



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД**

**Број: 400-2471/2018-06/11
Београд, 30. децембар 2019. године**

Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
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 Применом основице за обрачун и исплату зарада која није у складу са Законом о привременом уређивању основица Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило зараду најмање за 25,7 милиона динара	3
2.1.2 Повећање коефицијената није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	4
2.1.3 Исплата стимулација није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.....	5
2.2 Примена одредби Закона о јавним предузећима	6
2.2.1. Средства за зараде предвиђена Програмом пословања нису планирана у складу са Смерницама Владе.....	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.2.2. Програм пословања садржи веће трошкове по уговорима о привремено -повременим пословима	7
2.2.2.3 Оцена мера исправљања	8
2.3. Примена одредби Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање	8
2.3.1. Исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено-повременим пословима је извршена без плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање	8
2.4 Примена одредби Закона о раду.....	9
2.4.1. Предузеће је обрачунало и исплатило стимулације - део зараде за радни учинак више од износа прописаног Колективним уговором	9
2.5. Усклађеност броја ангажованих лица по привремено повременим пословима у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему.....	10
2.5.1. Број ангажованих лица по уговорима о привремено-повременим пословима је већи од законом дозвољеног	10
2.6. Усклађеност општих аката и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду	11
2.6.1. Уговори о раду не садрже врсту и степен стручне спреме запосленог	11
2.6.2. Колективни уговор Предузећа не садржи податке о вредности посла-коефицијенте, који су један од елемента за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са Законом о раду.....	12
2.6.3. Уговори о привремено-повременим пословима закључивани су за послове који трају дуже од 120 радних дана	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	14
2.2.1. Средства за зараде предвиђена Програмом пословања нису планирана у складу са Смерницама Владе.....	14
2.5.1. Број ангажованих лица по уговорима о привремено-повременим пословима је већи од законом дозвољеног	14
2.6.3. Уговори о привремено-повременим пословима закључивани су за послове који трају дуже од 120 радних дана	14
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	14

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд за 2017. годину број: 400-2471/2018-06/8 од 30. новембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак да ЈКП „Погребне услуге“, Београд, 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 „Погребне услуге“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Предузећа. У Одазивном извештају приказан је део мера исправљања, а за део мера исправљања накнадно су достављени докази у поступку ревизије Одазивног извештаја.

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 Применом основице за обрачун и исплату зарада која није у складу са Законом о привременом уређивању основица Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило зараду најмање за 25,7 милиона динара

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће није поступило у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, јер за обрачун и исплату зарада није примењивало основицу која је била у примени на дан доношења наведеног Закона.

Основицу за обрачун зарада-цену рада на месечном нивоу, Предузеће утврђује за сваки месец на основу расположиве масе средстава предвиђене програмом пословања Предузећа и тако утврђене основице за обрачун умањује за 10%.

На дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у Предузећу је била у примени основица за обрачун зарада у износу од 22.350 динара. Током 2017. године Предузеће је примењивало различите основице за обрачун зарада, а које су биле више од прописане, тј. више од 22.350 динара.

Примењујући различите основице за обрачун зарада, а које су биле више од прописане, тј. више од 22.350 динара Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило зараду најмање за 25.712.271 динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају ЈКП „Погребне услуге“, Београд, број 2766 од 1. марта 2019. године, Предузеће је навело да неправилност није отклоњена зато што се маса бруто 2 зараде утврђује Програмом пословање за који Оснивач (Град Београд) даје сагласност. Предузеће даље наводи да је појединачна цена рада за сваки месец утврђивана тако да се бруто 2 зарада за цело Предузеће уклопи у одобрену масу. Појединачна цена рада је била променљива у зависности од фонда сати за тај месец, као и у зависности од заступљености других врста рада који су се налазили у маси. Предузеће наводи и да је сама месечна маса бруто 2 зарада за Предузеће у почетку била на нивоу масе за октобар 2014. године, да је већ у току 2015. године по налогу оснивача дошло до њеног смањења. Од тада је годишња маса бруто 2 зараде била фиксна до краја 2017. године, да би тек у 2018. години дошло до сразмерног увећања исте на име пријема у радни однос 100 нових радника. У Одазивном извештају Предузеће наводи и да је до постепеног повећања основице за обрачун дошло због непланираног одлива радника и немогућности запошљавања нових. Предузеће истиче и да захваљујући раду и залагању мањег броја запослених (10%) Предузеће је у 2017. години остварило 125,5 милиона динара више прихода од планираног за исту годину.

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности, већ наводе да неправилност није отклоњена, као и образложење о разлозима свог поступања.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило платне листиће из 2019. године, за девет запослених, из којих се може видети да су и у 2019. години, примењиване основице за обрачун зарада, које су више од прописане, тј. више од 22.350 динара.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Платни листићи за период од јануара до септембра 2019. године за 9 запослених.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, с обзиром да Предузеће и само наводи у Одазивном извештају да неправилност није отклоњена и с обзиром на утврђено стање у ревизији одазивног извештаја, односно да Предузеће и у 2019. години, примењује основице за обрачун зарада, које су више од прописане, тј. више од 22.350 динара.

2.1.2 Повећање коефицијената није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће је Споразумом о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“, број 6862/1 од 19. јуна 2015. године, који је био у примени и у току ревидираног периода тј. 2017. године, извршило повећање коефицијената у односу на коефицијенте који су били на снази октобра 2014. године (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). Повећање коефицијента није у складу са напред наведеним Законом.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 2766 од 1. марта 2019. године, навело да је потписан нови Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“, број 2405 од 22. фебруара 2019. године, којим су коефицијенти за шест радних места смањени. Предузеће наводи и да ће Анексе уговора о раду доставити када Градоначелник потпише предметни Споразум. (Тачка 2) Одазивног извештаја).

Увидом у достављену документацију, тј. у Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“, број 2405 од 22.02.2019. године, утврдили смо да је Предузеће у наведеном документу, а који је послало на сагласност Оснивачу, за шест радних места код којих је био повећан коефицијенат, предивело коефицијенте у износима који су који су били на снази октобра 2014. године.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Допис Градоначелнику број 2405 од 22.02.2019. године и

- Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“ бр. 2405 од 22.02.2019. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило закључене Анексе уговора о раду којим су коефицијенти за шест радних места смањени.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Анекси уговора о раду

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Исплата стимулација није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

2.1.3.1 Опис неправилности

Једном броју запослених исплата дела зараде по основу радног учинка (стимулација), извршена је више пута него што је прописано Колективним уговором Предузећа, што је довело до повећања зараде 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. Обрачунате и исплаћене стимулације које су неосновано довеле до повећања зараде износе 998.475 динара и исплаћене су за 31 запосленог.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 2766 од 1. марта 2019. године, као и Допуни Одазивног извештаја од 22. марта 2019. године, Предузеће је навело да је новим Колективним уговором код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ који је ступио на снагу 19. октобра 2018. године исплата стимулације уређена чланом 13. којим се не ограничава број стимулација на годишњем нивоу. (Тачка 3) Одазивног извештаја).

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило и платне листиће из 2019. године, за девет запослених, из којих се може видети да Предузеће и у 2019. године и даље исплаћује стимулације запосленима више од три пута на годишњем нивоу, а што је и омогућено новим Колективним уговором број 132526 од 03.10.2018. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Колективни уговор ЈКП „Погребне услуге“ број 132526 од 03.10.2018. године.
- Рекапитулације по врстама зараде и
- ЗИП образце за период од новембра 2018. године до фебруара 2019. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Платни листићи за период од јануара до септембра 2019. године за 9 запослених.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, из разлога што је неправилност делимично отклоњена и услед промене околности. Закон о престанку важења закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 86/2019), донет је 6. децембра 2019. године и ступа на снагу 01. јануара 2020. године. Наведеним Законом стављен је ван снаге и члан 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећава основица, коефицијент и други елемент, односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања, донет за време примене овог закона. Из наведених разлога, новодонети Колективни уговор за ЈКП „Погребне услуге“ број 132526 од 03.10.2018. године, којим није ограничена исплата стимулација запосленима на три пута у току календарске године, није у нескладу са новим Законским одредбама, од 01. јануара 2020. године.

2.2 Примена одредби Закона о јавним предузећима

2.2.1. Средства за зараде предвиђена Програмом пословања нису планирана у складу са Смерницама Владе

2.2.1.1 Опис неправилности

Приликом састављања годишњег програма пословања за 2017. годину, Предузеће се није придржавало тачке 9. Смернице Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, усвојене Закључком 05 Број: 023-10876/2016 од 17. новембра 2016. године, а којих је Предузеће дужно да се придржава у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.

Тачка 9. поменутих Смерница Владе упућује да се средства за зараде планирају у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Предузеће средства за зараде није планирало на бази основице 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 2766 од 1. марта 2019. године, Предузеће се за описану неправилност позвало на опис мере исправљања наведене у тачки 1) Одазивног извештаја, а која се односи на неправилност везану за примену основице за обрачун зарада, а које су више од прописане Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У оквиру тачке 1) описа мере исправљања Предузеће је навело да неправилност није отклоњена зато што се маса бруто 2 зараде утврђује Програмом пословање за који Оснивач (Град Београд) даје сагласност. Предузеће даље наводи да је појединачна цена рада за сваки месец утврђивана тако да се бруто 2 зарада за цело Предузеће уклопи у одобрену масу. Појединачна цена рада је била променљива у зависности од фонда сати за тај месец, као и у зависности од заступљености других врста рада који су се налазили у маси. Предузеће наводи и да је сама месечна маса бруто 2 зараде за Предузеће у почетку била на нивоу масе за октобар 2014. године, да је већ у току 2015. године по налогу Оснивача дошло до њеног смањења. Од тада је годишња маса бруто 2 зараде била фиксна до краја 2017. године, да би тек у 2018. години дошло до сразмерног увећања исте на име пријема у радни однос 100 нових радника. У Одазивном извештају Предузеће наводи и да је до постепеног повећања основице за обрачун дошло због непланираног одлива радника и немогућности запошљавања нових. Предузеће истиче и да захваљујући раду и залагању мањег броја запослених (10%) предузеће је у 2017. години остварило 125,5 милиона динара више прихода од планираног за исту годину.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, како Предузеће и само наводи у Одазивном извештају да неправилност није отклоњена.

2.2.2. Програм пословања садржи веће трошкове по уговорима о привременим и повременим пословима

2.2.2.1 Опис неправилности

Планирајући за 2017. годину већи износ трошкова по уговорима о привременим и повременим пословима, у односу на износ планираних средстава за ту намену за 2016. годину, за износ од 26.200.000 динара, Програм пословања Предузећа није израђен у складу са тачком 14. Смернице Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, усвојене Закључком 05 Број: 023-10876/2016 од 17. новембра 2016. године, а којих је Предузеће дужно да се придржава у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 2766 од 1. марта 2019. године, као и Допуни Одазивног извештаја од 22. марта 2019. године, Предузеће наводи да су сагласни да су стварни трошкови по уговорима о привремено повременим пословима већи од планираних Програмом пословања за 2017. годину, за 26,2 милиона динара, али такође чињеница да су управо радници који су запослени по том основу, допринели да Предузеће оствари већу добит у односу на планирану за 16,98% у посматраном периоду. У Одазивном извештају Предузеће наводи и да није корисник буџетских средстава, већ да послује на неуређеном тржишту погребних услуга, са изразитом нелојалном конкуренцијом која углавном послује у „сивој зони“. Предузеће наводи и да у таквим неуређеним тржишним условима пословања, приход Предузећа тј. остварена добит, значајно зависи од квалитета и количине услуга које запослени пруже грађанима.

Увидом о Ребаланс програма пословања за 2018. годину, утврђено је да је за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за 2018. годину, Предузеће планирало износ од 67.800.000 динара, а у достављеном Програму пословања за 2019. годину, Предузеће је за накнаде по уговору о привремено - повременим пословима такође планирало износ од 67.800.000 динара. Из наведеног произилази да је Програм пословања ЈКП „Погребне услуге“ за 2019. годину, израђен у складу са тачком 4. Смернице за израду годишњег програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2019-2021 године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, по Уредби Владе 05 Број: 110-10701/2018 од 8. новембра 2018. године, а којих је Предузеће дужно да се придржава у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Ребаланс програма пословања за 2018. годину и
- Програм пословања за 2019. годину.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Примена одредби Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање

2.3.1. Исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено-повременим пословима је извршена без плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање

2.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће, за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено - повременим пословима у 2017. години у износу од 5.116.225 динара није обрачунало и уплатило доприносе за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 2.414.399 динара.

Предузеће је уговорима о привремено - повременим пословима уговорило, између осталог, да ће извршиоцима посла надокнађивати и трошкове за долазак и одлазак са посла.

Приликом обрачуна накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено - повременим пословима, Предузеће није обрачунало доприносе за обавезно социјално осигурање, како је прописано чланом 7, 8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, с обзиром да основицу за плаћање доприноса по основу обављања привремено - повремених послова чини уговорена накнада према члану 16. истог Закона, а која садржи и уговорену накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају ЈКП „Погребне услуге“, Београд, број 2766 од 1. марта 2019. године, Предузеће наводи да је у току поступка ревизије предузело неопходне радње да се програмски омогући обрачун наведене накнаде са обавезним социјалним доприносима. Предузеће образлаже и да су неисправни обрачуни исправљени и да су извршене уплате доприноса, као и да се редовни обрачуни накнада за превоз ППП извршавају са обрачуном обавезних доприноса.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Предузеће обрачунало и уплатило доприносе за обавезно социјално осигурање на средства накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено - повременим пословима.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Приказе исплате за месец по запосленима,
- Спецификације пореза и доприноса,
- Пореске пријаве и
- Изводе банака за период од септембра 2017. године, до августа 2018. године и за јануар 2019. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Примена одредби Закона о раду

2.4.1. Предузеће је обрачунало и исплатило стимулације - део зараде за радни учинак више од износа прописаног Колективним уговором

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће је вршило исплату зараде по основу радног учинка – стимулација и више од три пута у току календарске године, што није у складу са чланом 26. Колективног уговора. Од укупног износа дела зараде по основу радног учинка – стимулација, обрачунатих за 2017. годину у износу од 3.481.916 динара, стимулације које су исплаћене више од три пута за календарску годину износе 998.475 динара и исплаћене су за 31 запосленог.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 2766 од 1. марта 2019. године, Предузеће је навело да је новим Колективним уговором код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ који је ступио на снагу 19. октобра 2018. године исплата стимулације уређена чланом 13. којим се не ограничава број стимулација на годишњем нивоу.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Колективни уговор ЈКП „Погребне услуге“ број 132526 од 03.10.2018. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Усклађеност броја ангажованих лица по привремено - повременим пословима у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему

2.5.1. Број ангажованих лица по уговорима о привремено-повременим пословима је већи од законом дозвољеног

2.5.1.1 Опис неправилности

Број ангажованих лица по привремено-повременим пословима у 2017. години се кретао од 196 до 208 лица, и био је у просеку за 18 лица виши од броја лица за које је Предузеће, од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, добило сагласност. Предузећу је дата сагласност да током 2017. године ангажује укупно 145 лица, од тога 110 лица по основу уговора о привремено-повременим пословима и 35 лица преко омладинске и студентске задруге.

Ангажовање већег броја лица од броја лица на који је добило сагласност Комисије, није у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 2766 од 1. марта 2019. године, као и Допуни Одазивног извештаја од 22. марта 2019. године, Предузеће наводи да је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време из 2015. године утврђено 405 запослених као максималан број за Предузеће. Крајем 2017. године, Предузеће је имало 364 запослена на неодређено време, или 41 запосленог мање од дозвољеног броја. Предузеће у Одазивном извештају наводи и да их је то приморало да повећају број ангажованих по другим основама. Наглашава и да на сагласност „Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава“, за ангажовање 145 лица које су имали, потребно је додати још 10% од укупног броја запослених (38 лица) на које имају право да ангажују без сагласности Комисије, што је укупно 183 лица. Када се узму у обзир наведене чињенице, Предузеће је у посматраном периоду ангажовало више између 10 и 20 лица од дозвољеног броја у зависности од месеца тј. годишњег доба које условљава потребу за овим лицима. Предузеће у Одазивном извештају наводи и да је у Плану за 2019. годину, број ангажованих лица по уговорима на нивоу Плана за 2018. годину, што је далеко мање од стварних потреба за том врстом радне снаге, и наглашава да су Ребаланс Плана 2018. и План за 2019. годину усвојени од стране Оснивача.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Решење скупштине града Београда о давању сагласности на Ребаланс Плана 2018. и План за 2019. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су извештаји о броју запослених у ЈКП „Погребне услуге“ за девет месеци 2019. године. Из датих извештаја утврђено је да је укупан број ангажованих лица по привремено - повременим пословима и у 2019. години био већи од броја лица на које је Предузеће добило сагласност Комисије.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Извештаје о броју запослених у ЈКП „Погребне услуге“ за девет месеци 2019. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, с обзиром да је Предузеће у оквиру одазивног извештаја само образлагало разлоге и даљег ангажовања додатног броја лица по основу уговора о привремено - повременим пословима, а да је на основу додатно достављене документације утврђено да је укупан број ангажованих лица по привремено - повременим пословима и у 2019. години био већи од броја лица на које је Предузеће добило сагласност Комисије.

2.6. Усклађеност општих аката и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду

2.6.1. Уговори о раду не садрже врсту и степен стручне спреме запосленог

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће је закључило уговоре о раду који не садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање посла за који се закључује уговор о раду, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 3) Закона о раду.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 2766 од 1. марта 2019. године, Предузеће је навело да је од 03. јануара 2019. године почело да закључује Анексе уговора о раду који садрже врсту и степен стручне спреме запосленог. Предузеће наводи и да због мањка кадрова, све Анексе ће завршити до краја марта 2019. године.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да анекси уговора о раду које је Предузеће закључило у јануару и фебруару 2019. године, садрже врсту и степен стручне спреме запосленог.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Анексе уговора о раду број: 26, 268, 303, 370, 413, 733, 807, 1183, 1265, 1662, 2107, 2510, 2554 и 2685.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.2. Колективни уговор Предузећа не садржи податке о вредности посла-коэффициенте, који су један од елемента за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са Законом о раду

2.6.2.1 Опис неправилности

Колективни уговор Предузећа, број 1182 од 29. јануара 2015. године, који је на снази у ревидираном периоду, закључен је од стране Оснивача, репрезентативних синдиката код послодавца и послодавца-Предузећа, како је и прописано чланом 247. Закона о раду. Чланом 20. став 2. наведеног Колективног уговора уговорено је да се основна зарада запосленог утврђује на основу коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду. Чланом 24. уговорено је да се вредност посла - коефицијент, утврђује посебним актом који споразумно закључује Послодавац и репрезентативни синдикати, којима се, полазећи од стручне спреме, разрађују послови по групама и подгрупама послова и утврђују коефицијенти за сваки посао. Истим чланом уговорено је и да се основна зарада у Предузећу креће у распону 1:6 између најнижег и највишег коефицијента. Такође је, чланом 24. уговорено и да саставни део Колективног уговора представља Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“ који је закључио директор Предузећа са представницима репрезентативних синдиката.

Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“, број 6862/1 од 19. јуна 2015. године, који је потписан од стране директора Предузећа и репрезентативних синдиката, се не може сматрати саставним делом Колективног уговора, јер није закључен од стране свих учесника Колективног уговора, што није у складу са чланом 247. Закона о раду, којим је прописано да Колективни уговор код послодавца за јавна предузећа закључују Оснивач, односно орган који он овласти, репрезентативни синдикат код послодавца и послодавац.

2.6.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја 2766 од 1. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“ бр. 2405 од 22.02.2019. године, који су потписали Директор предузећа и председници репрезентативних синдиката послат градоначелнику на потписивање.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Допис Градоначелнику и
- Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“ бр. 2405 од 22.02.2019. године.

2.6.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће започело активности на отклањању неправилности.

2.6.3. Уговори о привремено-повременим пословима закључивани су за послове који трају дуже од 120 радних дана

2.6.3.1 Опис неправилности

Предузеће је закључивало Уговоре о привремено - повременим пословима са физичким лицима и са Омладинском задругом „Индекс“ Београд ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана, а поједини су трајали и током целе године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду

2.6.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 2766 од 1. марта 2019. године, Предузеће наводи да због деликатности и организације сезонских послова, као и недостатка радне снаге, ЈКП „Погребне услуге“ је принуђено да запошљава лица на основу уговора о обављању привремено - повремених послова, јер би у супротном била угрожена основна делатност.

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности, већ образложење о разлозима свог поступања.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су прегледи по месецима о лицима ангажованим на привремено повременим пословима, са навођењем послова за које су ангажована и период ангажовања. Из наведених прегледа се може видети да је Предузеће и у 2019. години закључивало уговоре о привремено - повременим пословима са физичким лицима ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Прегледе по месецима о лицима ангажованим на привремено повременим пословима, са навођењем послова за који су ангажована и период ангажовања.

2.6.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, с обзиром да на основу описа мера исправљања наведених у Одазивном извештају и на основу додатно достављене документације, закључујемо да Предузеће није отклонило неправилност.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 сачинио субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Погребне услуге“, Београд незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које Предузеће није исказало задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

2.1.1. Применом основице за обрачун и исплату зарада која није у складу са Законом о привременом уређивању основица Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило зараду најмање за 25,7 милиона динара,

2.2.1. Средства за зараде предвиђена Програмом пословања нису планирана у складу са Смерницама Владе,

2.5.1. Број ангажованих лица по уговорима о привремено-повременим пословима је већи од законом дозвољеног,

2.6.3. Уговори о привремено-повременим пословима закључивани су за послове који трају дуже од 120 радних дана.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, не представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Јавно комунално предузеће „Погребне услуге“, Београд није исказало задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама **2.1.1, 2.2.1, 2.5.1. и 2.6.3.** овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. децембар 2019. године

Достављено:

- ЈКП „Погребне услуге“, Београд и
- Архиви