоза, стање километар сата на почетку и завршетку превоза сваког дана, кретање возила (место и време поласка-доласка) и број пређених километара.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 107/18-10 од 4. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило Анекс III Колективног уговора за ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица број 765/18-4 од 8. фебруара 2019. године, у којем је у члану 6. дефинисало начин утврђивања висине накнаде трошкова запосленима за време проведено на службеном путу у иностранству.

Накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи исплаћивало је у складу са ефективним часовима проведеним на службеном путу, што је документовано приложеним путним налозима запосленим са приложеном, пратећом документацијом.

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

- 1) Анекс III Колективног уговора за ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица број 765/18-4 од 8. фебруара 2019;
- 2) Налози за службени пут којим се запослени упућују на службени пут у земљи са прилозима.

### **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 Колективног уговора Предузећа са одредбама Закона о раду и Колективног уговора Предузећа и Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа Града Суботице са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Колективним уговором у ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица од 1. јуна 2016. године, који се примењивао у ревидираном периоду, нису утврђени елементи за обрачун и исплату основне зараде.

Предузеће није ускладило одредбе свог општег акта у делу који се односи на обрачун и исплату отпремнина запослених приликом одласка у пензију са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, с обзиром да је чланом 61. Колективног уговора у Предузећу, као и чланом 57. Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа Града Суботице прописано да је послодавац дужан да исплати отпремнину при одласку у пензију, у висини три просечне зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом код послодавца на дан исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније, док је чланом 64. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије прописано да је послодавац дужан да запосленом, у складу са општим актом, исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 107/18-10 од 4. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, закључило Анекс III Колективног уговора за ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица број 765/18-4 од 8. фебруара 2019. године, који су потписали и печатом оверили директор Предузећа ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица, председник Синдикалне организације и Градоначелник Суботице.

Усклађивање аката је извршено на начин да су у члану 2. поменутог Анекса утврђени коефицијенти за обрачун зараде запослених по групама послова, у зависности од сложености послова и нивоа квалификације запослених, док је чланом 3. истог акта извршено усклађивање које се односи на обрачун и исплату отпремнина запослених приликом одласка у пензију.

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



- 1) Анекс III Колективног уговора за ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица број 765/18-4 од 8. фебруара 2019.

### **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 неодређено, тако и на одређено време не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, чиме исти нису усаглашени са одредбама члана 33. став 1. тачка 10. Закона о раду.

Уговором о раду директора на одређено време, закљученим са Надзорним одбором Предузећа, дана 2. априла 2015. године, у члану 5. утврђено је да основна зарада директора не може бити нижа од 116 хиљада динара (нето), односно 166 хиљада динара (брuto). Према истом уговору, директору Предузећа припада додатак у износу од 0,5% цене рада за сваку навршену годину радног стажа, накнада трошкова за исхрану у току рада у висини од 5.000 динара месечно, као и накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 60.000 динара годишње, чиме исти није усклађен са чланом 113. и 114. Колективног уговора ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица.

### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 107/18-10 од 4. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило анексе уговора о раду са запосленима којима су дефинисани новчани износи основне зараде на дан закључења уговора, а закључењем анекса уговора о раду директора Предузећа, извршено је усклађивање са одредбама Колективног уговора за ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица.

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

- 1) Анекси уговора о раду 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 Достављање Програма пословања Предузећа за 2017. годину**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

Програм пословања ЈКП „Суботичка топлана“, Суботица за 2017. годину донео је Надзорни одбор Предузећа, дана 3. фебруара 2017. године, а исти је 6. фебруара 2017. године достављен оснивачу ради добијања сагласности. На тај начин, није поступљено у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима, који прописује да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину, јер је ову обавезу Предузеће извршило дана 6. фебруара 2017. године.

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 107/18-10 од 4. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, у законском року сачинило Програм пословања за 2018. годину, као и Програм пословања за 2019. годину и исте доставило оснивачу ради добијања сагласности, што је документовано достављеним дописима упућеним Градској управи града Суботице, којом се потврђује да су наведени Програми пословања упућени у законом предвиђеном року.

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

- 1) Програм пословања за 2018. годину;
- 2) Допис о достави Програма пословања за 2018. годину упућен Градској управи града Суботице;
- 3) Програм пословања за 2019. годину;
- 4) Допис о достави Програма пословања за 2019. годину упућен Градској управи града Суботице.

#### **2.4.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као 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 „Суботичка топлана“, Суботица за 2017. годину број: 400 - 809/2018 - 06/8 од 27. новембра 2018. године, израдило Јавно комунално предузеће „Суботичка топлана“, Суботица.

Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдио Дерво Ахметовић, 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 „Суботичка топлана“, Суботица задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**