

**Извештај о ревизији правилности пословања у делу
примене закона који регулишу обрачун и исплату
зарада код Јавно комуналног предузећа „Медиана“,
Ниш за 2017. годину**



Мисија

Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.

¹ Насловна слика преузета са странице

https://www.juznevesti.com/uploads/assets/2017/03/03/70230/1280x0_Kontejnieri-foto-JKP-22Mediana22.jpg

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама јавних предузећа које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане зараде у јавном сектору и које су се односиле на:

- Усаглашеност општих аката предузећа са општим и посебним колективним уговором;
- Обрачун и исплата зарада и накнада зарада и других примања није вршена у складу са одредбама Закона о раду и Колективног уговора;
- Запошљавање није вршено у складу са Уредбом о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Примену Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дате су три препоруке. Препоруке су усмерене на:

- усаглашавање обрачуна зараде са прописима,
- усаглашавање коришћења годишњег одмора са прописима и,
- достављање потребних података оснивачу ради контроле пре исплате зараде.

Резиме

ЈКП „Медиана“ Ниш није у 2017. години у потпуности ускладила обрачун и исплату зарада са прописима

ЈКП „Медиана“ Ниш (у даљем тексту: Предузеће) на исплаћена средства за превенцију радне инвалидности, није обрачунало порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање. У 2018. години у току ревизије Предузеће је отклонило ову неправилност и обрачунало и уплатило порезе и доприносе у износу од 7,53 милиона динара за период од 1. јануара 2014. године до 31. децембра 2017. године и 734 хиљаде динара за период јануар-април 2018. године.

Предузеће је у 2017. години исплатило зараду за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан за 723 хиљаде динара више од прописаног. Уместо основне зараде прописане чланом 108. став 5. Закона о раду као основицу за обрачун је користило основну зараду увећану за проценат минулог рада.

Запосленима у Предузећу одмор у деловима су одобравали непосредни руководиоци уз сагласност руководиоца радне јединице или службе, а без решења директора о коришћењу годишњег одмора. Овакво поступање није у складу са чланом 17. Колективног уговора и чланом 75. Закона о раду.

Предузеће је исплатило аконтацију зараде за месец фебруар, коначне зараде за месеце март и септембар и аконтацију за месец децембар 2017. године пре извршене контроле од стране оснивача која се огледа у овери обрасца ЗИП-1. Наведено није у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима. Јавно предузеће је дужно да пре исплате зарада достави оснивачу на оверу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац). Надлежно лице за оверу електронским путем врши проверу усклађености појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима и обрасца ЗИП-1.

САДРЖАЈ

I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. На исплаћена средства за превенцију радне инвалидности, која по члану 14. Закона о порезу на доходак грађана имају третман зараде, Предузеће није обрачунало порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање.....	6
1.1. Предузеће је уплату средстава на текући рачун синдикалних организација, за превенцију радне инвалидности (рекреативни одмор), вршило из средстава на која нису обрачунати и плаћени порез и доприноси на зараде	6
2. ЈКП „Медиана“, Ниш је применило неисправну основицу за обрачун и исплату увећане зараде за рад на државни и верски празник који је нерадни дан	8
2.1. Због примене неисправне основице за обрачун увећане зараде за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, Предузеће је више обрачунало и исплатило зараду за рад на државни и верски празник	8
2.2. Предузеће је одредило критеријум за доделу солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених којим су сви запослени обухваћени, што даје могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају	9
3. Коришћење годишњег одмора, запосленима су одобравали непосредни руководиоци, што није у складу са Колективним уговором и Законом о раду.....	10
3.1. Непосредни руководиоци су запосленима одобравали коришћење годишњег одмора у деловима без донетог решења директора о коришћењу годишњег одмора	10
4. Предузеће је у ревидираном периоду исплатило три месечне зараде пре него што је извршена прописана контрола обрачуна и исплате зарада.....	12
4.1. Исплату аконтације зараде за месец фебруар, коначну исплату за месец март, коначну исплату за месец септембар и аконтацију за месец децембар 2017. године, Предузеће је извршило без овере обрасца за контролу обрачуна и исплате зарада од стране оснивача, што није у складу са одредбама члана 66. став 1. Закона о јавним предузећима	12
5. Предузеће је поступило у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о начину утврђивању максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору	13
5.1. Предузеће је поступило у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.....	13
5.2. Број запослених у Предузећу је у складу са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору	14
5.3. Предузеће је поступило у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору	15
II ПРЕПОРУКЕ	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	15
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	17

1.	Предмет ревизије	17
2.	Ревидирани период пословања.....	17
3.	Информације о субјекту ревизије	17
4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима	18
5.	Критеријуми	19
6.	Методологија рада.....	19
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији	19
V Анекс 1 – Предузете мере у поступку ревизије		20

I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. На исплаћена средства за превенцију радне инвалидности, која по члану 14. Закона о порезу на доходак грађана имају третман зараде, Предузеће није обрачунало порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање

1.1. Предузеће је уплату средстава на текући рачун синдикалних организација, за превенцију радне инвалидности (рекреативни одмор), вршило из средстава на која нису обрачунати и плаћени порез и доприноси на зараде

ЈКП „Медиана“, Ниш је у току 2017. и ранијих година, на обрачунате бруто зараде запослених чланова синдиката вршило издвајање средстава за потребе превенције радне инвалидности у износу од 0,5% и иста у моменту исплате зарада, уплаћивало на текући рачун синдикалних организација основаних у Предузећу. По наведеном основу за период од 1. јануара 2014. године до 31. децембра 2017. године, на текући рачун синдикалних организација извршило је уплату средстава у укупном износу од 11.043.563 динара.

Издвајање и уплату средстава синдикалним организацијама, у складу са чланом 52. Колективног уговора ЈКП „Медиана“, Ниш број 994/2011-01 од 7. априла 2011. године (у даљем тексту: Колективни уговор из 2011. године) и чланом 27. Колективног уговора код послодавца ЈКП „Медиана“, Ниш број 2975/2015-01 од 11. септембра 2015. године (у даљем тексту: Колективни уговор из 2015. године), Предузеће је вршило из средстава на која нису обрачунати и плаћени порез на зараде и доприноси за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана².

Чланом 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се зарадом у смислу овог закона, сматрају и примања у облику бонова, хартија од вредности, новчаних потврда, робе, као и примања остварена чињењем или пружањем погодности, опраштањем дуга, као и покривањем расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем.

² („Службени гласник РС“, број број 24/01, 80/02, 112/15, 113/17 усклађени дин. изн.)

Одредбом члана 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³ прописано је да је основица доприноса за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа.

Чланом 105. став 1. Закона о раду⁴ прописано је да се зарада из члана 104. став 1. овог закона састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленом пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Под зарадом у смислу става 1. овог члана сматра се зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

Под зарадом у смислу става 3. члана 105. Закона о раду, сматрају се сва примања из радног односа, осим примања из члана 14, члана 42. став 3. тачка 4) и 5), члана 118. тачка 1-4), члана 119, члана 120. тачка 1) и члана 158. став 3. овог закона.

У току ревизије, на уплаћена средства на текући рачун синдикалних организација у укупном износу од 11.043.563 динара, Предузеће је обрачунало порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање и дана 7. јуна 2018. године на прописани рачун за уплату јавних прихода, извршило уплату у укупном износу од 7.530.418 динара.

Такође је, у току ревизије, на уплаћена средства на текући рачун синдикалних организација по истом основу за период јануар – април 2018. године у укупном износу од 1.076.053 динара, обрачунало порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање и дана 7. јуна 2018. године на прописани рачун за уплату јавних прихода, извршило уплату у укупном

³ („Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 101/11, 108/13, 57/14 и 68/14 – др. закон)

⁴ („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС и 113/17)

износу од 733.743 динара (веза одељак: Предузете мере у поступку ревизије).

2. ЈКП „Медиана“, Ниш је применило неисправну основицу за обрачун и исплату увећане зараде за рад на државни и верски празник који је нерадни дан

2.1. Због примене неисправне основице за обрачун увећане зараде за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, Предузеће је више обрачунало и исплатило зараду за рад на државни и верски празник

Предузеће је у 2017. години исплатило зараду за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан за 722.874 динара више од прописаног. Уместо основне зараде прописане чланом 108. став 5. Закона о раду као основицу за обрачун је користило основну зараду увећану за проценат минулог рада.

Чланом 108. Закона о раду, поред осталог прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, за рад на дан празника који је нерадни дан - најмање 110% од основице. Ставом 5. овог члана прописано је да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Чланом 42. став 1. Колективног уговора из 2015. године, који је усклађен са одредбама Закона о раду, прописано је да запослени има право на увећану зараду за рад на дан празника који је нерадни дан – 120% од основице, а ставом 4. овог члана да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада.

У току ревизије, увидом у месечне обрачуне зарада запослених, утврђено је, да основицу за обрачун увећане зараде за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан чини основна зарада запосленог увећана за проценат минулог рада, што није у складу са чланом 42. став 1. Колективног уговора из 2015. године и чланом 108. став 5. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 1).

2.2. Предузеће је одредило критеријум за доделу солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених којим су сви запослени обухваћени, што даје могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају

Чланом 67. став 5. тачка 3) Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије,⁵ прописано је да послодавац може исплатити солидарну помоћ запосленом у складу са својим општим актом и под условом да за то има обезбеђена финансијска средства и у другим случајевима предвиђеним општим актом. Ставом 6. истог члана је прописано да ако се у случају из става 5. тачка 3) овог члана солидарна помоћ додељује запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, износ те помоћи на годишњем нивоу, утврдиће се за сваког запосленог у висини производа минималне цене рада у складу са законом и просечног месечног фонда од 174 сата.

Предузеће је изменило свој Колективни уговор из 2015. године дана 1. децембра 2017. године и тако омогућило исплату солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених. По овој измени Колективног уговора Предузеће може, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства, да исплати солидарну помоћ запосленом уколико је просечна исплаћена нето зарада запосленог у претходна три месеца у односу на месец у коме се врши исплата, била нижа од 1,5 просечне потрошачке корпе у Републици Србији у претходној години (101.155 динара), а према званичном објављеном податку у Извештају о куповној моћи становништва-потрошачка корпа Министарства трговине, туризма и телекомуникација. Одређено је да се износ солидарне помоћи на годишњем нивоу утврђује за сваког запосленог у висини производа минималне цене рада у складу са законом и просечног месечног фонда од 174 сата.

⁵ („Службени гласник РС“, број 27/15 и 36/17)

Пре исплате солидарне помоћи, Надзорни одбор, је на седници одржаној дана 30. октобра 2017. године изменио Програм пословања за 2017. годину, и тако обезбедио средства у износу од 27.068.600 динара, за исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Скупштина Града Ниша на седници одржаној 10. децембра 2017. године, дала је сагласност на Програм пословања за 2017. годину.

Примењујући утврђени критеријум солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених додељена је и исплаћена дана 24. децембра 2017. године, свим запосленима укључујући и најуже руководство (директора, помоћнике директора и извршне директоре) у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом, што је за 1049 запослених износило укупно нето 23.728.380 динара, на шта је плаћен порез на доходак грађана на зараде у износу од 2.636.483 динара.

Утврђивањем критеријума за доделу солидарне помоћи, који је обухватио све запослене, отворена је могућност да ова врста помоћи буде додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

3. Коришћење годишњег одмора, запосленима су одобравали непосредни руководиоци, што није у складу са Колективним уговором и Законом о раду

3.1. Непосредни руководиоци су запосленима одобравали коришћење годишњег одмора у деловима без донетог решења директора о коришћењу годишњег одмора

Директор ЈКП „Медиана“, Ниш, није доносио решења о коришћењу годишњих одмора, из 2016. и 2017. године, у више делова, а које су запослени користили у првој половини 2017. године, односно 2018. године у трајању од једног до 25 радних дана, већ су коришћење годишњег одмора у деловима одобравали непосредни руководиоци уз сагласност руководиоца радне јединице или службе, што

није у складу са чланом 17. став 3. Колективног уговора и чланом 75. став 2. и 3. Закона о раду.⁶ Чланом 17. став 3. Колективног уговора уређено је да се дужина годишњег одмора утврђује на дан доношења решења о коришћењу годишњег одмора у календарској години, а чланом 18. став 2. да годишњи одмор може да се користи у деловима: први део у непрекидном трајању од најмање две радне недеље у току календарске године, а остатак може у више делова најкасније до 30. јуна наредне године.

Чланом 75. став 2. Закон о раду прописано је да се решење о коришћењу годишњег одмора запосленом доставља најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора. Ставом 3. овог члана прописано је да изузетно, ако се годишњи одмор користи на захтев запосленог, решење о коришћењу годишњег одмора послодавац може доставити и непосредно пре коришћења годишњег одмора. Чланом 73. став 1. Закона о раду прописано је да се годишњи одмор користи једнократно или у два или више делова.

Ревизијом је утврђено, да су запослени у току 2016. и 2017. године на основу решења директора о коришћењу годишњег одмора, први део годишњег одмора користили у непрекидном трајању од најмање две радне недеље. Такође је утврђено, да је запосленима коришћење другог, трећег, четвртог или петог дела годишњег одмора, на основу поднетог захтева, одобрavano од стране непосредног руководиоца, а уз сагласност руководиоца радне јединице или службе, без доношења решења директора о коришћењу годишњег одмора, како је прописано чланом 17. став 3. Колективног уговора и чланом 75. став 2. и 3. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 2).

⁶ („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017)

4. Предузеће је у ревидираном периоду исплатило три месечне зараде пре него што је извршена прописана контрола обрачуна и исплате зарада

4.1. Исплату аконтације зараде за месец фебруар, коначну исплату за месец март, коначну исплату за месец септембар и аконтацију за месец децембар 2017. године, Предузеће је извршило без овере обрасца за контролу обрачуна и исплате зарада од стране оснивача, што није у складу са одредбама члана 66. став 1. Закона о јавним предузећима⁷

Чланом 66. став 1. Закона о јавним предузећима, прописано је да је јавно предузеће дужно да пре исплате зарада овери образац за контролу обрачуна и исплате зарада.

Чланом 3. став 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима⁸ уређено је да, за предузеће чији је оснивач локална самоуправа, оверу Обрасца ЗИП-1 врши лице одређено актом оснивача.

Одлуком о Градској управи града Ниша⁹ утврђено је да је овера Обрасца ЗИП-1 у надлежности Секретаријата за комуналну делатност, енергетику и саобраћај Града Ниша. Овлашћено лице овог секретаријата електронским путем врши проверу усклађености појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима и наведеног обрасца.

У поступку ревизије, увидом у ЗИП-1 обрасце и изводе банака о извршеној исплати зарада, утврђено је да је Предузеће након овере ЗИП-1 образаца, вршило исплату зарада запосленима, осим аконтације за месец фебруар, која је извршена 20. фебруара 2017. године, а ЗИП-1 образац оверен 23. фебруара 2017. године; коначне исплате за месец март, која је извршена 5. априла 2017. године, а ЗИП-1 образац оверен 6. априла 2017. године; коначне исплате за месец септембар, која је извршена 2. октобра 2017. године, а ЗИП-1 образац оверен 3. октобра

⁷ („Службени гласник РС“, број 15/2016)

⁸ („Службени гласник РС“, број 27/2014)

⁹ „Службени лист Града Ниша“, број 143/2016 и 57/2017

2017. године и аконтације за месец децембар 2017. године, која је исплаћена 20. децембра 2017. године, а ЗИП-1 образац од стране оснивача оверен 21. децембра 2017. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 3).

5. Предузеће је поступило у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о начину утврђивању максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

5.1. Предузеће је поступило у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

Основица за обрачун и исплату зараде (вредност радног часа) пре ступања на снагу, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,¹⁰ износила је 77,31 динар и иста је приликом обрачуна зараде за месец новембар 2014. године, смањена за 10%, на износ од 69,58 динара. Ова вредност радног часа примењивана је до исплате зараде за месец септембар 2015. године.

Дана 11. септембра 2015. године закључен је Колективни уговор код послодавца ЈКП „Медиана“, Ниш број 2975/2015-01, чијим је чланом 37. утврђена најнижа вредност коефицијената по групама послова, и иста је смањена за 50% у односу на најнижу вредност коефицијената послова по групама послова, утврђених Колективним уговором из 2011. године.

Ради усаглашавања са коефицијентима утврђеним новим колективним уговором, у току 2015. године, директор Предузећа је са запосленима закључио анексе уговора о раду, у којима је утврђено да је за 2015. годину вредност радног часа у бруто износу 139,16 динара, и да је основна зарада запосленог уговорена за могући фонд од 184 часова рада, као и да ће се утврђена вредност радног часа за текући месец увећати ако је фонд часова мањи од 184.

¹⁰ („Службени гласник РС“, број 116/2014)

Ревизијом, увидом у обрачуне зарада запослених за период од новембра 2014. године до 31. децембра 2017. године, је утврђено, да је Предузеће вредност радног часа у бруто износу мењало из месеца у месец, односно прилагођавало стварном фонду часова рада, а да је основна зарада запослених пре и након умањења од 10%, остала непромењена. Тако је на пример, основна зарада запосленог, који је распоређен на радно место са коефицијентом 3,50, пре закључења Колективног уговора из 2015. године, за могући фонд од 184 часова рада износила 40.327 динара. Након закључења Колективног уговора и Анекса уговора о раду из 2015. године, коефицијент посла запосленог је смањен са 3,50 на 1,75, а вредност радног часа у бруто износу повећана двоструко са 69,58 динара на 139,16 динара што је након умањења од 10% износило 125,25 динара, тако да је основна зарада овог запосленог износила 40.330 динара

5.2. Број запослених у Предузећу је у складу са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору

Скупштина Града Ниша, на седници одржаној 29. децембра 2017. године, донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Ниша за 2015. годину, број 06-668/2015-30-02, којом је прописано да ЈКП „Медиана“ Ниш може да има највише 987 запослених на неодређено време.

На основу кадровске евиденције утврђено је да је на дан 31. децембра 2017. године, Предузеће имало укупно 942 запослених на неодређено време, што је мање од броја запослених утврђеног наведеном одлуком Скупштине Града Ниша.

На дан 31. децембар 2017. године у Предузећу је било запослено 93 лица на одређено време и то искључиво због повећаног обима посла, као и 26 запослених због замене привремено одсутних запослених до њиховог повратка на рад.

5.3. Предузеће је поступило у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Максимална зарада у ЈКП „Медиана“, Ниш је у 2017. години исплаћивана у складу са одредбама члана 2. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.¹¹ Увидом у обрачуне зарада запослених у току ревизије утврђено је да највиша исплаћена нето зарада у Предузећу износи 94.224 динара, и да је нижа од максималне нето зараде у јавном сектору за 2017. годину, која износи 153.911 динара.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу, да обрачун увећане зараде за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, врши у складу са одредбама члана 42. став 1. Колективног уговора из 2015. године и члана 108. став 5. Закона о раду.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да директор, запосленима који годишњи одмор користе у више делова, за сваки део годишњег одмора доноси решења о коришћењу годишњег одмора, у складу са чланом 17. став 3. Колективног уговора и чланом 75. став 2. и 3. Закона о раду.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу, да сваку исплату зарада запосленима врши након овере обрасца за контролу обрачуна и исплате зарада, у складу са чланом 66. став 1. Закона о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ЈКП „Медиана“, Ниш 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 60 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

¹¹ („Службени гласник РС“, број 93/2012)

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

ЈКП „Медиана“, Ниш у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада, а који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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 провера веродостојности 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину и Закључка број 400-1874/2018-06 од 13. априла 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Правилност пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код јавних комуналних предузећа.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно комунално предузеће „Медиана“, Ниш.

Скраћени назив: ЈКП „Медиана“, Ниш.

Седиште и адреса: Мраморска број 10, Ниш.

Матични број: 07319649.

ПИБ 100334296.

Јавно комунално предузеће „Медиана“, Ниш (у даљем тексту: Предузеће) је основано 28. фебруара 1990. године, Одлуком Скупштине Града Ниша број 01-68/7-Б/90¹² и регистровано као јавно предузеће са државним капиталом код Трговинског суда у Нишу регистарски број 1-1312-00.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 1554/2005 од 5. маја 2005. године и од тада послује са скраћеним називом: ЈКП „Медиана“, Ниш.

У циљу веће продуктивности и ефикасности у раду, из Јавног комуналног предузећа „Медиана“ се издваја неколико предузећа која настављају да послују самостално и то. 1. фебруара 2008. године део послова (подизање возила из прекршаја по налогу СУП-а, као и наплату такси за паркирање) преузело је новоосновано предузеће ЈКП „Паркинг-сервис“; 1. јануара 2009. године наплату комуналних услуга од општег интереса преузело је новоосновано предузеће ЈКП „Обједињена наплата“; и 1. јула 2009. године формирано је ново предузеће ЈКП „Горица“, које је преузело послове „Зеленила“, „Погребних услуга“ и „Мирујућег саобраћаја и сигнализације“.

Након формирања новооснованих предузећа, Скупштина Града Ниша, Одлуком о оснивању ЈКП „Медиана“ Ниш (пречишћен текст) број 13-7/2010 од 13. маја 2010. године¹³ поверава Предузећу обављање следећих делатности: одстрањивање отпадака и смећа; санитарне и сличне активности; чишћење објеката; услуге у узгоју животиња, осим ветеринарских услуга; одговарајуће услуге (хватање и уништавање паса и мачака луталица, нешкодљиво уклањање животињских лешева); рециклажа металних отпадака и остатака, као и рециклажа неметалних отпадака и остатака.

¹² („Међуопштински службени лист Града Ниша“, број 8/1990)

¹³ („Службени лист Града Ниша“, број 29/2010)

Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш, - пречишћени текст,¹⁴ Предузећу су поверене следеће делатности:

- 1) Сакупљање отпада који није опасан – претежна делатност,
- 2) Третман и одлагање отпада који није опасан,
- 3) Сакупљање опасног отпада (биолошки опасан отпад),
- 4) Третман и одлагање опасног отпада (затрованих или угинулих животиња и другог контаминираног отпада),
- 5) Уклањање отпадних вода (пражњење и чишћење септичких јама и резервоара; шахтова и канализационих јама; одржавање хемијских тоалета),
- 6) Услуге редовног чишћења зграда,
- 7) Услуге осталог чишћења (чишћење улица и уклањање снега и леда),
- 8) Остале непоменуте личне услужне делатности (збрињавање кућних љубимаца – смештај и исхрана, чешљање и чување и третирање).

Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш¹⁵ оснивач је поред радника Предузећу додао део послова који су 2009. године били поверени ЈКП „Горица“, Ниш и то:

- 1) Услуге уређења и одржавања околине,
- 2) Гајење садног материјала,
- 3) Услужне делатности у гајењу усева и засада,
- 4) Гајење шума и остале шумске делатности,
- 5) Услуге рушења објеката,
- 6) Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима, и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш¹⁶ од стране оснивача Предузећу је додата и делатност – друмског превоза терета.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са усвојеним предметом и утврђеним критеријумима за ревизију правилности, фокус ревизије је усмерен на Колективни уговор, на уговоре о раду и на обрачун зараде у смислу њихове усклађености са Законом о раду; на програм пословања Предузећа у делу планирања зарада и запошљавања, на износ максималних зарада у јавном сектору; на примену Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана на све исплате које имају карактер зараде; на примену Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава; као и на број запослених са становишта Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Ревизија се спроводи на нивоу Предузећа као целине, тј. свих организационих делова.

¹⁴ („Службени лист Града Ниша“, број 51/2013)

¹⁵ („Службени лист Града Ниша“, број 77/2015)

¹⁶ („Службени лист Града Ниша“, број 143/2016)

5. Критеријуми

Критеријуми на основу којих се је извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Да ли је општи акт и уговори о раду којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања?
- Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања и да ли се зараде обрачунавају и исплаћују по годишњем програму пословања у складу са Законом о јавним предузећима?
- Да ли је примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
- Да ли су субјекти ревизије извршили доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зарада, накнада зараде и друга примања?
- Да ли је за све обрачунате и исплаћене зараде код субјекта ревизије примењен Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закон о порезу на доходак грађана?
- Да ли су субјекти ревизије извршили доследну примену свих одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?
- Да ли је број запослених код субјекта ревизије усклађен са чланом 27е Закона о буџетској систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање које укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола који укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима ЈКП „Медиана“, Ниш како бисмо их упознали са преелиминарним 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 Анекс 1 – Предузете мере у поступку ревизије

Предузеће је, на уплаћена средства на текући рачун синдикалних организација у укупном износу од 11.043.563 динара, у току ревизије, обрачунало порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање и дана 7. јуна 2018. године на прописани рачун за уплату јавних прихода, извршило уплату у укупном износу од 7.530.418 динара. Такође је, у току ревизије, на уплаћена средства на текући рачун синдикалних организација по истом основу за период јануар – април 2018. године у укупном износу од 1.076.053 динара, обрачунало порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање и дана 7. јуна 2018. године на прописани рачун за уплату јавних прихода, извршило уплату у укупном износу од 733.743 динара (веза: Налаз број 1.1.).