



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Привредног друштва за пружање услуга  
„Про Тент“, д.о.о, Обреновац, Ушће у делу који се односи на  
зараде и накнаде зарада и друга примања запослених за 2021.  
годину**



**Број 400-90/2022-06/15**

**Београд, 27. јул 2022. године**

**Мисија**

***Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.***

*Насловна фотографија је преузета од Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о. Обреновац, Уиће*

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су уређене зараде и накнаде зарада и друга примања запослених, а које су се односиле на:

- Утврђивање, обрачун и исплате зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања није вршена у складу са прописима;
- Ново запошљавање и ангажовање лица које није вршено у складу са Законом о буџетском систему.

## Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо 17 препорука, које су усмерене на:

- усклађивање увећања зарада са општим актима,
- утврђивање и обрачун радног учинка,
- обрачун накнада,
- утврђивање других примања,
- чување доказа о достављеним обрачунима зарада запосленима и др.

## Резиме

Привредно друштво за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац, Ушће (у даљем тексту: Друштво) није поступило у складу са законом, Колективним уговором и процедурама у 2021. години, приликом утврђивања, обрачуна и исплате зарада и накнада зарада и других примања у износу од 127,70 милиона динара.

Друштво је увећало зараде за прековремени рад, по основу радног учинка и новчаних солидарних помоћи за 82,18 милиона динара на начин који није одређен Колективним уговором и општим актима Друштва.

Друштво није примењивало одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору приликом обрачуна и исплате зарада код два запослена у укупном износу од 572 хиљаде динара, нити приликом извештавања о исплаћеним зарадама.

У 2021. години Друштво је примило 121 лице у радни однос на неодређено време као и 699 приправника и ангажовало 258 лица на одређено време и по другим основама, без сагласности тела Владе, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Друштво није обрачунало и платило порез на зараде у износу од 7,08 милиона динара на обрачунате и исплаћене накнаде недокументованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

Друштво није обрачунало и исплатило друга примања у износу од 37,47 милиона динара и накнаде трошкова у износу од 405 хиљада динара на начин одређен Колективним уговором и процедуром QR.33 - Финансијско пословање.

## САДРЖАЈ :

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....	6
1. ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА И ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ .....	6
1.1. Друштво је ускладило општи акт и уговоре о раду којима су уређена права и обавезе запослених са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде и накнаде зарада. Друштво није презентовало доказе о стеченој врсти и степену образовања за 11 лица. .	6
1.2. Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на Програм пословања за 2021. годину. Друштво је увећало зараде за прековремени рад, по основу радног учинка и новчаних солидарних помоћи за 82,18 милиона динара, на начин који није одређен Колективним уговором и општим актима Друштва. Друштво није примењивало одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору приликом обрачуна и исплате зарада код два запослена у укупном износу од 572 хиљаде динара, нити приликом извештавања о исплаћеним зарадама. У поступку ревизије нису презентовани докази да су обрачуни зарада достављани запосленима. Друштво је примило 121 лице у радни однос на неодређено време, 699 приправника и ангажовано је 258 лица на одређено време и по другим основама, без сагласности тела Владе, што није у складу са Законом о буџетском систему. ....	7
1.3. Друштво је Колективним уговором који је био у примени у 2021. години уредило накнаде трошкова у складу са Законом о раду. ....	11
1.4. Друштво није обрачунало и платило порез на зараде у износу од 7,08 милиона динара на обрачунате и исплаћене накнаде недокументованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада. Приликом обрачуна и исплате регреса, накнада трошкова дневница за службена путовања и трошкова исхране утврђене су неправилности које нису у складу са Колективним уговором и процедуром QR.33- Финансијско пословање у износу од 405 хиљада динара. ....	11
1.5. Колективним уговором Друштва уређена су друга примања запослених у складу са Законом о раду... ..	12
1.6. Друштво није обрачунало и исплатило друга примања (поклон поводом 8. марта, поклон деци запослених поводом Нове године и Божића и три солидарне помоћи) у укупном износу од 37,47 милиона динара на начин одређен Колективним уговором и процедуром QR.33- Финансијско пословање.....	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	19
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	21
1. Предмет ревизије.....	21
2. Ревидирани период пословања .....	21
3. Информације о субјекту ревизије .....	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	22
5. Критеријуми.....	23
6. Методологија рада .....	23
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	24
V Прилози .....	25

Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија.....	26
Прилог 2 - Предузете мере у поступку ревизије .....	30
Прилог 3 - Зараде и накнаде зарада и друга примања запослених за 2021. годину .....	31
Прилог 4 - Друга питања у поступку ревизије .....	60

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **1. ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА И ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ**

**1.1. Друштво је ускладило општи акт и уговоре о раду којима су уређена права и обавезе запослених са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде и накнаде зарада. Друштво није презентовало доказе о стеченој врсти и степену образовања за 11 лица.**

**1.1.1. Друштво и Синдикална организација „Про Тент“, као репрезентативни синдикат закључили су Колективни уговор као општи акт Друштва.**

Друштво и Синдикална организација „Про Тент“, као репрезентативни синдикат, закључили су 8. марта 2021. године Колективни уговор, којим су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Друштву и међусобни односи учесника колективног уговора као и друга питања од значаја за запослене и послодавца. Ступањем на снагу Колективног уговора престао је да важи Колективни уговор од 24. априла 2018. године.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.1.2. Колективним уговором, као општим актом су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са Законом о раду.**

Одредбама чл. 76-105 Колективног уговора који је био у примени у 2021. години Друштво је уредило обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања запослених у Друштву у складу са одредбама Закона о раду.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.1.3. Друштво није презентовало доказе о стеченој врсти и степену образовања за 11 лица којима је исплаћено 6,35 милиона динара.**

Друштво није презентовало доказе о стеченој захтеваној врсти и степену образовања за 11 лица са којима је имало важеће уговоре о раду у 2021. години, а којима су исплаћене зараде у 2021. години у укупном износу од 6,35 милиона динара, што није у складу са чл. 24 ст.1 и 26 ст. 1 Закона о раду, чланом 9 Колективног уговора и тачком 3.1 Процедуре QR.32-Запошљавање и ангажовање кадрова.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2. Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на Програм пословања за 2021. годину. Друштво је увећало зараде за прековремени рад, по основу радног учинка и новчаних солидарних помоћи за 82,18 милиона динара, на начин који није одређен Колективним уговором и општим актима Друштва. Друштво није примењивало одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору приликом обрачуна и исплате зарада код два запослена у укупном износу од 572 хиљаде динара, нити приликом извештавања о исплаћеним зарадама. У поступку ревизије нису презентовани докази да су обрачуни зарада достављани запосленима. Друштво је примило 121 лице у радни однос на неодређено време, 699 приправника и ангажовано је 258 лица на одређено време и по другим основама, без сагласности тела Владе, што није у складу са Законом о буџетском систему.**

**1.2.1. Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на Програм пословања за 2021. годину, што није у складу са оснивачким актом Друштва.**

Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на Програм пословања за 2021. годину, што није у складу са чланом 17 става 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва од 31. марта 2016. године.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2.2. Друштво је увећало зараде за најмање 46,14 милиона динара без захтева руководиоца организационих јединица и одлуке директора Друштва за обављање продуженог рада, а на основу месечних извештаја о реализацији продуженог рада, који не садрже описе обављених послова.**

Друштво је увећало зараде за 46,14 милиона динара код 351 случаја, без захтева руководиоца организационих јединица и одлуке директора Друштва за обављање продуженог рада (рад дужи од пуног радног времена), што није у складу са чланом 42 Колективног уговора и Упутством QU.10 - Захтев и одобравање продуженог рада. Увећање зарада је извршено на основу Месечних извештаја о реализацији продуженог рада, који не садрже описе обављених послова, што није у складу са Упутством QU.10 - Захтев и одобравање продуженог рада.

Чланом 42 Колективног уговора одређено је да је на захтев Послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла, као и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, а да о увођењу прековременог рада одлучује директор.

Увећање зараде по основу прековременог рада у износу од 9,35 милиона динара, извршено је без сагласности директора Друштва и није усаглашено са часовима прековременог рада исказаним у обрасцима Пријава часова (поентажна листа), што није у складу са чланом 86 Колективног уговора.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2.3. Увећање зараде за радни учинак у укупном износу од 26,23 милиона динара није извршено на начин одређен Колективним уговором и Процедуром QP.33- Финансијско пословање.**

Друштво је за 2021. годину увећало зараде по основу радног учинка и то:

- до 30% у укупном износу од 8,74 милиона динара код 447 запослених без решења директора о остваривању права, обавеза и одговорности запосленог, а на основу оцена резултата рада (прилог 5), што није у складу са чланом 82 став 5 Колективног уговора и Процедуром QR.33-Финансијско пословање. Према члану 82 Колективног уговора, резултат рада запосленог утврђује директор, на образложени предлог руководиоца организационог дела.

- преко 30% у укупном износу од 17,49 милиона динара, на основу одлука директора и оцена резултата рада које не садрже образложење које доказује њихову оправданост, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду и чланом 82 и 83 Колективног уговора код послодавца. Друштво није утврдило нормативе и стандарде рада у односу на које се мери радни учинак запосленог.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

#### **1.2.4. Друштво је увећало зараде запослених за око 6,78 милиона динара по основу дежурства ван радног времена, без налога директора за кућно дежурство.**

Друштво је увећало зараде запослених за око 6,78 милиона динара по основу дежурства ван радног времена (кућно дежурство) у вези са чим нису презентовани налози директора за кућно дежурство за случај очекиваних ванредних ситуација у процесу рада, што није у складу са чланом 87 Колективног уговора.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10)*

#### **1.2.5. Право запослених на увећање зарада за износ од 3,03 милиона динара по основу новчаних солидарних помоћи које је исплатила Синдикална организација Друштва није уређено Колективним уговором.**

Друштво је увећало зараде запослених за износ од 3,03 милиона динара, по основу новчаних солидарних помоћи које је исплатила Синдикална организација Друштва, а које није уређено Колективним уговором, због чега наведена увећања нису у складу са чланом 105 и 107 Закона о раду. На увећани износ, Друштво је обрачунало и уплатило припадајуће порезе и доприносе, а нето износ од 2,12 милиона динара је обуставило и уплатило на текући рачун Друштва, без одлуке директора, што није у складу са чланом 5 Колективног уговора и чланом 19 Одлуке о изменама и



допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2.6. Друштво није примењивало одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору приликом обрачуна и исплате зарада код два запослена у укупном износу од 572 хиљаде динара, нити приликом извештавања о исплаћеним зарадама.**

Зараде директора и једног запосленог у 2021. години су обрачунате и исплаћене изнад износа максималне зараде утврђене чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору за 572 хиљаде динара. Максимална нето зарада у јавном сектору до 1. марта 2021. године износила је 193.289 динара, док је од 1. марта до краја године износила 196.091 динара. Максимална нето зарада исплаћена у Друштву у 2021. години износила је 250.448 динара.

Друштво у 2021. години, као исплатилац зарада у јавном сектору, није достављало Министарству финансија – Управи за трезор месечне извештаје о исплаћеним зарадама на прописаним обрасцима, у смислу члана 8 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2.7. У поступку ревизије нису презентовани докази да су запосленима приликом исплате зарада достављани обрачуни, што није у складу са чл. 121 Закона о раду.**

Друштво није презентовало доказе да је запосленима приликом исплате зарада достављало обрачуне, што није у складу са чланом 121 Закона о раду и тачком 3.3.1 Процедуре QR.33 – Финансијско пословање.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2.8. Друштво је обрачунало и исплатило зараде на основу 175 појединачних поентажних листа који не садрже име и презиме надлежног руководиоца и/или нису оверени у складу са Процедуром Q 33-Финансијско пословање.**

Друштво је обрачунало и исплатило зараде на основу 175 појединачних образаца – Пријава часова, сачињених од стране евидентичара, а који не садрже име и презиме надлежног руководиоца и/или нису оверене, што није у

складу са чл. 105-107 Закона о раду, чл. 76-78 Колективног уговора и тачком 3.3.1 Процедуре Q 33-Финансијско пословање.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2.9. Друштво је без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава запослило 121 лице на неодређено време, као и 699 приправника и ангажовало 258 лица на одређено време и по другим основама у 2021. години.**

Друштво је без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава запослило 121 лице на неодређено време, као и 699 приправника и ангажовало 258 лица на одређено време и по другим основама у 2021. години, што није у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.3. Друштво је Колективним уговором који је био у примени у 2021. години уредило накнаде трошкова у складу са Законом о раду.**

**1.4. Друштво није обрачунало и платило порез на зараде у износу од 7,08 милиона динара на обрачунате и исплаћене накнаде недокументованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада. Приликом обрачуна и исплате регреса, накнада трошкова дневница за службена путовања и трошкова исхране утврђене су неправилности које нису у складу са Колективним уговором и процедуром QR.33- Финансијско пословање у износу од 405 хиљада динара.**

**1.3.1. Друштво је Колективним уговором који је био у примени у 2021. години уредило накнаде трошкова запосленима у складу са Законом о раду.**

Одредбама чл. 93 и 94 Колективног уговора који је био у примени у 2021. години Друштво је уредило да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, за дневницу на службеном путу у земљи и иностранству, за време рада и боравка на терену, за месечну исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја*

**1.4.1. Друштво није обрачунало и платило порез на зараде у износу од 7,08 милиона динара на обрачунате и исплаћене накнаде недокументованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 63,69 милиона динара.**

Друштво није обрачунало и платило порез на доходак грађана у износу од 7,08 милиона динара на обрачунате и исплаћене накнаде недокументованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 63,69 милиона динара, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1 Закона о порезу на доходак грађана.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.4.2. Друштво је исплатило трошкове дневница за службена путовања по 34 путна налога у укупном износу од 392 хиљаде динара, без извештаја о путовању и потписа запослених, а није умањивало топли оброк за дане проведене на службеном путу за које су исплаћене дневнице.**

Друштво је обрачунало и исплатило трошкове дневница за службена путовања по 34 путна налога у укупном износу од 392 хиљаде динара, без извештаја о путовању и/или потписа запослених, што није у складу са тачком 3.3.2 Процедуре-Финансијско пословање. Друштво није умањивало топли оброк за дане проведене на службеном путу за које су исплаћене и дневнице, што није у складу са чланом 94 Колективног уговора. Због наведеног више је обрачунат и исплаћен топли оброк за 113 хиљада динара.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.4.3. Друштво је умањивало месечне рате регреса за коришћење годишњег одмора (сразмерно) за дане годишњег одмора, боловања и плаћеног одсуства, што**

**није у складу са Законом о раду, Колективним уговором и одлуком директора.**

Друштво је умањивало месечне рате регреса за коришћење годишњег одмора (сразмерно) за дане годишњег одмора, боловања и плаћеног одсуства, што није у складу са одредбама чл. 118 тачка 6 Закона о раду, 94 Колективног уговора и Одлуком директора од 4. децембра 2020. године, којом је утврђена висина регреса за коришћење годишњег одмора за запослене у износу од 2.000 динара нето, на месечном нивоу, по запосленом.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.5. Колективним уговором Друштва уређена су друга примања запослених у складу са Законом о раду.**

**1.5.1. Колективним уговором Друштва уређена су друга примања запослених у складу са Законом о раду.**

Одредбама чл. 95-102 Колективног уговора Друштво је уредило права запослених на друга примања (отпремнине, јубиларне награде, поклоне деци за Божић и Нову годину, стипендије, солидарне помоћи и др.)

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.6. Друштво није обрачунало и исплатило друга примања (поклон поводом 8. марта, поклон деци запослених поводом Нове године и Божића и три солидарне помоћи) у укупном износу од 37,47 милиона динара на начин одређен Колективним уговором и процедуром QR.33- Финансијско пословање.**

**1.6.1. Одлука директора Друштва о исплати поклона поводом 8. марта на основу које је исплаћен износ од 12,83 милиона динара није у складу са чланом 101 Колективног уговора.**

Одлука директора Друштва о исплати новчаног поклона женама запосленим у Друштву, поводом 8. марта – Међународног дана жена на основу које је исплаћен износ од 12,83 милиона динара (нето износ увећан за порез и доприносе на терет запослених), није у складу са чланом 101 Колективног уговора, а којим је одређено да послодавац може да обезбеди средства за финансирање поклона запосленим женама за 8. март (Дан жена) до висине неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.6.2. Одлуком директора о додели новчаног износа на име поклона деци запослених поводом Нове године и Божића није утврђен списак запослених којима ће се исплаћивати наведена примања, нити су спискови за исплату наведених поклона у износу од 24,53 милиона динара потписани у складу са процедуром QR.33 - Финансијско пословање.**

Одлуком директора о додели новчаног износа на име поклона деци запослених у Друштву поводом Нове године и Божића није утврђен списак запослених којима ће се исплаћивати наведена примања, нити су финансијској служби ради реализације достављени оверени спискови за исплате поклона деци запослених за Божић и Нову годину у износу од 24,53 милиона динара, што није у складу са чл. 5 и 101 Колективног уговора и тачком 3.3.2 – Процедуре QR.33 - Финансијско пословање којом је одређено да се сви спискови (осим спискова за организовани превоз) достављају директору Економско-финансијских послова који их оверава и доставља Финансијској служби, ради даље реализације. Радно место директора Економско-финансијских послова није попуњено.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.6.3. Директор је донео три одлуке о исплати солидарне помоћи за лечење запослених или чланова породице у укупном износу од 111 хиљада динара без писаног образложеног предлога комисије, што није у складу са чланом 95 став 4 и 5 Колективног уговора.**

Директор Друштва је донео три одлуке о исплати солидарне помоћи за лечење запослених или чланова породице у укупном износу од 111 хиљада динара (нето 110 хиљада динара) без писаног образложеног предлога комисије, што није у складу са чланом 95 ст. 4 и 5 Колективног уговора.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. Друштво није презентовало доказе о стеченој захтеваној врсти и степену образовања за 11 лица са којима је имало важеће уговоре о раду у 2021. години, а којима су исплаћене зараде у 2021. години у укупном износу од 6.347.687 динара, што није у складу са чл. 24 ст.1 и 26 ст. 1 Закона о раду, чланом 9 Колективног уговора и тачком 3.1 Процедуре QR.32-Запошљавање и ангажовање кадрова. (Прилог 3 – Зараде и накнаде зарада)

2. Друштво је увећало зараде за 46.141.758 динара код 351 случаја, без захтева руководиоца организационих јединица и одлуке директора Друштва за обављање продуженог рада (рад дужи од пуног радног времена), што није у складу са чланом 42 Колективног уговора и Упутством QU.10 - Захтев и одобравање продуженог рада. Увећање зарада је извршено на основу Месечних извештаја о реализацији продуженог рада, који не садрже описе обављених послова, што није у складу са Упутством QU.10 - Захтев и одобравање продуженог рада. Чланом 42 Колективног уговора одређено је да је на захтев Послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла, као и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, а да о увођењу прековременог рада одлучује директор.

Увећање зараде по основу прековременог рада у износу од 9.354.402 динара, извршено је без сагласности директора Друштва и није усаглашено са часовима прековременог рада исказаним у обрасцима Пријава часова (поентажна листа), што није у складу са чланом 86 Колективног уговора. (Прилог 3 – Зараде и накнаде зарада)

3. Друштво је за 2021. годину увећало зараде по основу радног учинка и то:

- до 30% у укупном износу од 8.738.919 динара код 447 запослених без решења директора о остваривању права, обавеза и одговорности запосленог, а на основу оцена резултата рада (прилог 5), што није у складу са чланом 82 став 5 Колективног уговора и Процедуром QR.33-Финансијско пословање. Према члану 82 Колективног уговора, резултат рада запосленог утврђује директор, на образложени предлог руководиоца организационог дела.

- преко 30% у укупном износу од 17.484.703 динара, на основу одлука директора и оцена резултата рада које не садрже образложење које доказује њихову оправданост, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду и чланом 82 и 83 Колективног уговора код послодавца. Друштво није утврдило нормативе и стандарде рада у односу на које се мери радни учинак запосленог. (Прилог 3 – Зараде и накнаде зарада)

4. Друштво је увећало зараде запослених за око 6.775.960 динара по основу дежурства ван радног времена (кућно дежурство) у вези са чим нису презентовани налози директора за кућно дежурство за случај очекиваних ванредних ситуација у процесу рада, што није у складу са чланом 87 Колективног уговора. (Прилог 3 – Зараде и накнаде зарада)

5. Друштво је увећало зараде запослених за износ од 3.031.153 динара, по основу новчаних солидарних помоћи које је исплатила Синдикална организација Друштва, а које није уређено Колективним уговором, због чега наведена увећања нису у складу са

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

чланом 105 и 107 Закона о раду. На увећани износ, Друштво је обрачунало и уплатило припадајуће порезе и доприносе, а нето износ од 2.124.828 динара је обуставило и уплатило на текући рачун Друштва, без одлуке директора, што није у складу са чланом 5 Колективног уговора и чланом 19 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац. (Прилог 3 – Зараде и накнаде зарада)

6. Друштво није обрачунало и платило порез на доходак грађана у износу од 7.077.144 динара на обрачунате и исплаћене накнаде недокументованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 63.694.300 динара, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1 Закона о порезу на доходак грађана. (Прилог 3 – Накнаде трошкова запосленима)

7. Друштво је умањивало месечне рате регреса за коришћење годишњег одмора (сразмерно) за дане годишњег одмора, боловања и плаћеног одсуства, што није у складу са одредбама чл. 118 тачка 6 Закона о раду, 94 Колективног уговора и Одлуком директора од 4. децембра 2020. године, којом је утврђена висина регреса за коришћење годишњег одмора за запослене у износу од 2.000 динара нето, на месечном нивоу, по запосленом. (Прилог 3 – Зараде и накнаде зарада)

8. Друштво је обрачунало и исплатило трошкове дневница за службена путовања по 34 путна налога у укупном износу од 391.638 динара, без извештаја о путовању и/или потписа запослених, што није у складу са тачком 3.3.2 Процедуре-Финансијско пословање. Друштво није умањивало топли оброк за дане проведене на службеном путу за које су исплаћене и дневнице, што није у складу са чланом 94 Колективног уговора. Због наведеног више је обрачунат и исплаћен топли оброк за 112.990 динара. (Прилог 3 – Накнаде трошкова запосленима)

9. Директор Друштва је донео три одлуке о исплати солидарне помоћи за лечење запослених или чланова породице у укупном износу од 111.067 динара (нето 110.000 динара) без писаног образложеног предлога комисије, што није у складу са чланом 95 ст. 4 и 5 Колективног уговора. (Прилог 3 – Друга примања запослених)

10. Зараде директора и једног запосленог у 2021. години су обрачунате и исплаћене изнад износа максималне зараде утврђене чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору за 572.201 динара. Максимална нето зарада у јавном сектору до 1. марта 2021. године износила је 193.289 динара, док је од 1. марта до краја године износила 196.091 динара. Максимална нето зарада исплаћена у Друштву у 2021. години износила је 250.448 динара. Друштво у 2021. години, као исплатилац зарада у јавном сектору, није достављало Министарству финансија – Управи за трезор месечне извештаје о исплаћеним зарадама на прописаним обрасцима, у смислу члана 8 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. (Прилог 3 – Зараде и накнаде зарада)

11. Друштво није презентовало доказе да је запосленима приликом исплате зарада достављало обрачуне, што није у складу са чланом 121 Закона о раду и тачком 3.3.1 Процедуре QR.33 – Финансијско пословање. (Прилог 3 – Зараде и накнаде зарада)

12. Друштво је обрачунало и исплатило зараде на основу 175 појединачних образаца – Пријава часова, сачињених од стране евидентичара, а који не садрже име и презиме надлежног руководиоца и/или нису оверене, што није у складу са чл. 105-107 Закона о раду, чл. 76-78 Колективног уговора и тачком 3.3.1 Процедуре Q 33-Финансијско пословање. (Прилог 3 – Зараде и накнаде зарада)

13. Друштво је без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава запослило 121 лице на

неодређено време, као и 699 приправника и ангажовало 258 лица на одређено време и по другим основама у 2021. години, што није у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Зараде и накнаде зарада)

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

14. Друштво није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину који се предаје до 31. марта 2022. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

15. Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на Програм пословања за 2021. годину, што није у складу са чланом 17 става 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва од 31. марта 2016. године. (Прилог 3 – Зараде и накнаде зарада)

16. Одлуком директора о додели новчаног износа на име поклона деци запослених у Друштву поводом Нове године и Божића није утврђен списак запослених којима ће се исплаћивати наведена примања, нити су финансијској служби ради реализације достављени оверени спискови за исплате поклона деци запослених за Божић и Нову годину у износу од 24.530.000 динара, што није у складу са чл. 5 и 101 Колективног уговора и тачком 3.3.2 – Процедуре QR.33 - Финансијско пословање којом је одређено да се сви спискови (осим спискова за организовани превоз) достављају директору Економско-финансијских послова који их оверава и доставља Финансијској служби, ради даље реализације. Радно место директора Економско-финансијских послова није попуњено. (Прилог 3 – Друга примања запослених)

17. Одлука директора Друштва о исплати новчаног поклона женама запосленим у Друштву, поводом 8. марта – Међународног дана жена на основу које је исплаћен износ од 12.826.536 динара (нето износ увећан за порез и доприносе на терет запослених), није у складу са чланом 101 Колективног уговора, а којим је одређено да послодавац може да обезбеди средства за финансирање поклона запосленим женама за 8. март (Дан жена) до висине неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. (Прилог 3 – Зараде и накнаде зарада)

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

18. Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

19. Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

---

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.



## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо Друштву да запосленима приликом исплате зарада доставља обрачуне и да чува доказе о достављеним обрачунима зарада. (Прилог 3, Препорука број 5)
2. Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату зарада запосленима врши на основу оверених образаца – Пријава часова од стране надлежних руководилаца, у складу са процедуром. (Прилог 3, Препорука број 6)
3. Препоручујемо Друштву да пре заснивања радног односа захтева од запослених доказе о врсти и степену образовања. (Прилог 3, Препорука број 7)
4. Препоручујемо Друштву да утврди нормативе и стандарде рада, односно мерила на основу којих се мери радни учинак запосленог и да увећање зарада по основу радног учинка врши на основу образложеног предлога руководиоца организационог дела, у складу са чл. 82 и 83 Колективног уговора и другим интерним актима. (Прилог 3, Препорука број 8)
5. Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату прековременог рада врши на основу одлуке директора Друштва за обављање продуженог рада и попуњених и оверених месечних извештаја о реализацији продуженог рада у складу са Колективним уговором и другим интерним актима одобреним од стране директора Друштва. (Прилог 3, Препорука број 9)
6. Препоручујемо Друштву да увећање зарада по основу кућног дежурства врши у случајевима када постоји налог за кућно дежурство сачињен у складу са општим актима Друштва. (Прилог 3, Препорука број 10)
7. Препоручујемо Друштву да увећање зарада и обуставе од зарада спроводи у складу са одредбама члана 105 и 107 Закона о раду и Колективним уговором Друштва. (Прилог 3, Препорука број 11)
8. Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату зарада, као и извештавање о исплаћеним зарадама врши у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. (Прилог 3, Препорука број 12)
9. Препоручујемо Друштву да пре пријема у радни однос на неодређено и одређено време, као и по другим основама, прибави сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. (Прилог 3, Препорука број 13)
10. Препоручујемо Друштву да исплате трошкова дневница службених путовања врши по путним налозима које су потписали запослени у складу са процедуром, а да обрачун и исплату топлог obroка врши за дане присуства на раду који не укључују дане проведене на службеном путу у складу са чланом 94 Колективног уговора. (Прилог 3, Препорука број 14)
11. Препоручујемо Друштву да обрачун регреса за коришћење годишњег одмора врши у складу са Колективним уговором. (Прилог 3, Препорука број 15)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

12. Препоручујемо Друштву да сачињава Годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле и доставља Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима. (Прилог 1, Препорука број 1)

13. Препоручујемо Друштву да прибавља сагласност Владе на Програм пословања. (Прилог 3, Препорука број 4)

14. Препоручујемо Друштву да пре исплате новчаног износа на име поклона деци запослених у Друштву поводом Нове године и Божића, одлуком директора одреди списак запослених, у складу са Колективним уговором и Процедуром QR.33 - Финансијско пословање. (Прилог 3, Препорука број 16)

15. Препоручујемо Друштву да исплате новчаних поклона женама запосленим у Друштву поводом 8. марта врши у складу са Колективним уговором. (Прилог 3, Препорука број 17)

## **ПРИОРИТЕТ 3**

16. Препоручујемо Друштву да донесе и усвоји регистар ризика којима је изложено у свом пословању и да усвоји стратегију управљања ризиком. (Прилог 1, Препорука број 2)

17. Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1, Препорука број 3)

### III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Привредно друштво „Про Тент“ д.о.о, Обреновац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Привредно друштво „Про Тент“ д.о.о, Обреновац је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Привредно друштво „Про Тент“ д.о.о, Обреновац обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Привредно друштво „Про Тент“ д.о.о, Обреновац обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима

Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**27. јул 2022. године**

#### IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2022. годину и Закључка број 400-90/2022-06/1 од 5. јануара 2022. године.

##### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања у делу примене закона који регулише зараде и накнаде зарада и других примања запослених за 2021. годину код Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац, Ушће.

##### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у делу примене закона који регулише зараде и накнаде зарада и других примања запослених од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

##### 3. Информације о субјекту ревизије

Привредно друштво за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац (у даљем тексту: Друштво) основано је 2003. године, за потребе Електропривреде Србије, као једно од предузећа у поступку реструктурирања Електропривреде Србије, под називом Предузеће за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац.

Дана 11. октобра 2005. године закључен је Уговор о преносу удела у Предузећу за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац између „Електропривреда Србије – Јавног предузећа Термоелектране Никола Тесла“ Обреновац, као оснивача претходника и Владе, којим је целокупан удео и којим су сва оснивачка права пренета на Републику Србију, оснивача, без накнаде, ради наставка обављања делатности за потребе Електропривреде Србије. Оснивачка права врши Влада Републике Србије.

Друштво је основано на неодређено време и послује са средствима у државној својини која су као улог унета у Друштво.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката под бројем 50463.

Пун назив: Привредно друштво за пружање услуга Про тент д.о.о, Обреновац, Ушће.

Скраћено пословне име: ПД Про Тент д.о.о, Обреновац

Адреса: Круг термоелектране Никола Тесла – Б, Ушће, 11500 Обреновац

Матични број: 17522124

ПИБ: 103205500

Претежна делатност друштва: Делатност приватног обезбеђења

Шифра делатности: 8010.

Закључком Владе од 27. фебруара 2020. године, дата је сагласност да, ради обезбеђивања функционалности система, Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд из чијег састава су на основу Програма реформи Републике Србије из 2003. године и ГПП ЈП ЕПС за 2003. годину, издвојени делови предузећа и друге организационе целине са запосленима у новоформирана привредна друштва и оснивачка права пренета на Републику Србију, а која су наставила да обављају послове за потребе ЈП ЕПС Београд, настави пословну сарадњу са привредним друштвима, све док та

друштва послују у државној својини, на основу јединственог модела уговора.

Друштво није обухваћено Списком корисника јавних средстава утврђеним у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава. (Веза: Прилог 6 - Друга питања)

#### *Делатност*

Према Одлуци о изменама и допунама оснивачког акта Друштва од 21. децембра 2016. године, претежна делатност Друштва је 8010 - Делатност приватног обезбеђења.

Поред претежне делатности друштво обавља и следеће делатности:

- 5221 - Услужне делатности у копненом саобраћају;
- 2562 - Машинска обрада метала;
- 2822 - Производња опреме за подизање и преношење;
- 3311 - Поправка металних производа;
- 3312 - Поправка машина;
- 3314 - Поправка електричне опреме;
- 7830 - Остало уступање људских ресурса;
- 8020 - Услуге система обезбеђења;
- 8110 - Услуге одржавања објеката;
- 8122 - Услуге осталог чишћења зграде и опреме;
- 8130 - Услуге уређења и одржавања околине;
- 8425 - Делатност ватрогасних јединица.

#### *Органи Друштва*

Друштво је основано као једночлано друштво са 100% удела Републике Србије. Органи друштва су Скупштина и директор.

Друштво у пословима унутрашњег и спољнотрговинског промета заступа Директор друштва без ограничења, који је одговоран за уредно вођење пословних књига и унутрашњи надзор пословања у складу са Законом.

#### *Општа акта Друштва*

Према члану 22 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац, број 25384 од 21. децембра 2016. године, Оснивачки акт је основни, највиши правни акт Друштва.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ИССАИ 4000 – „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са зарадама и накнадама зарада и других примања запослених за 2021. годину извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу зараде и накнаде зарада и других примања запослених за 2021. годину код

Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац, Ушће.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

## 5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о раду;
- Правилник о садржини обрачуна зараде односно накнаде зараде;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- Закон о буџетском систему;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о евиденцијама у области рада;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

1) Да ли су општи акт и уговори о раду којима су уређена права и обавезе запослених усклађени са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде и накнаде зарада?

2) Да ли су зараде и накнаде зарада утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима?

3) Да ли су општим актом који је био у примени у 2021. години уговорене накнаде трошкова из Закона о раду за запослене код Субјекта ревизије?

4) Да ли су накнаде трошкова запосленима код Субјекта ревизије утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Субјекту ревизије?

5) Да ли су општим актом који је био у примени у 2021. години уговорена друга примања из Закона о раду за запослене у Субјекту ревизије?

6) Да ли су друга примања запослених у Субјекту ревизије утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Субјекту ревизије?

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују рад Друштва;
- анализу интерних аката Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац, Ушће;
- испитивање активности, одлука Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац, Ушће у вези са обрачуном зарада,
- интервјуисање одговорних особа Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац, Ушће.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац, Ушће како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и

закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

### **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.



## **V Прилози**

## Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија

### 1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>4</sup> прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, праћење и процену система.

#### 1) Контролно окружење

Руководство Друштва одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Систем интерне контроле у Друштву у 2021. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Друштва које су донели Скупштина и директор Друштва.

Оснивачки акт је основни и највиши правни акт Друштва, према члану 22 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац.

Поред оснивачког акта, Друштво има следећа интерна акта која се односе на предмет ревизије:

1. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Привредног друштва „Про Тент“ д.о.о, Обреновац, број 47112, од 8. октобра 2020. године;
2. Колективни уговор Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац, број е-103-1/2021, од марта 2021. године;
3. Правилник о превозу запослених у Привредним друштву за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац број 2590 од 31. јануара 2019. године;
4. Процедура „QR.33” од 7. фебруара 2014. године којом је уређено финансијско пословање, а у оквиру које се налази финансирање зарада и накнада зарада запослених;
5. Процедура „QR.32” од 23. јуна 2020. године – Запошљавање и ангажовање кадрова“;
6. Процедура „QR.44” од 24. јануара 2022. године – Управљање ризицима и приликама;
7. Процедура „QR.10” од 11. новембра 2010. године - Захтеви и одобравање продуженог рада и др.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2019

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Привредног друштва „Про тент“ д.о.о, Обреновац уређена је унутрашња организација рада, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова који се обављају у вршењу делатности и друга питања.

Чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup> прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину.

Друштво није презентовало доказ да је до 31. марта 2022. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

**Откривена неправилност:** Друштво није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину који се предаје до 31. марта 2022. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да сачињава Годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле и доставља Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима.

*Органи Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац*

Према одредбама члана 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац од 31. марта 2016. године, органи Друштва су: Скупштина и Директор.

Састав и начин рада органа Друштва уређени су Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац.

*Скупштина Друштва* одлучује о: именовању и разрешењу Директора и утврђивању његове накнаде за рад; усвајању финансијских планова; усвајању финансијских извештаја, које доставља оснивачу; доношењу годишњег програма рада и пословања Друштва; повећању и смањењу основног капитала Друштва; промени делатности; статусним променама, промени правне форме и престанку Друштва; промени пословног имена и седишта Друштва; облику и садржини печата и штамбиља; давању одобрења на правне послове директора и других повезаних лица са Друштвом; стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом располагању имовином велике вредности у складу са законом којим се утврђује правни положај привредних друштава; измени оснивачког акта; о образовању огранака Друштва и давању пословног пуномоћја огранцима; надзире рад Директора и усваја извештаје Директора; одлучује о покретању поступка ликвидације, као и о подношењу предлога за покретање стечајног поступка од стране Друштва, као и другим пословима и одлучује о другим питањима у складу са законом и оснивачким актом.

Чланом 17 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва од 31. марта 2016. године одређено је да на акте из тачке 2 (која се односи на усвајање финансијских планова), сагласност даје Оснивач.

---

<sup>5</sup>„Службени гласник РС”, број 89/2019

Скупштина Друштва је 28. децембра 2020. године усвојила Годишњи програм пословања за 2021. годину. Друштво није прибавило сагласност Владе на финансијски план који је саставни део Програма пословања за 2021. годину. (Веза: Прилог 3)

Закључком Владе од 24. децембра 2020. године одређени су преставници Републике Србије као оснивача (пет представника) у Скупштини Друштва.

*Директор Друштва* кога именује скупштина Друштва: заступа Друштво; организује и води пословање Друштва у складу са законом и оснивачким актом; стара се о законитости рада и одговара за законитост рада Друштва; предлаже одлуке из делокруга Скупштине Друштва; спроводи одлуке Скупштине Друштва; одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених у Друштву у складу са законом којим се уређује радни однос; доноси акт о организацији и систематизацији послова и друге опште акте Друштва; уредно води пословне књиге; одговара за тачност финансијских извештаја Друштва; извештава Скупштину Друштва, обавља друге послове у складу са законом и оснивачким актом.

Према члану 20 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац, директор Друштва је одговоран за унутрашњи надзор пословања у складу са законом.

Одлуком Скупштине Друштва која је одржана 15. маја 2017. године, именован је директор Друштва.

Друштво је 2018. године набавило информациони систем са следећим модулима: модули за функционисање предузећа, поред тадашње старе мреже. Друштво користи: централни модул, модул за управљање људским ресурсима, модул велика фактура, модул за управљање документима, модул Писарница, модул Архива, модул за обрачун зарада, модул за књиговодство и рачуноводство, модул за превоз, Халком за електронско плаћање. Друштво има 173 рачунара, 37 лаптопова, два сервера.

Друштво је у упитнику ИТ навело да није донело процедуре везане за ИКТ систем.

#### *Управљање ризицима*

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чл. 11 и 14 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору).

Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању, нема регистар ризика и нема усвојену стратегију управљања ризиком, у складу са одредбама члана 7 став 2 наведеног Правилника, којима је уређено да ради управљања ризицима, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

**Откривена неправилност:** Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Друштву да донесе и усвоји регистар ризика којима је изложено у свом пословању и да усвоји стратегију управљања ризиком.

## 2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>6</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>7</sup>, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Према члану 4 правилника, посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

У Друштву није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију.

**Откривена неправилност:** Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

---

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2019

## **Прилог 2 - Предузете мере у поступку ревизије**

У поступку ревизије Друштво је предузело мере исправљања откривених неправилности и то:

1) Друштво је обрачунало и уплатило порез на доходак грађана на накнаде недокументованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у складу са чланом 18 став 1 Закона о порезу на доходак грађана у износу од 7.077.149 динара. Осим наведеног, Директор Друштва је донео наредбу 25. маја 2022. године према којој су запослени у обавези да документују трошкове превоза који се исплаћују у готовини.

2) Директор Друштва је 30. маја 2022. године на предлог комисије, донео две одлуке о исплати солидарне помоћи за лечење запосленог, односно члана породице запосленог.

### Прилог 3 - Зараде и накнаде зарада и друга примања запослених за 2021. годину

Област зарада и накнада зарада уређена је Законом о раду и подзаконским актима из ове области.

#### 1.1. Зараде и накнаде зарада

**Усклађеност општих аката и уговора о раду са Законом о раду у делу који се односи на зараде и накнаде зарада**

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других примања запослених у Друштву уређени су Законом о раду, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Друштва од 8. октобра 2020. године, Колективним уговором Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Београд од 8. марта 2021. године и појединачним уговорима о раду.

Друштво и Синдикална организација „Про Тент“, као репрезентативни синдикат, закључили су 8. марта 2021. године Колективни уговор, којим су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Друштву и међусобни односи учесника колективног уговора као и друга питања од значаја за запослене и послодавца. Ступањем на снагу Колективног уговора престао је да важи Колективни уговор од 24. априла 2018. године.

Одредбама чл. 76-105 Колективног уговора који је био у примени у 2021. години Друштво је уредило обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања запослених у Друштву у складу са одредбама Закона о раду.

На основу члана 24 став 1 Закона о раду и члана 19 тачка 7 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Друштва од 31. марта 2016. године, директор Друштва је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова 8. октобра 2020. године (у даљем тексту: Правилник), којим су утврђени унутрашња организација, организациони делови, послови, врста и степен стручне спреме, други посебни услови за рад, и др.

Од укупног броја систематизованих радних места (5.217), 2.774 радна места не садржи број извршилаца, док 2.443 радна места садрже број извршилаца.

**Табела број 1:** Број систематизованих радних места

Укупан број систематизованих радних места	Број радних места који садрже број извршилаца	Број радних места код није одређен број извршилаца
5.217	2.443	2.774

У поступку ревизије презентовано је 48 Одлука о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Друштва у 2021. години.

#### Програм пословања

Скупштина Друштва је 28. децембра 2020. године усвојила Годишњи програм пословања за 2021. годину.

Програмом пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године планирани су трошкови зарада и накнада зарада и остали лични расходи и накнаде у укупном износу од 10.736.475.022 динара.

**Табела број 2:** Преглед планираних и исказаних трошкова зарада и накнада зарада и осталих личних расхода у пословним књигама Друштва за 2021. годину

-у динарима

Р. Бр.	Конто	Опис	Планирано	Реализација	Процент
1.	520	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	8.932.254.910	6.458.780.376	72%
2.	521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.487.220.112	1.090.084.155	73%
3.	529	Остали лични расходи и накнаде	317.000.000	320.928.680	101%
<b>Укупно:</b>			<b>10.736.475.022</b>	<b>7.869.793.211</b>	

Друштво није прибавило сагласност Владе на Програм пословања за 2021. годину.

Чланом 17 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва од 31. марта 2016. године одређено је да Скупштина Друштва одлучује о усвајању финансијских планова, а да сагласност даје Оснивач.

Скупштина Друштва је 28. децембра 2020. године усвојила Годишњи програм пословања за 2021. годину. Друштво није прибавило сагласност Владе на финансијски план који је саставни део Програма пословања за 2021. годину, нити на три ребаланса која су извршена на седницама Скупштине Друштва које су одржане 26. марта 2021. године, 3. августа 2021. године и 21. децембра 2021. године.

Друштво је предузело мере у циљу отклањања утврђене неправилности, тако што је 26. маја 2022. године поднело Министарству финансија Годишњи програм пословања за 2022. годину.

**Откривена неправилност:** Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на Програм пословања за 2021. годину, што није у складу са чланом 17 става 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва од 31. марта 2016. године.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да прибавља сагласност Владе на Програм пословања.

#### **Евиденције о зарадама запослених лица**

Друштво води евиденције о зарадама запослених, о бруто заради, нето заради, нето примањима запослених (солидарна помоћ, отпремнина, јубиларне награде, регрес за годишњи одмор и др.), податке о радном времену, и др.

Према члану 121 Закона о раду, послодавац је дужан да запосленом приликом сваке исплате зарада и накнаде зарада достави обрачун. У поступку ревизије нису презентовани докази да је Друштво достављало обрачуне зарада свим запосленима, што није у складу са чланом 121 Закона о раду и тачком 3.3.1 Процедуре QR.33 – Финансијско пословање.

**Откривена неправилност:** Друштво није презентовало доказе да је запосленима приликом исплате зарада достављало обрачуне, што није у складу са чланом 121 Закона о раду и тачком 3.3.1 Процедуре QR.33 – Финансијско пословање.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да запосленима приликом исплате зарада доставља обрачуне и да чува доказе о достављеним обрачунима зарада.



### Пријава часова (поентажне листе)

Процедуром Q 33-Финансијско пословање од 7. фебруара 2014. године (тачка 3.3.1) уређено је да евиденцију радних активности запослених у Про Тент-у свакодневно врше евидентичари и друга одговорна лица за то задужена и по завршетку месеца за сваког запосленог попуњавају образац *Пријава часова – вансменски рад* и *Пријава часова - сменски рад* и оверен, од стране надлежних руководилица, достављају финансијској служби најкасније три дана од истека месеца у коме су се одвијале активности.

Друштво обрачунава и исплаћује зараде за време проведено на раду на основу образаца – Пријава часова које евидентичари сачињавају за сваког запосленог, појединачно.

У поступку ревизије презентовано је 175 образаца *Пријава часова* (поентажних листа) на основу којих је вршен обрачун и исплата зараде које су сачинили евидентичари, а који не садрже име и презиме надлежног руководиоца и/или нису оверени, што није у складу са тачком 3.3.1 Процедуре Q 33-Финансијско пословање.

**Табела број 3:** Преглед појединачних поентажних листа које нису оверене од стране надлежних руководиоца

-у динарима

Р. Бр	Период	Број месеци	Бруто 1 Зарада
1.	Јануар-Децембар	12	1.636.480
2.	Мај-Децембар	8	693.623
3.	Јануар-Децембар	12	1.177.045
4.	Април-Децембар	9	762.570
5.	Јануар-Август	8	746.934
6.	Јануар-Децембар	12	1.133.649
7.	Јун-Децембар	7	522.989
8.	Јун-Децембар	7	636.260
9.	Јул-Децембар	6	410.677
10.	Јануар-Децембар	12	1.224.272
11.	Фебруар	1	128.888
12.	Јануар-Фебруар	2	161.117
13.	Јануар	1	93.482
14.	Јануар	1	93.747
15.	Јануар	1	101.606
16.	Јануар-Фебруар	2	167.958
17.	Јануар-Јун	6	827.563
18.	Фебруар	1	68.133
19.	Фебруар	1	144.173
20.	Фебруар	1	61.786
21.	Август; Октобар	2	133.790
22.	Март; Април; Август; Септембар; Новембар	5	403.006
23.	Август; Октобар; Новембар	3	345.036
24.	Јул	1	209.185
25.	Јул; Децембар	2	346.974
26.	Јул	1	200.789
27.	Јануар	1	92.437
28.	Јануар	1	104.463
29.	Децембар	1	200.494
30.	Јануар-Септембар; Децембар	10	1.243.588
31.	Јул	1	180.348
32.	Јул	1	173.083
33.	Јул	1	180.808

Р. Бр	Период	Број месеци	Бруто 1 Зарада
34.	Јул	1	93.422
35.	Јул	1	203.790
36.	Јануар-Септембар; Децембар	10	1.060.395
37.	Јануар-Септембар; Децембар	10	1.095.265
38.	Јануар-Септембар; Децембар	10	1.088.046
39.	Март	1	198.646
40.	Фебруар	1	58.899
41.	Март	1	100.689
<b>Укупно:</b>		<b>175</b>	<b>18.506.105</b>

**Откривена неправилност:** Друштво је обрачунало и исплатило зараде на основу 175 појединачних образаца – Пријава часова, сачињених од стране евидентичара, а који не садрже име и презиме надлежног руководиоца и/или нису оверене, што није у складу са чл. 105-107 Закона о раду, чл. 76-78 Колективног уговора и тачком 3.3.1 Процедуре Q 33-Финансијско пословање.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату зарада запосленима врши на основу оверених образаца – Пријава часова од стране надлежних руководиоца, у складу са процедуром.

#### Услови за рад

Чланом 24 став 1 Закона о раду прописано је да радни однос може да се заснује са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова.

Чланом 26 став 1 Закона о раду прописано је да је кандидат дужан да, приликом заснивања радног односа, послодавцу достави исправе и друге доказе о испуњености услова за рад на пословима за које заснива радни однос, утврђених правилником. Надаље, чланом 33 став 1 тачка 4 истог Закона прописано је да Уговор о раду садржи врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду.

Чланом 9 Колективног уговора одређено је да је лице које заснива радни однос дужно послодавцу да достави исправе и друге доказе о испуњености услова за рад на пословима за које се заснива радни однос, а који су утврђени Правилником о организацији и систематизацији послова послодавца.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Друштво закључило уговоре о раду са 11 лица за које у поступку ревизије нису презентовани докази о стеченој захтеваној врсти и степену образовања.

Друштво није презентовало доказе о стеченој захтеваној врсти и степену образовања за 11 лица са којима је имало важеће уговоре о раду у 2021. години, а којима су исплаћене зараде у 2021. години у укупном износу од 6.347.687 динара, што није у складу са чл. 24 став и 26 став 1 Закона о раду, чланом 9 Колективног уговора и тачком 3.1 Процедуре QR.32-Запошљавање и ангажовање кадрова.

**Табела број 4:** Преглед дела запослених за које нису презентовани докази о стеченој захтеваној врсти и степену образовања

-у динарима

Р. Бр.	Назив радног места	Захтевана стручна спрема по систематизацији	Статус запосленог	Износ зараде у 2021. години
1.	Инжењер сарадник у производњи (млађи инжењер сектора производње)	Седми степен стручне спреме електро/машинске струке	Одређено време	467.887
2.	Виши референт за обрачун зарада	Седми/шести степен стручне спреме, дипломирани економиста или економиста	Неодређено време	303.595
3.	Вођа групе за чишћење	Трећи степен стручне спреме друштвене, природне или техничке струке	Неодређено време	1.729.333
4.	I Механичар за турбинско постројење	Трећи степен стручне спреме машинске струке	Неодређено време	477.665
5.	Електромонтер за одржавање БЕО и ММ	Није систематизовано радно место	Неодређено време	259.634
6.	Самостални стручни сарадник за превођење	Седми степен стручне спреме филолошке струке	Неодређено време	399.409
7.	Референт за интегрисане системе менаџмента	Четврти степен стручне спреме	Неодређено време	250.926
8.	Водећи референт плана и анализе	Седми степен стручне спреме	Неодређено време	300.668
9.	Инжењер за експлоатацију електрана	Седми степен стручне спреме	Неодређено време	803.058
10.	Водећи стручни сарадник за просторно - планску документацију	Седми степен стручне спреме	Неодређено време	208.385
11.	Инжењер радова	Седми/шести степен стручне спреме електро/машинске струке	Неодређено време	1.147.127
<b>Укупно:</b>				<b>6.347.687</b>

Друштво је у поступку ревизије прибавило две копије диплома и поднело молбе за проверу веродостојности истих у складу са Процедуром QR.32-Запошљавање и ангажовање кадрова.

**Откривена неправилност:** Друштво није презентовало доказе о стеченој захтеваној врсти и степену образовања за 11 лица са којима је имало важеће уговоре о раду у 2021. години, а којима су исплаћене зараде у 2021. години у укупном износу од 6.347.687 динара, што није у складу са чл. 24 ст.1 и 26 ст. 1 Закона о раду, чланом 9 Колективног уговора и тачком 3.1 Процедуре QR.32-Запошљавање и ангажовање кадрова.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Друштву да пре заснивања радног односа захтева од запослених доказе о врсти и степену образовања.

#### **Утврђивање, обрачун и исплата зараде и накнаде зарада**

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину исказало трошкове зарада и накнада зарада, као и остале личне расходе и накнаде у укупном износу од 7.869.793.211 динара.

**Табела број 5:** Преглед трошкова зарада и накнада зарада за 2021. годину

-у динарима					
Р. Бр.	Конто	Опис	Планирано	Реализација	Процент
1.	520	Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	8.932.254.910	6.458.780.376	72%
2.	521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.487.220.112	1.090.084.155	73%
3.	529	Остали лични расходи и накнаде	317.000.000	320.928.680	101%
<b>Укупно:</b>			<b>10.736.475.022</b>	<b>7.869.793.211</b>	

Трошкови зарада и накнада зарада (брото) исказани у пословним књигама у износу од 6.458.780.376 динара односе се на следеће:

**Табела број 6:** Структура бруто зарада за период 1. јануар - 31. децембар 2021. године

-у динарима		
Р.бр.	Опис	Износ
1.	Бруто зараде за период јануар - децембар 2021. године	6.328.101.830
2.	Бонус	118.951.538
3.	Поклони поводом 8. марта	10.995.732
4.	Неискоришћени годишњи одмори	239.552
5.	Остало	491.724
<b>Укупно</b>		<b>6.458.780.376</b>

У наставку се даје преглед обрачунатих зарада (нето зараде увећане за порез и доприносе на терет запослених) за период јануар - децембар 2021. године.

Табела број 7: Преглед бруто зарада за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године

-у динарима

Р.бр.	Месец	Бруто	Порез	Доприноси на терет запослених			Допринос на терет послодавца		Нето	Број запослених
				ПИО	За здравствено осигурање	За обавезно осигурање за случај незапослености	ПИО	Здравствено осигурање		
1.	Јануар	532.076.017	41.993.985	74.490.643	27.401.917	3.990.578	62.525.081	27.401.917	384.198.894	6.218
2.	Фебруар	504.790.938	39.203.894	70.670.732	25.996.735	3.785.940	59.288.733	25.996.735	365.133.637	6.263
3.	Март	571.880.380	45.770.115	80.063.253	29.451.841	4.289.110	67.105.105	29.451.841	412.306.063	6.374
4.	Април	550.846.359	43.587.018	77.118.491	28.368.588	4.131.356	64.640.631	28.368.588	397.640.907	6.404
5.	Мај	542.150.806	42.635.867	75.901.114	27.920.767	4.066.138	63.721.012	27.920.767	391.626.921	6.426
6.	Јун	512.634.817	40.885.865	71.768.874	26.400.694	3.844.768	60.259.141	26.400.694	369.734.616	5.838
7.	Јул	501.126.731	39.889.660	70.157.742	25.808.028	3.758.456	58.914.303	25.808.028	361.512.845	5.750
8.	Август	508.596.095	40.437.376	71.203.454	26.192.701	3.814.476	59.794.213	26.192.701	366.948.088	5.802
9.	Септембар	504.164.818	39.970.822	70.583.074	25.964.490	3.781.242	59.300.444	25.964.490	363.865.189	5.834
10.	Октобар	499.521.971	39.230.947	69.933.076	25.725.383	3.746.421	58.717.386	25.725.383	360.886.143	6.085
11.	Новембар	536.020.812	42.712.377	75.042.914	27.605.073	4.020.162	63.039.575	27.605.073	386.640.286	6.100
12.	Децембар	564.292.086	44.804.559	79.000.891	29.061.044	4.232.197	64.711.698	29.061.044	407.193.393	6.275
<b>Укупно</b>		<b>6.328.101.830</b>	<b>501.122.485</b>	<b>885.934.258</b>	<b>325.897.261</b>	<b>47.460.844</b>	<b>742.017.323</b>	<b>325.897.261</b>	<b>4.567.686.982</b>	<b>6.114</b>

**Табела број 8:** Структура зарада исказаних у пословним књигама Друштва у 2021. години

		-у динарима
Р.бр.	Врста примања	Износ
1.	Редован рад	4.066.407.890
2.	Накнаде зарада за време годишњег одмора	614.025.639
3.	Накнаде трошкова за исхрану у току рада (топли оброк)	448.580.496
4.	Увећање за рад ноћу, празником и недељом	214.944.116
5.	Накнада зараде за време одсуствовања са рада - боловање	197.132.632
6.	Накнада зараде за време привремене спречености за рад – Изолација (Covid 19)	3.047.180
7.	Накнаде трошкова - регрес за коришћење годишњег одора	164.790.690
8.	Увећање зарада за минули рад	142.219.049
9.	Увећање зарада за прековремени рад	196.497.688
10.	Увећање зарада за рад на дан празника	138.340.688
11.	Накнаде зарада за време плаћеног одсуства	98.524.708
12.	Увећање зарада за радни учинак	26.223.622
13.	Увећање зарада за дежурство ван радног времена (кућно дежурство)	9.198.169
14.	Увећање зарада - Рехабилитација	2.575.715
15.	Увећање зарада - Фонд солидарности	3.031.153
16.	Бонови	1.263.049
17.	Остало	1.299.346
<b>Укупно (Бруто 1):</b>		<b>6.328.101.830</b>

Чланом 107 Закона о раду одређено је да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду, да се радни учинак одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама, као и да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка из ст. 1 и 2 овог члана.

Чланом 77 Колективног уговора утврђено је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује на основу: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада запосленог утврђује се на основу вредности радног часа, коефицијента послова радног места и месечног фонда остварених часова рада. У вези са наведеним, Директор Друштва је одлуком од 21. маја 2020. године утврдио јединствену вредност радног часа за све запослене у износу од 180 динара (најнижи коефицијент је 1,318).

#### **Увећање зараде за радни учинак**

Друштво је за 2021. годину обрачунало и исплатило део зарада за радни учинак у укупном износу од 26.223.622 динара.

Чланом 107 Закона о раду одређено је да се радни учинак одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама, да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка из ст. 1. и 2. овог члана.

Део зараде за радни учинак регулисан је чл. 81-85 Колективног уговора.

Према члану 81 Колективног уговора радни учинак запосленог утврђује се на основу стандарда и техничких норматива за резултате рада који се могу егзактно мерити, или на основу оцене резултата рада. Нормативе и стандарде рада и критеријуме и мерила на основу којих се мери радни учинак запосленог, утврђује послодавац, полазећи од техничко-технолошке опремљености процеса рада и оптималног коришћења радног времена, и дужан је да са истима (као и о њиховим променама) благовремено упозна запосленог.

Чланом 82 Колективног уговора је одређено да према оствареном радном учинку, основна зарада запосленог који оствари радни учинак знатно изнад стандардног може се увећати до 30%, а основна зарада запосленог који оствари радни учинак знатно испод стандардног, може се умањити до 10%.

Према члану 82 став 5 Колективног уговора, резултат рада запосленог утврђује директор, на образложени предлог руководиоца организационог дела.

Процедуром QR.33- Финансијско пословање од 7. фебруара 2014. године одређено је да у зависности од предлога руководиоца организационих делова, а уз потпис директора Друштва, Правној служби се доставља оцена резултата (Прилог 4) односно за запослене у дирекцији Друштва (Прилог 40). На основу тога, правна служба прави решења о остваривању права, обавеза и одговорности запосленог на основу оцене резултата рада (прилог 5), доставља исто финансијској служби најкасније до 8. у месецу за претходни месец који се обрађује и улази у обрачун коначне зараде за претходни месец.

Друштво је увећало зараде код 447 запослених за радни учинак до 30%, у укупном износу од 8.738.919 динара, на основу Оцена резултата рада (прилог 4), али без решења директора о остваривању права, обавеза и одговорности запосленог на основу оцене резултата рада (прилог 5), што није у складу са чланом 82 став 5 Колективног уговора и Процедуром QR.33- Финансијско пословање.

У поступку ревизије презентована су решења директора о остваривању права, обавеза и одговорности запосленог на основу оцене резултата рада (прилог 5) само у случајевима када се врши умањење зарада.

Предузимајући мере ради отклањања неправилности, директор Друштва је 25. маја 2022. године донео 96 решења о остваривању права на увећање зарада запослених по основу радног учинка до 30% за месец април 2022. године.

Осим наведеног, Друштво је за 2021. годину увећало зараде по основу радног учинка већег од 30% у укупном износу од 17.484.703 динара, на основу Одлука директора Друштва о новчаном награђивању запослених и то:

**Табела број 9:** Преглед одлука директора о новчаном награђивању запослених (веће од 30%):

Број одлуке	Датум одлуке	Месец на који се односи одлука
Е-75-35/2021	8.2.2021.	јануар
Е-75-84/2021	5.3.2021.	фебруар
Е-75-131/2021	9.4.2021.	март
Е-75-172/2021	11.5.2021.	април
Е-75-212	9.6.2021.	мај
Е-75-250	8.7.2021.	јун
Е-75-297/2021	5.8.2021.	јул
Е-75-336/2021	6.9.2021.	август
Е-75-376/2021	5.10.2021.	септембар
Е-47-417/2021	5.11.2021.	октобар
Е-75-458	7.12.2021.	новембар
Е-75-7/2022	10.1.2022.	децембар

Нормативи и стандарди рада и мерила на основу којих се мери радни учинак запосленог нису одређени општим актима Друштва.

У вези са наведеним новчаним награђивањем већим од 30% презентовани су обрасци – Оцена резултата рада запослених, који не садрже образложење, што није у складу са чланом 83 Колективног уговора, према коме предлог исправно попуњен мора да садржи образложење које доказује његову оправданост и да се неправилно попуњени обрасци неће разматрати. Према

члану 83 став 2 предлог за увећање, односно умањење зараде запосленог могу, у писаној форми дати само директори сектора, односно руководиоци и шефови служби, на обрасцу чију форму одређује директор.

У поступку ревизије одговорна лица су дала образложење да се стимулације преко 30% у износу од 17.484.703 динара односе на обрачун и исплате прековременог рада за сате који прелазе законски дозвољени оквир у 2021. години, као део зараде за радни учинак. Наведено није у складу са чланом 53 Закона о раду.

Увећања зарада запосленима по основу радног учинка већег од 30% утврђена на основу писаних оцена резултата рада, нису у складу са чланом 82 и 83 Колективног уговора код послодавца, јер не садрже образложења на основу којих се може оцена оправдати и ваљано доказати.

Друштво је обрачунало и исплатило део зарада за радни учинак у укупном износу од 17.484.703 динара за 2021. годину, на основу одлука директора и оцена резултата рада које не садрже образложење које доказује његову оправданост, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду и чланом 82 и 83 Колективног уговора код послодавца.

Друштво није разрадило нормативе и стандарде у односу на које се мери радни учинак запосленог.

**Откривена неправилност:** Друштво је за 2021. годину увећало зараде по основу радног учинка и то:

- до 30% у укупном износу од 8.738.919 динара код 447 запослених без решења директора о остваривању права, обавеза и одговорности запосленог, а на основу оцена резултата рада (прилог 5), што није у складу са чланом 82 став 5 Колективног уговора и Процедуром QR.33-Финансијско пословање. Према члану 82 Колективног уговора, резултат рада запосленог утврђује директор, на образложени предлог руководиоца организационог дела.

- преко 30% у укупном износу од 17.484.703 динара, на основу одлука директора и оцена резултата рада које не садрже образложење које доказује њихову оправданост, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду и чланом 82 и 83 Колективног уговора код послодавца. Друштво није утврдило нормативе и стандарде рада у односу на које се мери радни учинак запосленог.

**Препорука број 8:** Препоручујемо Друштву да утврди нормативе и стандарде рада, односно мерила на основу којих се мери радни учинак запосленог и да увећање зарада по основу радног учинка врши на основу образложеног предлога руководиоца организационог дела, у складу са чл. 82 и 83 Колективног уговора и другим интерним актима.

### **Увећање зарада**

Чланом 108 Закона о раду прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, и то:

- 1) за рад на дан празника који је нерадни дан - најмање 110% од основице;
- 2) за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде - најмање 26% од основице;
- 3) за прековремени рад - најмање 26% од основице;
- 4) по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (у даљем тексту: минули рад) - најмање 0,4% од основице.

Ако су се истовремено стекли услови по више основа утврђених у ставу 1. овог члана, проценат увећане зараде не може бити нижи од збира процената по сваком од основа увећања.



Општим актом и уговором о раду могу да се утврде и други случајеви у којима запослени има право на увећану зараду, као што је увећање зараде по основу рада у сменама.

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Према члану 106 Закона о раду, зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Чланом 86 Колективног уговора утврђено је да запослени има право на увећану зараду, и то:

1. За рад на дан државног и верског празника који је по закону нерадни дан – у висини од најмање 130% основице,

2. За рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – у висини од 45% од основице, односно не мање од висине увећане зараде утврђене уговорима које Послодавац закључи са наручиоцима услуга,

3. За рад недељом – за 15%,

4. За рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) – у висини од 36% од основице.

Чланом 107 Закона о раду прописано је да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду. Радни учинак одређује се на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама.

Општим актом утврђују се елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка из ст. 1. и 2. овог члана. Уговором о раду може да се утврди основна зарада у већем износу од основне зараде утврђене на основу елемената из општег акта.

Процедуром Q 33-Финансијско пословање (тачка 3.3.1) од 17. фебруара 2014. године уређено је да евиденцију радних активности запослених у Друштву свакодневно врше евидентичари и друга одговорна лица за то задужена и по завршетку месеца за сваког запосленог попуњавају образац Пријава часова – вансменски рад и Пријава часова -за сменски рад- (прилог 3) и оверен (од стране надлежних руководиоца) достављају финансијској служби најкасније три дана од истека месеца у коме су се одвијале радне активности.

### **Прековремени рад-увећање зарада**

Друштво је увећало зараде за 2021. годину по основу продуженог рада у укупном износу од 196.497.688 динара.

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

Чланом 58 Закона о раду прописано је да се прерасподела радног времена не сматра прековременим радом.

Чланом 42 Колективног уговора је одређено да је на захтев Послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла, као и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран:

- да се заврши процес рада чије се трајање није могло предвидети, а чије би обустављање или прекидање нанело знатну материјалну штету;

- да се заврше одређени неопходни ремонтни радови, неодложни послови, као и друге сложене операције и технолошки процеси;
- да се замени изненадно одсутни запослени у процесу рада.

О увођењу прековременог рада одлучује директор.

Интервенти рад је, према члану 87 Колективног уговора, посебна врста прековременог рада, који се обавља ван кућног дежурства, по позиву овлашћеног лица. Под Интервентним пословима подразумевају се сви неодложни, изненадни послови на одржавању континуитета техничко-технолошког процеса.

Запослени према члану 108 Закона о раду, има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду за прековремени рад - најмање 26% од основице.

Према члану 86 Колективног уговора, запослени има право на увећану зараду, за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) – у висини од 36% од основице.

Упутством QU.10 - Захтев и одобравање продуженог рада уређено је да руководиоци организационих целина у којима се јави потреба за прековременим радом попуњавају први део обрасца QO.087 - *Захтев за продужени рад* који прослеђују директору Друштва или лицу које он овласти, на одобрење. Уколико се приликом попуњавања овог дела обрасца изостави нека од рубрика, захтев ће се сматрати неважећим и неће се разматрати. Ако због хитности посла није могуће у писаној форми испоставити Захтев за продужени рад, неопходно је тражити усмено одобрење од директора, а захтев у писаној форми доставити чим се за то стекну услови. Уколико се сматра да је захтев оправдан, директор или лице које он овласти одобрава исти. По завршетку продуженог рада, руководиоца организационе целине је у обавези да направи детаљан извештај о реализацији планираних послова на другом делу обрасца QO.087- Извештај о реализацији продуженог рада, и исти прослеђује директору Друштва или лицу које он одреди, на одобрење. Уколико се приликом попуњавања овог дела обрасца изостави нека од рубрика, извештај ће се сматрати неважећим и неће се разматрати. По одобрењу, оригинал обрасца QO.087 се чува код руководиоца организационе целине, а копија обрасца се даје поентерима. Руководиоци организационих целина су у обавези да до сваког 1. у месецу направе QO.088- Месечни извештај о реализацији продуженог рада (прилог 3) за претходни месец. Директор Друштва одобрава месечни извештај о продуженом раду. Један примерак одобреног Месечног извештаја о реализацији продуженог рада се предаје економско-финансијском сектору, а други примерак поентерима, који само у случају када им се достави одобрен овај месечни извештај, могу да уносе прековремене сате у своје поентажне листе, као и да воде евиденцију о слободним сатима.

Месечни извештаји о реализацији продуженог рада презентовани у поступку ревизије на основу којих је извршено увећање зарада за продужени рад не садрже описе обављених послова, што није у складу са тачком 3.3 Упутства QU.10 - Захтев и одобравање продуженог рада, код 351 случаја.

На основу узорковане документације утврђено је да је Друштво увећало зараде за 46.141.758 динара без захтева за продужени рад и одлуке директора и извештаја о продуженом раду, а на основу Месечних извештаја о реализацији продуженог рада, који не садрже описе обављених послова који су обављени за време продуженог рада.

**Табела број 10:** Преглед увећања зарада по основу прековременог рада који су презентовани у поступку ревизије

-у динарима

Р.бр.	Организациона јединица	Број случајева	Износ прековременог рада
1.	ЕФП-Обрачунска служба	4	12.892

Р.бр.	Организациона јединица	Број случајева	Износ прековременог рада
2.	Машинско одржавање Тент Б други списак	52	11.811.663
3.	Технички сектор	97	15.332.214
4.	Одељење за шамотерске и изолатерске радове	42	6.174.677
5.	Технички сектор - чистачи погона ТЕ Колубара	23	2.039.533
6.	Технички сектор - чистачи погона	71	4.174.998
7.	Технички сектор 500	6	788.424
8.	ТЕК - радови на котлу	14	1.656.788
9.	Одржавање дизалица	18	1.312.772
10.	Котларска група	18	2.692.324
11.	Грађевинска служба	6	145.473
<b>Укупно:</b>		<b>351</b>	<b>46.141.758</b>

Осим наведеног, Друштво је увећало зараде за 9.354.402 динара, без сагласности директора Друштва, што није у складу са чланом 86 Колективног уговора. Наведено увећање зарада по основу прековременог рада није извршено у складу са часовима прековременог рада који су исказани у том месецу у обрасцу Пријава часова - поентажна листа, што није у складу са чланом 86 Колективног уговора. Према члану 86 став 3 Колективног уговора који се односи на увећање зарада, проценат увећања зарада запосленог, у оквиру одређених група послова одређује директор својом одлуком.

Предузимајући мере у поступку ревизије ради отклањања неправилности, директор Друштва је 23. маја 2022. године одобрио Упутство QU.10 - Захтев и одобравање продуженог рада, интервентног рада и кућног дежурства, којим је одређено да се уз захтев за продужени рад, попуњава и образац Решења о прековременом раду који се доставља директору Друштва на одобрење.

**Откривена неправилност:** Друштво је увећало зараде за 46.141.758 динара код 351 случаја, без захтева руководиоца организационих јединица и одлуке директора Друштва за обављање продуженог рада (рад дужи од пуног радног времена), што није у складу са чланом 42 Колективног уговора и Упутством QU.10 - Захтев и одобравање продуженог рада. Увећање зарада је извршено на основу Месечних извештаја о реализацији продуженог рада, који не садрже описе обављених послова, што није у складу са Упутством QU.10 -Захтев и одобравање продуженог рада.

Чланом 42 Колективног уговора одређено је да је на захтев Послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла, као и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, а да о увођењу прековременог рада одлучује директор.

Увећање зараде по основу прековременог рада у износу од 9.354.402 динара, извршено је без сагласности директора Друштва и није усаглашено са часовима прековременог рада исказаним у обрасцима Пријава часова (поентажна листа), што није у складу са чланом 86 Колективног уговора.

**Препорука број 9:** Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату прековременог рада врши на основу одлуке директора Друштва за обављање продуженог рада и попуњених и оверених месечних извештаја о реализацији продуженог рада у складу са Колективним уговором и другим интерним актима одобреним од стране директора Друштва.

#### **Дежурство ван радног времена (кућно дежурство)**

Друштво је увећало зараде по основу дежурства ван радног времена (кућно дежурство) за износ од 9.198.169 динара.

У поступку ревизије, за одређене запослене презентовани су спискови радника који су одређени за кућно дежурство, као и решења за кућно дежурство.

Према Колективном уговору (члан 87) послодавац може за случај очекиваних ванредних ситуација у процесу рада, да одреди дежурство ван радног времена (кућно дежурство). Уколико запослени коме је наређено кућно дежурство на позив овлашћеног лица отклања кварове на опреми и уређајима, време проведено на раду, сматра се прековременим радом. Запослени коме је наложено, има право на увећање основне зараде у износу три часа његовог ефективног рада за текући месец за свака 24 часа кућног дежурства.

У поступку ревизије, директор Друштва је упутством QU.10 - Захтев и одобравање продуженог рада, интервентног рад и кућног дежурства од 23. маја 2022. године уредио активности приликом испостављања и одобравања захтева за кућно дежурство и интервентни рад, као и извештавање у вези са реализацијом истих.

**Откривена неправилност:** Друштво је увећало зараде запослених за око 6.775.960 динара по основу дежурства ван радног времена (кућно дежурство) у вези са чим нису презентовани налози директора за кућно дежурство за случај очекиваних ванредних ситуација у процесу рада, што није у складу са чланом 87 Колективног уговора.

**Препорука број 10:** Препоручујемо Друштву да увећање зарада по основу кућног дежурства врши у случајевима када постоји налог за кућно дежурство сачињен у складу са општим актима Друштва.

#### **Накнаде зарада по основу изолације**

Друштво је исказало накнаде зарада у укупном износу од 3.047.180 динара (129 случајева) по основу изолације због COVID-19. У поступку ревизије од узоркованих 26 решења о изолацији, Друштво није презентовало три решења о изолацији.

#### **Увећање зарада - новчане солидарне помоћи**

Друштво је увећало зараде запослених за износ од 3.031.153 динара и нето износ (након одбитка пореза и доприноса) од 2.124.828 динара уплатило на текући рачун Друштва, на основу дописа Синдикалне организације „Про Тент“ Ушће упућених шефу службе финансија Друштва и документације са седнице Управног одбора Фонда солидарности Синдикалне организације „Про Тент“ Ушће (копија записника са именима запослених којима је исплаћена новчана солидарна помоћ, изводи), а у циљу правдања средстава на име новчаних солидарних помоћи.

Право запослених на наведено увећање зарада није уређено Колективним уговором, због чега наведена увећања зарада нису у складу са чланом 105 и 107 Закона о раду и чланом 3 Колективног уговора.

Увећање зарада није одобрено од стране директора Друштва, што није у складу са чланом 5 Колективног уговора.

**Откривена неправилност:** Друштво је увећало зараде запослених за износ од 3.031.153 динара, по основу новчаних солидарних помоћи које је исплатила Синдикална организација Друштва, а које није уређено Колективним уговором, због чега наведена увећања нису у складу са чланом 105 и 107 Закона о раду. На увећани износ, Друштво је обрачунало и уплатило припадајуће порезе и доприносе, а нето износ од 2.124.828 динара је обуставило и уплатило на текући рачун Друштва, без одлуке директора, што није у складу са чланом 5 Колективног уговора и чланом 19 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац.

**Препорука број 11:** Препоручујемо Друштву да увећање зарада и обуставе од зарада спроводи у складу са одредбама члана 105 и 107 Закона о раду и Колективним уговором Друштва.

### **Увећање зарада по основу минулог рада**

Према члану 86 став 1 тачка 5 и 6 Колективног уговора, запослени има право на:

- увећању зараду по основу времена преведеног на раду, за сваку годину рада остварену у радном односу код послодавца, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем – за 0,4% од основице. При обрачуну минулог рада рачуна се и време проведено у радном односу код послодавца претходника из члана 147 Закона о раду, као и код повезаних лица са послодавцем у складу са законом и

- по основу радног искуства, стеченог до заснивања радног односа код послодавца – за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код претходних послодаваца и то:

- а) за период од 1-5 година - за 0,25%
- б) за период од 5-10 година - за 0,3%
- в) за период од 10 до 15 година - за 0,35%
- г) за период од 15 до 20 година - за 0,4%
- д) за период од 20 до 25 година - за 0,45%
- ђ) за период преко 25 година - за 0,5%.

### **Неискоришћени годишњи одмор**

Друштво је у пословним књигама за 2021. годину исказало трошкове по основу увећања зарада за неискоришћени годишњи одмор у износу од 239.552 динара.

Чланом 76 Закона о раду прописано је да је у случају престанка радног односа, послодавац дужан да запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

Чланом 66 Колективног уговора одређено је да у случају престанка радног односа послодавац дужан да запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

У поступку ревизије је утврђено да су у 2021. години мање приказани трошкови зарада и накнада зарада по основу неискоришћеног годишњег одмора за износ од 48.065 динара.

### **Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору**

Износ максималне зараде у јавном сектору утврђен је чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>8</sup>, којим је прописано да максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину.

Приликом обрачуна и исплате зарада у 2021. години, Друштво није примењивало одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Зараде запослених у Друштву у 2021. години су испод износа максималне зараде утврђене чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, осим зарада два запослена.

Обрачунате и исплаћене зараде директора (за 12 месеци) и једног запосленог (за октобар и новембар 2021. године) су изнад износа максималне зараде утврђене чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, односно нису у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Максимална нето зарада у јавном сектору до 1. марта 2021. године износила је 193.289

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 93/12

динара, док је од 1. марта до краја године износила 196.091 динара. Максимална нето зарада исплаћена у Друштву у истом периоду износила је 250.448 динара.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво, као исплатилац зарада у јавном сектору, није достављало Министарству финансија – Управи за трезор месечне извештаје о исплаћеним зарадама на прописаним обрасцима, у смислу члана 8 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

У вези са наведеним Друштво је дана 15. јуна 2022. године поднело Министарству финансија Републике Србије захтев за достављање мишљења о изузећу од примене Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору за Привредно друштво за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац са елаборатом.

**Откривена неправилност:** Зараде директора и једног запосленог у 2021. години су обрачунате и исплаћене изнад износа максималне зараде утврђене чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору за 572.201 динара. Максимална нето зарада у јавном сектору до 1. марта 2021. године износила је 193.289 динара, док је од 1. марта до краја године износила 196.091 динара. Максимална нето зарада исплаћена у Друштву у 2021. години износила је 250.448 динара.

Друштво у 2021. години, као исплатилац зарада у јавном сектору, није достављало Министарству финансија – Управи за трезор месечне извештаје о исплаћеним зарадама на прописаним обрасцима, у смислу члана 8 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

**Препорука број 12:** Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату зарада, као и извештавање о исплаћеним зарадама врши у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

#### **Усклађеност броја новозапослених са Законом о буџетском систему**

Друштво је без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, запослило 121 лице на неодређено време, као и 699 приправника и ангажовало 258 лица на одређено време и по другим основама у 2021. години, што није у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

У 2020. години Друштво је запослило (према подацима добијеним у поступку ревизије) 3.840 лица, од чега на неодређено време 1.793 лица, на одређено време 1.481 лице и 566 приправника за које такође нема сагласност Владе.

Чланом 27 к Закона о буџетском систему прописано је да у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Изузетно од става 1 овог члана, тело Владе из става 1 овог члана може једним актом дати сагласност новооснованом кориснику јавних средстава на број лица који тај корисник може примити у радни однос на неодређено време и одређено време у својству приправника у календарској години у којој је основан.

Запошљавање из ст. 1 и 2 овог члана може се реализовати уколико корисник јавних средстава има обезбеђена средства за плате, односно зараде, са припадајућим порезом и

доприносима за новозапослене, као и под условима и у складу са процедурама предвиђеним посебним прописима.

Почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

У ограничење из става 4 овог члана не убрајају се лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, лица радно ангажована посредством Националне службе за запошљавање у циљу спровођења мера активне политике запошљавања у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), лица ангажована ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора, као и лица ангажована од стране корисника програма обуке, акредитованих реализатора обуке који су уписани у Сталну листу предавача и других реализатора обука коју води Национална академија за јавну управу.

У вези са наведеним, одговорна лица Друштва су у поступку ревизије дала образложење да се Друштво не налази на списку корисника јавних средстава и да су сматрали да се ни Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава не односи на Друштво. Такође, истичу да Друштво никада није примио било какав вид финансирања, чији извор је у буџету као и да је све раднике ангажовало за потребе ЈП ЕПС, а на основу Уговора о пружању услуга који се у континуитету закључује са ЈП ЕПС од оснивања Друштва до данас. Такође, наводе да се уговором о пружању услуга ангажују радници ради извршења уговорних обавеза за потребе несметаног одвијања процеса рада у оквиру ЈП ЕПС, а у циљу несметаног функционисања термоенергетског система.

**Откривена неправилност:** Друштво је без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава запослило 121 лице на неодређено време, као и 699 приправника и ангажовало 258 лица на одређено време и по другим основама у 2021. години, што није у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

**Препорука број 13:** Препоручујемо Друштву да пре пријема у радни однос на неодређено и одређено време, као и по другим основама, прибави сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

## 1.2. Накнаде трошкова запосленима

У пословним књигама Друштва за 2021. годину исказане су накнаде трошкова у укупном износу од 893.896.039 динара.

**Табела број 11:** Структура накнада трошкова запосленима

-у динарима

Р. Бр.	Опис	Износ
1.	Накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада	274.793.879
2.	Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу	4.467.925
3.	Регрес за коришћење годишњег одмора	164.790.690
4.	Накнаде трошкова исхране у току рада (топли оброк)	448.580.496
5.	Накнаде трошкова исхране у току рада (бонови)	1.263.049
Укупно:		<b>893.896.039</b>

Према члану 118 Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то:

- 1) за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз;
- 2) за време проведено на службеном путу у земљи;
- 3) за време проведено на службеном путу у иностранству;
- 4) смештаја и исхране за рад и боравак на терену, ако послодавац није запосленом обезбедио смештај и исхрану без накнаде;
- 5) за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин;
- 6) за регрес за коришћење годишњег одмора.

Чланом 93 Колективног уговора, одређено је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова, и то:

- 1) за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз;
- 2) за дневницу на службеном путу у земљи (дневница за службено путовање у земљи) у висини неопорезивог износа према важећим прописима (Неопорезиви износ дневнице је 2.425 динара од 1. фебруара 2021. године);
- 3) за време проведено на службеном путу у иностранству – под условима и на начин утврђен одговарајућим прописима;
- 4) за време рада и боравка на терену-накнада трошкова смештаја и исхране уколико послодавац није обезбедио смештај и исхрану без накнаде.

Запослени има право на аконтацију трошкова за службени пут, у висини која одговара предвиђеном трајању пута, трошковима превоза и смештаја. Примљену аконтацију запослени је дужан да оправда у року од пет дана по повратку са службеног пута, при подношењу извештаја и обрачуна путног налога.

### Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада

Друштво је исказало у пословним књигама за 2021. годину накнаде трошкова превоза у укупном износу од 274.793.879 динара.

Директор Друштва је 31. јануара 2019. године донео Правилник о превозу запослених у Друштву којим се уређују услови и начин коришћења права запослених на организовани превоз за долазак и одлазак са рада, уређују се права запослених на месечне карте за превоз, одређује се начин утврђивања накнаде трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада, и друга питања од значаја за превоз запослених.



**Табела број 12:** Преглед исплаћеног превоза у 2021. години

- у динарима

Р. Бр.	Месец	Нето	Порез	Бруто
1.	Јануар	20.479.172	747.599	21.226.771
2.	Фебруар	19.636.549	648.663	20.285.212
3.	Март	22.667.266	850.243	23.517.509
4.	Април	20.099.262	764.283	20.863.545
5.	Мај	21.066.613	738.957	21.805.570
6.	Јун	20.480.000	761.538	21.241.538
7.	Јул	22.892.990	894.590	23.787.580
8.	Август	22.107.146	886.859	22.994.005
9.	Септембар	22.337.503	880.096	23.217.599
10.	Октобар	23.036.431	901.625	23.938.056
11.	Новембар	24.703.054	447.388	25.150.442
12.	Децембар	25.682.896	1.083.156	26.766.052
<b>Укупно</b>		<b>265.188.882</b>	<b>9.604.997</b>	<b>274.793.879</b>

Обрачунате и исплаћене накнаде трошкова превоза се односе на: организован превоз, исплате по рачунима превозника, и исплате у новчаним износима (готовина) на текуће рачуне запослених.

Друштво је заједно са другим корисницима услуга (ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-Услуге“ д.о.о, Лазаревац) закључило Уговор о јавној набавци услуга посебног линијског превоза запослених - Партија 2, дана 28. октобра 2021. године са превозницима: Саобраћајно предузеће „Ласта“ а.д, Београд, Саобраћајно предузеће „Ластра“ д.о.о, Лазаревац, Аутосаобраћајно предузеће „Стрела – Уб“ д.о.о, Уб; Аутосаобраћајно предузеће „Стрела-Обреновац“ д.о.о, Обреновац.

#### Исплате накнада трошкова превоза у новчаном износу

Чланом 7 Правилника о превозу уређено је да уколико ниједан превозник не издаје месечну претплатну карту за одређену релацију, послодавац ће од превозника прибавити цену појединачних карата и запосленом исплатити противвредности истих. Запосленом коме се, у складу са правилником накнада трошкова исплаћује у новчаном износу, накнада трошкова превоза не обрачунава се за дане одсуствовања са рада (за време коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, неплаћеног одсуства, боловања, дане службеног пута и др.) или када је превоз за долазак и одлазак са рада организован на други начин.

**Табела број 13:** Преглед исплаћених накнада трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са посла у новцу за 2021. годину

-у динарима

Месец	Број запослених	Нето износ	Неопорезиво	Опорезиво	Порез	Укупно
1	2	3	4	5	6	7 (3+6)
Јануар	1868	6.973.607	5.424.995	1.548.612	172.068	7.145.675
Фебруар	1927	7.150.628	5.690.023	1.460.605	162.289	7.312.917
Март	1995	7.695.447	5.953.022	1.742.425	196.602	7.892.049
Април	1652	6.360.686	4.914.459	1.446.227	160.692	6.521.378
Мај	1701	6.193.238	4.797.570	1.395.668	155.074	6.348.312
Јун	1764	6.556.566	5.098.244	1.458.322	162.035	6.718.601
Јул	1720	6.949.279	5.232.878	1.716.401	190.711	7.139.990
Август	1730	6.509.026	4.956.957	1.552.069	172.452	6.681.478
Септембар	1731	6.917.962	5.207.134	1.710.828	190.092	7.108.054
Октобар	1786	7.005.642	5.300.361	1.705.281	189.475	7.195.117
Новембар	1807	7.296.212	5.505.892	1.790.320	198.924	7.495.136
Децембар	1825	7.554.598	5.612.765	1.941.833	215.759	7.770.357
<b>Укупно:</b>		<b>83.162.891</b>	<b>63.694.300</b>	<b>19.468.591</b>	<b>2.166.173</b>	<b>85.329.064</b>

Чланом 18 став 1 тачка 1 Закона о порезу на доходак грађана који се односи на пореска ослобођења, прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада - до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 4.040 динара месечно.

У вези са исплатама накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у новцу, у поступку ревизије презентоване су изјаве запослених и појединачни обрасци *Пријава часова*, које воде евидентичари.

Друштво није обрачунало и уплатило порез на доходак грађана на износ недокументованих трошкова превоза, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1 Закона о порезу на доходак грађана.

**Табела број 14:** Преглед мање обрачунаог и исплаћеног пореза на зараде

-у динарима

Недокументовани трошкови превоза	Коефицијент за прерачун	Стопа пореза	Износ пореза на зараде
63.694.300	1,11111111	10%	7.077.144

У поступку ревизије, Друштво је предузело мере у циљу отклањања утврђене неправилности тако што је сачинило обрачун пореза на превоз који се односи на 2021. годину и дана 7. јуна 2022. године уплатило порез у износу од 7.077.149 динара.

Осим наведеног, Директор Друштва је донео Наредбу 25. маја 2022. године према којој су запослени у обавези да документују трошкове превоза који се исплаћују у готовини.

**Откривена неправилност:** Друштво није обрачунало и платило порез на доходак грађана у износу од 7.077.144 динара на обрачунате и исплаћене накнаде недокументованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 63.694.300 динара, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1 Закона о порезу на доходак грађана.

**Предузете мере у поступку ревизије:** Друштво је обрачунало и уплатило порез на доходак грађана на накнаде недокументованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у складу са чланом 18 став 1 Закона о порезу на доходак грађана у износу од 7.077.149 динара. Осим наведеног, Директор Друштва је донео наредбу 25. маја 2022. године према којој су запослени у обавези да документују трошкове превоза који се исплаћују у готовини.

**Дневнице за време проведено на службеном путу у земљи**

**Табела број 15:** Структура накнада трошкова смештаја и исхране и осталих трошкова на службеном путу

-у динарима

Р. Бр.	Опис	Износ
1.	Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу	4.413.280
2.	Накнаде осталих трошкова на службеном путу	2.394
3.	Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у иностранство	16.975
4.	Накнада осталих трошкова на службеном путу у иностранство	35.276
<b>Укупно:</b>		<b>4.467.925</b>

На основу узорковане документације је утврђено да је Друштво обрачунало и исплатило трошкове дневница за службена путовања по 34 путна налога у укупном износу од 391.638 динара, без извештаја о путовању и потписа запослених.

Осим наведеног, Друштво није умањивало накнаде за топли оброк за време проведено на путу за које је вршена исплата дневница. У четири случаја, исплаћени су бонови, топли оброк и дневнице.

Процедуром-Финансијско пословање QR.33 (тачка 3.3.2 - Финансирање осталих трошкова запослених и др.) одређено је да се исплата трошкова службеног пута у земљи врши на основу Налога за службено путовање (прилог 14) који оверава надлежни руководилац. После завршеног службеног пута, запослени у року од три дана попуњава Извештај о путовању (образац-страна 3) који оверава надлежни руководилац и заједно са комплетираним налогом за службено путовање, достављају благајни на обрачун и уплату евентуалног пореза, као и коначну исплату или повраћај новца, на основу путног обрачуна (страна 2), попуњеног од стране ликвидатора.

**Откривена неправилност:** Друштво је обрачунало и исплатило трошкове дневница за службена путовања по 34 путна налога у укупном износу од 391.638 динара, без извештаја о путовању и/или потписа запослених, што није у складу са тачком 3.3.2 Процедуре-Финансијско пословање. Друштво није умањивало топли оброк за дане проведене на службеном путу за које су исплаћене и дневнице, што није у складу са чланом 94 Колективног уговора. Због наведеног више је обрачунат и исплаћен топли оброк за 112.990 динара.

**Препорука број 14:** Препоручујемо Друштву да исплате трошкова дневница службених путовања врши по путним налозима које су потписали запослени у складу са процедуром, а да обрачун и исплату топлог obroка врши за дане присуства на раду који не укључују дане проведене на службеном путу у складу са чланом 94 Колективног уговора.

#### **Регрес**

Према одредбама члана 118 Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова - регрес за коришћење годишњег одмора у складу са општим актом и уговором о раду.

Чланом 72 Закона о раду прописано је да запослени има право на дванаестину годишњег одмора (сразмерни део) за сваки месец рада у календарској години у којој је засновао радни однос или у којој му престаје радни однос.

Чланом 94 Колективног уговора одређено је да послодавац запосленом одређује накнаду трошкова – регрес за коришћење годишњег одмора, ако запослени има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана, чију висину утврђује послодавац, а ако запослени има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана - сразмеран део регреса и да се регрес исплаћује најкасније до 31. децембра текуће године.

У вези са наведеним, Директор Друштва је донео Одлуку 4. децембра 2020. године којом је утврђена висина регреса за коришћење годишњег одмора за запослене у износу од 2.000 динара нето, на месечном нивоу, по запосленом, и да ће се исплата регреса запосленима вршити у 12 једнаких месечних рата по 2.000 динара нето, уз исплату зараде.

Према члану 68 Закона о раду запослени има право на годишњи одмор у складу са овим законом. Запослени стиче право на коришћење годишњег одмора у календарској години после месец дана непрекидног рада од дана заснивања радног односа код послодавца. Под непрекидним радом сматра се и време привремене спречености за рад у смислу прописа о здравственом осигурању и одсуства са рада уз накнаду зараде. Запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор, нити му се то право може ускратити или заменити новчаном накнадом, осим у случају престанка радног односа у складу са овим законом.

Чланом 69 Закона о раду прописано је да у свакој календарској години запослени има право на годишњи одмор у трајању утврђеном општим актом и уговором о раду, а најмање 20 радних дана. Дужина годишњег одмора утврђује се тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава по основу доприноса на раду, услова рада, радног искуства, стручне спреме запосленог и других критеријума утврђених општим актом или уговором о раду.

Чланом 91 Колективног уговора одређено је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци између осталог и за годишњи одмор.

Друштво није исплаћивало регрес запосленима који су остварили право на годишњи одмор, сразмерно за сваки месец рада у 2021. години, у складу са одредбама чл. 118 тачка 6 Закона о раду, чл. 94. Колективног уговора и Одлуком директора од 4. децембра 2020. године. Наведеном одлуком је утврђена висина регреса за коришћење годишњег одмора за запослене у износу од 2.000 динара нето, на месечном нивоу, по запосленом, и да ће се исплата регреса запосленима вршити у 12 једнаких месечних рата.

**Откривена неправилност:** Друштво је умањивало месечне рате регреса за коришћење годишњег одмора (сразмерно) за дане годишњег одмора, боловања и плаћеног одсуства, што није у складу са одредбама чл. 118 тачка 6 Закона о раду, 94 Колективног уговора и Одлуком директора од 4. децембра 2020. године којом је утврђена висина регреса за коришћење годишњег одмора за запослене у износу од 2.000 динара нето, на месечном нивоу, по запосленом.

**Препорука број 15:** Препоручујемо Друштву да обрачун регреса за коришћење годишњег одмора врши у складу са Колективним уговором.

#### **Накнаде трошкова исхране у току рада**

Друштво је обрачунало и исплатило накнаде трошкова за месечну исхрану у току рада (топли оброк) у износу од 448.580.496 динара.

Према одредбама члана 118 Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то:

- 1) за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз;
- 2) за време проведено на службеном путу у земљи;
- 3) за време проведено на службеном путу у иностранству;
- 4) смештаја и исхране за рад и боравак на терену, ако послодавац није запосленом обезбедио смештај и исхрану без накнаде;
- 5) за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин;
- 6) за регрес за коришћење годишњег одмора.

Висина трошкова из става 1 тачка 5) овог члана мора бити изражена у новцу.

Чланом 94 Колективног уговора је одређено да послодавац запосленом обезбеђује накнаду трошкова за месечну исхрану у току рада за дане проведене на раду, при чему се вредност ове накнаде периодично утврђује од стране послодавца. Одлуком директора од 2. септембра 2020. године утврђена је вредност накнаде трошкова исхране у току рада у нето износу од 250 динара по запосленом за сваки дан проведени на раду. За дане у којима није радио (годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство и др.) запослени нема право на топли оброк.

### 1.3. Друга примања запослених

Чланом 119 Закона о раду је прописано да је послодавац дужан да исплати, у складу са општим актом:

- 1) запосленом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде;
- 2) запосленом накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог;
- 3) запосленом накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења.

Послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. Под просечном зарадом из става 1 тачка 1) овог члана сматра се просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Чланом 120 Закона о раду прописано је да општим актом, односно уговором о раду може да се утврди право на јубиларну награду, солидарну помоћ и друга примања.

Одредбама чл. 95-102 Колективног уговора Друштва су уређена друга примања.

Друштво је обрачунало друга примања у укупном износу од 48.178.556 динара која се односе на 2021. годину, и то:

**Табела број 16:** Структура других примања

-у динарима		
Р. Бр.	Опис	Износ
1.	Отпремнине приликом одласка у пензију	10.193.919
2.	Солидаране помоћи	5.244.284
3.	Поклон деци запослених за Божић и Нову годину	24.530.000
4.	Отпремнина због престанка радног односа (технолошки вишак)	24.173
5.	Јубиларне награде	4.694.456
6.	Стипендије и кредити ученицима и студентима	3.491.724
<b>Укупно:</b>		<b>48.178.556</b>

#### Отпремнине

Према члану 99 Колективног уговора, запослени има право на отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде запосленог у моменту исплате, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од две просечне зараде по запосленом код Послодавца у моменту исплате, односно две просечне зараде по запосленом, исплаћене у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Друштво је у 2021. години исплатило отпремнине у укупном износу од 10.193.919 динара запосленима (52) којима је престао радни однос у 2021. години. Од наведеног износа део од 9.971.137 динара се односи на нето износ, а део од 222.782 динара, на порез на доходак.

Друштво је у 2021. години издало:

- 41 Решење о престанку радног односа због одласка у старосну пензију и Решења о исплати отпремнине због одласка у старосну пензију,
- 10 Решења о престанку радног односа због одласка у инвалидску пензију и Решења о исплати отпремнине због одласка у инвалидску пензију и
- једно Решење о исплати отпремнине по основу вишка запослених.

#### Отпремнина због престанка радног односа

Друштво је у 2021. години донело једно решење о отказу уговора о раду због вишка

запослених у чијем образложењу је наведено да је потреба за обављањем послова на које је запослени био распоређен, престала услед технолошких/економских/организационих промена у Друштву и то укидањем послова сходно Одлуци директора Друштва од 17. маја 2021. године о измени Правилника о организацији систематизованих послова у Друштву.

У вези са наведеним, донето је Решење о исплати отпремнине којим је утврђена отпремнина у износу од 24.173 динара. У образложењу овог решења наведено је да је запослени на дан престанка радног односа код послодавца имао укупно једну годину и четири месеца радног стажа, а да просечна месечна зарада запосленог исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у којем престаје радни однос износи 72.519 динара.

### Солидарне помоћи

Друштво је у пословним књигама исказало трошкове солидарних помоћи у укупном износу од 5.244.284 динара које се односе на следеће:

**Табела број 17:** Структура солидарних помоћи

		-у динарима
Кonto	Опис	Износ
52904	Помоћ у случају смрти запосленог, члана уже породице или лечење	3.043.588
52905	Солидарна помоћ запосленом - рођење деце	2.200.696
<b>Укупно:</b>		<b>5.244.284</b>

Чланом 119 став 1 тачка 2 и 3 Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да исплати, у складу са општим актом, запосленом:

- Накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице (брачни друг и деца запосленог), а члановима уже породице у случају смрти запосленог и
- Накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења.

Одредбама члана 96 Колективног уговора уређено је да послодавац исплаћује солидарну помоћ и то:

1) Једнократну солидарну помоћ члановима уже породице, у случају смрти запосленог у висини од 50% просечне месечне зараде код послодавца за последњи месец за који је познат податак у моменту исплате;

2) Накнаду нужних (уобичајених) трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог – према достављеним рачунима, а највише до неопорезивог износа важећег у моменту исплате, уколико то право није остварено по другом основу. Чланови уже породице у смислу става 1 овог члана су брачни друг и деца запосленог. Уколико запослени који је преминуо нема чланове уже породице, накнада трошкова погребних услуга се исплаћује лицу које је сносило трошкове погребња, у висини одређеној ставом 1 тачка 2) овог члана.

**Табела број 18:** Преглед трошкова солидарних помоћи исказаних у пословним књигама за 2021. годину

						-у динарима
Р. Бр.	Опис	Број запослених	Нето вредност	Порез	Бруто износ	
1.	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице запосленог (Једнократну солидарну помоћ у висини од 50% просечне месечне зараде и Накнаду нужних (уобичајених) трошкова	33	2.845.452	87.069	2.932.521	
2.	Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести	3	110.000	1.067	111.067	
3.	Солидарна помоћ запосленом - рођење деце	211	2.130.000	70.696	2.200.696	
<b>Укупно:</b>		<b>247</b>	<b>5.085.452</b>	<b>158.832</b>	<b>5.244.284</b>	

Директор друштва је донео Одлуку број Е-75-500/2021 дана 30. децембра 2021. године о исплати солидарне помоћи у случају смрти члана уже породице у висини од 50% просечне

месечне зараде код Послодавца за последњи месец за који је познат податак у моменту исплате и накнаде трошкова погребних услуга према достављеним рачунима, а највише до неопорезивог износа важећег у моменту исплате (70.696 динара).

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво по наведеном решењу, члану уже породице исплатило 31. децембра 2021. године део солидарне помоћи у висини неопорезивог износа од 70.696 динара, али да није исплатило део солидарне помоћи у висини од 50% просечне месечне зараде код Послодавца за последњи месец за који је познат податак у моменту исплате, нити је исказало обавезе у пословним књигама по наведеном основу.

#### *Солидарне помоћи у случају теже или дуже болести*

Одредбама члана 95 ст. 3-5 Колективног уговора уређено је да Послодавац може да запосленом исплати солидарну помоћ и за лечење теже или дуже болести, трошкове хируршке интервенције, набавку вештачких органа (кука и сл.). Захтев за исплату солидарне помоћи у случајевима из става 3 овог члана запослени подноси комисији коју образује директор. Одлуку о исплати солидарне помоћи у случајевима из става 3 овог члана доноси директор, на писмени и образложени предлог комисије.

Друштво је у 2021. години исплатило три солидарне помоћи у случајевима дуже или теже болести у укупном износу од 111.067 динара.

**Табела број 19:** Преглед исплаћених солидарних помоћи у случају теже или дуже болести у 2021. години

-у динарима

Р. Бр.	Опис	Број запослених	Нето вредност	Порез	Бруто износ
1.	Солидарна помоћ запосленом услед теже болести	1	50.000	1.067	51.067
2.	Солидарна помоћ запосленом ради лечења деце (три) запослених	1	30.000	0	30.000
3.	Солидарна помоћ запосленом за лечење деце (два) запослених	1	30.000	0	30.000
<b>Укупно:</b>		<b>3</b>	<b>110.000</b>	<b>1.067</b>	<b>111.067</b>

Директор Друштва није формирао комисију којој запослени подноси захтев за исплату солидарне помоћи у случајевима теже и дуже болести, што није у складу са чланом 95 став 4 и 5 Колективног уговора Друштва.

У поступку ревизије предузете су мере ради отклањања откривене неправилности и две одлуке директора од 30. маја 2022. године донете су на основу предлога комисије за исплату солидарних помоћи за трошкове лечења запосленог, односно члана породице запосленог.

**Откривена неправилност:** Директор Друштва је донео три одлуке о исплати солидарне помоћи за лечење запослених или чланова породице у укупном износу од 111.067 динара (нето 110.000 динара) без писаног образложеног предлога комисије, што није у складу са чланом 95 ст. 4 и 5 Колективног уговора.

**Предузете мере у поступку ревизије:** Директор Друштва је 30. маја 2022. године на предлог комисије, донео две одлуке о исплати солидарне помоћи за лечење запосленог, односно члана породице запосленог.

#### *Солидарна помоћ за случај рођења детета*

Одредбама члана 95 Колективног уговора уређено је да је послодавац дужан да исплаћује солидарну помоћ за случај рођења детета у износу од 10.000 динара.

Уз захтев за исплату солидарне помоћи, запослени су подносили извод из матичне књиге рођених.

## Поклон деци запослених за Божић и Нову годину

Трошкови поклона деци запослених за Божић и Нову годину исказани су у пословним књигама за 2021. годину у укупном износу од 24.530.000 динара.

Чланом 119 Закона о раду је прописано да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. Неопорезиви износ од 1. фебруара 2021. године износи 10.100 динара годишње по детету.

Колективним уговором (члан 101) одређено је да Послодавац може да деци запослених старости до 10 година живота обезбеди поклон за Божић и Нову годину највише до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

У вези са наведеним, директор је дана 22. децембра 2021. године донео Одлуку о додели новчаног износа на име поклона деци запослених у Друштву поводом Нове године и Божића. Наведеном одлуком утврђена је новчана накнада на име поклона деци запослених у износу од 10.000 динара нето по детету (до навршених 10 година живота). Наведеном одлуком нису одређени запослени који имају право на наведено примање и којима ће се вршити исплата.

Процедуром-Финансијско пословање QR.33 (тачка 3.3.2 - Финансирање осталих трошкова запослених и др.) одређено је да се у Сектору за правне и опште послове одређују основе за плаћање трошкова превоза, стипендије, накнаде деци погинулих и умрлих радника, готовинске исплате до законом утврђених износа, за шта су надлежни руководиоци у свакој пословној функцији. Такође, одређено је да сви спискови, осим спискова за организовани превоз, достављају директору Економско-финансијских послова који их оверава и доставља Финансијској служби, ради даље реализације. Радно место директора Економско-финансијских послова није попуњено.

Презентовани спискови Сектора за правне и опште послове за исплату поклона деци запослених (2.453) за Божић и Нову годину нису потписани, нити оверени и разликују се од спискова по којима је извршена исплата, а који такође нису оверени и потписани, што није у складу са Процедуром - Финансијско пословање QR.33 (тачка 3.3.2 - Финансирање осталих трошкова запослених и др.).

**Табела број 20:** Преглед исказаних трошкова поклона деци запослених за Божић и Нову годину  
-у динарима

Р. Бр.	Датум књижења	Износ	Датум исплате	Напомена
1.	29.12.2021.	23.790.000	29.12.2021.	за 2021. годину
2.	31.12.2021.	670.000	14.1.2022.	2021. година-накнадни спискови
3.	31.12.2021.	10.000	14.1.2022.	2021. година-накнадни спискови
4.	31.12.2021.	60.000	17.1.2022. и 31.1.2022.	2021. година-накнадни спискови
<b>Укупно:</b>		<b>24.530.000</b>		

**Откривена неправилност:** Одлуком директора о додели новчаног износа на име поклона деци запослених у Друштву поводом Нове године и Божића није утврђен списак запослених којима ће се исплаћивати наведена примања, нити су финансијској служби ради реализације достављени оверени спискови за исплате поклона деци запослених за Божић и Нову годину у износу од 24.530.000 динара, што није у складу са чл. 5 и 101 Колективног уговора и тачком 3.3.2 – Процедуре QR.33 - Финансијско пословање којом је одређено да се сви спискови (осим спискова за организовани превоз) достављају директору Економско-финансијских послова који их оверава и доставља Финансијској служби, ради даље реализације. Радно место директора Економско-финансијских послова није попуњено.



**Препорука број 16:** Препоручујемо Друштву да пре исплате новчаног износа на име поклона деци запослених у Друштву поводом Нове године и Божића, одлуком директора одреди списак запослених, у складу са Колективним уговором и Процедуром QR.33 - Финансијско пословање.

### Јубиларне награде

Друштво је у 2021. години исплатило јубиларне награде у укупном износу од 4.694.455 динара, од чега се део од 4.530.000 динара односи на нето износ, а 164.455 на порез на зараде.

**Табела број 21:** Преглед исплата по основу јубиларних награда

-у динарима

Датум исплате	Нето износ	Неопорезиво	Порез на зараде	Бруто износ	Број запослених
24.9.2021.	4.530.000	3.049.898	164.456	4.694.456	151

Чланом 100 Колективног уговора је утврђено право запослених на јубиларну награду за десет, односно 20 година непрекидног рада код послодавца у виду пригодног поклона, која се додељује запосленима на дан обележавања оснивања Послодавца.

У вези са наведеним, директор Друштва је 20. септембра 2021. године донео Одлуку о додели јубиларне награде запосленима у Друштву за 10 година непрекидног рада у Друштву који то право остварују у 2021. години у износу од 30.000 динара по запосленом.

Презентовани спискови запослених за исплату јубиларних награда нису потписани од стране Економско-финансијског сектора, што није у складу са тачком 3.3.2 – Процедуре QR.33 - Финансијско пословање.

### Стипендије и кредити ученицима и студентима

Друштво је у пословним књигама за 2021. години исказало трошкове стипендија деци преминулих запослених у укупном износу од 3.491.724 динара.

Чланом 97 Колективног уговора је одређено да ће у случају смрти запосленог од последица повреде на раду или професионалног обољења, послодавац деци запосленог, за време док су на редовном школовању, давати стипендију. Висина стипендије утврђује се за:

- Основно образовање – у висини 30% просечне зараде исплаћене у привреди Републике Србије за месец који претходи месецу исплате стипендије;

- Средње образовање – 35% просечне зараде исплаћене у привреди Републике Србије за месец који претходи месецу исплате стипендије;

- Више или високо образовање – 40% просечне зараде исплаћене у привреди Републике Србије за месец који претходи месецу исплате стипендије.

**Табела број 22:** Преглед исплаћених стипендија у 2021. години

-у динарима

Р. Бр.	Датум	Налог за књижење	2021. година	Бруто износ	Порез	Нето износ	Број лица	Датум исплате
1.	31.1.2021.	11	Јануар	283.427	26.617	256.810	9	11.2.2021
2.	28.2.2021.	23	Фебруар	307.655	30.564	277.091	9	11.3.2021
3.	31.3.2021.	38	Март	293.569	28.045	265.524	9	15.4.2021
4.	30.4.2021.	53	Април	289.333	27.449	261.884	9	13.5.2021
5.	31.5.2021.	62	Мај	304.013	29.836	274.177	9	15.6.2021
6.	30.6.2021.	76	Јун	302.826	29.598	273.228	9	15.7.2021
7.	31.7.2021.	85	Јул	303.349	29.703	273.646	9	12.8.2021
8.	31.8.2021.	92	Август	303.629	29.759	273.870	9	14.9.2021
9.	30.9.2021.	101	Септембар	273.948	23.823	250.125	8	14.10.2021
10.	30.10.2021.	114	Октобар	273.501	23.733	249.768	8	15.11.2021
11.	30.11.2021.	122	Новембар	276.221	24.277	251.944	8	14.12.2021

Р. Бр.	Датум	Налог за књижење	2021. година	Бруто износ	Порез	Нето износ	Број лица	Датум исплате
12.	31.12.2021.	139	Децембар	280.255	25.084	255.171	8	13.1.2022.
<b>Укупно:</b>				<b>3.491.726</b>	<b>328.488</b>	<b>3.163.238</b>		

У поступку ревизије Друштво није презентовало доказе о редовном школовању у три случаја и то: по уговору број 669 од 13. јануара 2017. године, 670 од 13. јануара 2017. године и Одлуци о стипендирању број 18650/10 од 10. септембра 2010. године.

### Поклони поводом 8. марта

Друштво је у пословним књигама исказало трошкове у износу од 10.995.732 динара које се односе на средства за финансирање поклона запосленим женама поводом 8. марта – Међународног дана жена.

Чланом 101 Колективног уговора одређено је да послодавац може да обезбеди средства за финансирање поклона запосленим женама за 8. март (Дан жена) до висине неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

У вези са наведеним, Директор Друштва је 5. марта 2021. године донео одлуку о исплати новчаног поклона женама запосленим у Друштву, поводом 8. марта – Међународног дана жена у нето износу од 4.000 динара по запосленој жени.

Друштво је приликом исплате наведених давања обрачунало порез и доприносе на основицу коју чини нето износ од 4.000 динара по запосленој жени.

**Табела број 23:** Обрачун исплаћених других примања-поклони поводом 8. марта у 2021. години  
-у динарима

Р. Бр.	Опис	Износ
1.	Нето износ (укупан)	7.708.000
2.	Порез	1.099.565
3.	Доприноси на терет запослених	2.188.167
<b>4.</b>	<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>10.995.732</b>
5.	Доприноси на терет послодавца	1.830.804
<b>6.</b>	<b>Укупно (4+5)</b>	<b>12.826.536</b>

**Откривена неправилност:** Одлука директора Друштва о исплати новчаног поклона женама запосленим у Друштву, поводом 8. марта – Међународног дана жена на основу које је исплаћен износ од 12.826.536 динара (нето износ увећан за порез и доприносе на терет запослених), није у складу са чланом 101 Колективног уговора, а којим је одређено да послодавац може да обезбеди средства за финансирање поклона запосленим женама за 8. март (Дан жена) до висине неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

**Препорука број 17:** Препоручујемо Друштву да исплате новчаних поклона женама запосленим у Друштву поводом 8. марта врши у складу са Колективним уговором.

### Годишња награда - бонус

Друштво је 30. децембра 2021. године исплатило годишње награде – бонусе у укупном износу од 138.756.976 динара.

Чланом 84 Колективног уговора одређено је да директор Друштва може донети одлуку о исплати годишње награде запосленима на крају календарске године, у складу са финансијским могућностима послодавца.

У вези са наведеним директор Друштва је 21. децембра 2021. године донео Одлуку о исплати годишње награде-бонуса у нето износу од 15.000 динара, свим радницима који су били у радном односу у Привредном друштву „Про Тент“ д.о.о, Обреновац дуже од шест месеци,

закључно са 31. децембром 2021. године.

Друштво је дана 30. децембра 2021. године исплатило бонус за 5.559 запослених.

**Табела број 24:** Годишње награде-бонуси исплаћени у 2021. години

-у динарима

Број запослених	Нето износ	Порези и доприноси на терет запослених	Доприноси на терет послодавца	Укупно
5.559	83.385.000	35.566.538	19.805.438	138.756.976

## Прилог 4 - Друга питања у поступку ревизије

### 1) Упис корисника јавних средстава код Управе за трезор

Привредно друштво за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац - Ушће је корисник јавних средстава у складу са чланом 2 тачка 5) Закона о буџетском систем, као правно лице над којима Република Србија има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала (удео Републике Србије у Друштву износи 100% основног капитала) или више од 50% гласова у управном одбору (оснивачка права врши Влада Републике Србије која доноси одлуке о одређивању и разрешењу председника и чланова Скупштине Друштва).

Пре отпочињања ревизије Друштво није поднело захтев за упис корисника јавних средстава код Управе за трезор, што није у складу са одредбама члана 8 ст. 1, 3 и 7, члана 9 и члана 11 став 3 Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор, због чега није било обухваћено Списком корисника јавних средстава утврђеним у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 93/19).

У одговору од 22. марта 2022. године на Писмо руководству број 400-90/2022-06/6 које је уручено Друштву 17. марта 2022. године, Друштво је навело да је покренуло поступак за прикупљање документације ради отклањања утврђене неправилности и упис у Списак корисника јавних средстава.

Друштво је 22. јула 2022. године обавестило Државну ревизорску институцију да је поднело захтев за упис у евиденцију корисника јавних средстава код Управе за трезор од 12. јула 2022. године и да је извршен упис у евиденцију корисника јавних средстава под бројем ЈБ КЈС 72645, 601-Трезор Републике Србије. У вези са наведеним Друштво је презентовало преглед података о кориснику јавних средстава Управе за трезор за Привредно друштво „Про Тент“ д.о.о, Обреновац.