



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЉЕН 19 DEC 2018			
Орг. јед.	Број	Датум	Свој лист
	400-1874/2018-06		

НАШ ЗНАК: 24487

ВАШ ЗНАК:

DATUM: 17. 12. 18.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈКП „Медиана“ Ниш, ул.Мраморска бр.10, 18000 Ниш, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног комуналног предузећа „Медиана“ Ниш за 2017. годину

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-1874/2018-06/8 од 17.октобра 2018.године

Неправилности које су утврђене ревизијом:

1)

1.	Неправилност	ЈКП „Медиана“ Ниш је применило неисправну основицу за обрачун и исплату увећане зараде за рад на државни и верски празник који је нерадни дан и у том смислу предузеће је више обрачунало и исплатило зараду за рад на државни и верски празник.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по Препоруци број 1, предузетим мерама исправљења и приложеним доказима, ЈКП „Медиана“ Ниш у потпуности је отклонила неправилности и усагласила своје

		пословање са чланом 108. став 5. Закона о раду („ Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС и 113/2017) и чланом 42.став 1. Колективног уговора из 2015.године. У том смислу, почев од прве наредне исплате за месец новембар 2018.године , обрачун увећане зараде за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, врши се на прописани начин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>ПРИЛОГ 1:- Обрачунске листе запослених у ЈКП „ Медиана“ Ниш за месец новембар 2018.године, у којој је државни празник (наведен шифром 05 у обрачунској листи), обрачунат на начин и у складу са наведеним препорукама.</p> <p>Доказ бр.1 [REDACTED] ЈМБГ [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.2 [REDACTED] ЈМБГ 2 [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.3 [REDACTED] ЈМБГ 1 [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.4 [REDACTED] ЈМБГ 15 [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.5 [REDACTED] ЈМБГ 16 [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.6 [REDACTED] ЈМБГ [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.7 [REDACTED] ЈМБГ [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.8 [REDACTED] ЈМБГ 1 [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.9 [REDACTED] ЈМБГ 161 [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.10 [REDACTED] ЈМБГ 05 [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.11 [REDACTED] ЈМБГ [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.12 [REDACTED] ЈМБГ 2 [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.13 [REDACTED] ЈМБГ 13 [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.14 [REDACTED] ЈМБГ 2207 [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.15 [REDACTED] ЈМБГ 2 [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.16 [REDACTED] ЈМБГ [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.17 [REDACTED] ЈМБГ 2 [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.18 [REDACTED] ЈМБГ 2 [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.19 [REDACTED] ЈМБГ [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.20 [REDACTED] ЈМБГ18 [REDACTED]</p> <p>Доказ бр.21 [REDACTED] ЈМБГ [REDACTED]</p>

2)

1.	Неправилност	Коришћење годишњег одмора, запосленима су одобравали непосредни руководиоци, што није у складу са Колективним уговором и Законом о раду
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по Препоруци број 2, предузетим мерама исправљања и приложеним доказима, ЈКП „ Медиана“ Ниш у потпуности је отклонила неправилности и усагласила своје пословање са чланом 17. став 3. Колективног уговора и члановима 73. (став 1.) и 75. (став 2. и 3.) Закона о раду („ Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС и 113/2017). У том смислу, директор, по сазнању за уочене неправилности запосленима који годишњи одмор користе у више делова, за сваки део годишњег одмора доноси решења о коришћењу годишњег одмора, према наведеним препорукама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>ПРИЛОГ 2 :</p> <p>Доказ бр.1- Фотокопија захтева за коришћење другог дела годишњег одмора , бр.1/486 од 20.06.2018.године;</p> <p>Доказ бр.2- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора, бр.1/486/2 од 20.06.2018.године;</p> <p>Доказ бр.3- Фотокопија захтева за коришћење другог дела годишњег одмора, бр.1/570 од 22.06.2018.године;</p> <p>Доказ бр.4- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора 1/570/2 од 22.06.2018.године;</p> <p>Доказ бр.5- Фотокопија захтева за коришћење другог дела годишњег одмора, бр.1/573 од 22.06.2018.године;</p> <p>Доказ бр.6- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора 1/573/2 од 22.06.2018.године;</p>

		<p>Доказ бр.7- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора, бр.1/470 од 20.06.2018.године; Доказ бр.8- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора 1/470/2 од 20.06.2018.године; Доказ бр.9 Фотокопија захтева за коришћење другог дела годишњег одмора, бр.1/577 од 26.06.2018.године; Доказ бр.10- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора 1/577/2 од 26.06.2018.године; Доказ бр.11- Фотокопија захтева за коришћење другог дела годишњег одмора, бр.1/574 од 22.06.2018.године; Доказ бр.12- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора 1/574/2 од 22.06.2018.године; Доказ бр.13- Фотокопија захтева за коришћење другог дела годишњег одмора, бр.1/569 од 22.06.2018.године; Доказ бр.14- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора 1/569/2 од 22.06.2018.године; Доказ бр.15- Фотокопија захтева за коришћење другог дела годишњег одмора , бр.1/568 од 22.06.2018.године; Доказ бр.16- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора, бр.1/568/2 од 22.06.2018.године; Доказ бр.17- Фотокопија захтева за коришћење другог дела годишњег одмора, бр.1/576 од 26.06.2018.године; Доказ бр.18- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора 1/576/2 од 26.06.2018.године; Доказ бр.19- Фотокопија захтева за коришћење другог дела годишњег одмора, бр.1/575 од 26.06.2018.године; Доказ бр.20- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора 1/575/2 од 26.06.2018.године; Доказ бр.21- Фотокопија захтева за коришћење другог дела годишњег одмора, бр.1/471 од 20.06.2018.године; Доказ бр.22- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора 1/471/2 од 20.06.2018.године; Доказ бр.23- Фотокопија решења о коришћењу првог дела годишњег одмора за 2018. годину запосленом ██████████ матични број 1839, број 1/532/2 од 28.08.2018.године; Доказ бр.24- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора за за 2018. Годину ██████████ матични број 1839 ; Доказ бр.25- Фотокопија решења о коришћењу првог дела годишњег одмора за 2018. годину запосленом ██████████ ██████████ матични број 1746, број 1/182 од 15.03.2018.године; Доказ бр.26- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора ██████████ матични број 1746; Доказ бр.27- Фотокопија решења о коришћењу првог дела годишњег одмора за 2018. Годину запосленом ██████████ матични број 4207, број 1/961/2 од 31.07.2018.године; Доказ бр.28- Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора за 2018. годину ██████████ матични број 4207; Доказ бр.29- Фотокопија решења о коришћењу првог дела годишњег одмора за 2018. годину запосленом ██████████ матични број 3830, број 1/611/2 од 29.06.2018.године; Доказ бр.30 Фотокопија решења о коришћењу другог дела годишњег одмора за 2018. годину ██████████ матични број 3830;</p>
--	--	--

3)

1.	Неправилност	Предузеће је у ревидираном периоду исплатило три месечне зараде, пре него што је извршена прописана контрола обрачуна и исплате зарада.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по Препоруци број 3, предузетим мерама исправљења и приложеним доказима, ЈКП „ Медиана“ Ниш у потпуности је отклонила неправилности и У тренутку

		<p>достављања овог извештаја, отклоњене су неправилности у складу са предузетим мерама исправљења усагласила своје пословање са чланом 66. став 1. Закона о јавним предузећима („ Службени гласник РС“, број 15/2016), чланом 3. став 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („ Службени гласник РС“, број 27/2014) и Одлуком о Градској управи града Ниша („ Службени лист Града Ниша“, број 143/2016 и 57/2017) почев од исплате за месец јуни 2018.године.</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>ПРИЛОГ 3:копија Доказ бр.1-ЗИП образац за исплату првог дела зараде за месец јуни датум овере 22.06.2018.године Доказ бр.2 Извод Аик банка број извода 123 датум извода 25.06.2018.године Доказ бр.3 Извод Интеса банка број извода 141 датум извода 25.06.2018.године Доказ бр.4 Извод Комерцијална банка број извода 122 датум извода 25.06.2018.године Доказ бр.5 Извод Раифајзен банка број извода 121 датум извода 25.06.2018.године Доказ бр.6 Извод Сосијете женерал банка број извода 120 датум извода 25.06.2018.године Доказ бр.7 ЗИП образац за исплату другог дела зараде за месец јуни датум овере 09.07.2018.године Доказ бр.8 Извод Аик банка број извода 135 датум извода 10.07.2018.године Доказ бр.9 Извод Интеса банка број извода 154 датум извода 10.07.2018.године Доказ бр.10 Извод Комерцијална банка број извода 133 датум извода 10.07.2018.године Доказ бр.11 Извод Раифајзен банка број извода 133 датум извода 10.07.2018.године Доказ бр.12 Извод Сосијете женерал банка број извода 131 датум извода 10.07.2018.године Доказ бр.13 Извод Аик банка број извода 136 датум извода 11.07.2018.године Доказ бр.14 ЗИП образац за исплату првог дела зараде за месец јул датум овере 24.07.2018.године Доказ бр.15 Извод Аик банка број извода 146 датум извода 25.07.2018.године Доказ бр.16 Извод Интеса банка број извода 167 датум извода 25.07.2018.године Доказ бр.17 Извод Комерцијална банка број извода 144 датум извода 25.07.2018.године Доказ бр.18 Извод Раифајзен банка број извода 146 датум извода 25.07.2018.године Доказ бр.19 Извод Сосијете женерал банка број извода 142 датум извода 25.07.2018.године Доказ бр.20 ЗИП образац за исплату другог дела зараде за месец јул датум овере 07.08.2018.године Доказ бр.21 Извод Аик банка број извода 158 датум извода 10.08.2018.године Доказ бр.22 Извод Интеса банка број извода 181 датум извода 10.08.2018.године Доказ бр.23 Извод Комерцијална банка број извода 156 датум извода 10.08.2018.године Доказ бр.24 Извод Раифајзен банка број извода 158 датум извода 10.08.2018.године Доказ бр.25 Извод Сосијете женерал банка број извода 154 датум извода 10.08.2018.године Доказ бр.26 Извод Халк банка број извода 151 датум извода 10.08.2018.године Доказ бр.27 Извод Комерцијална банка број извода 157</p>

датум извода 13.08.2018.године
 Доказ бр.28 ЗИП образац за исплату првог дела зараде за месец август датум овере 21.08.2018.године
 Доказ бр.29 Извод Аик банка број извода 168 датум извода 24.08.2018.године
 Доказ бр.30 Извод Интеса банка број извода 193 датум извода 24.08.2018.године
 Доказ бр.31 Извод Комерцијална банка број извода 167 датум извода 24.08.2018.године
 Доказ бр.32 Извод Раифајзен банка број извода 169 датум извода 24.08.2018.године
 Доказ бр.33 Извод Сосијете женерал банка број извода 165 датум извода 24.08.2018.године
 Доказ бр.34 Извод Сбер банка број извода 30 датум извода 24.08.2018.године
 Доказ бр.35 ЗИП образац за исплату другог дела зараде за месец август датум овере 06.09.2018.године
 Доказ бр.36 Извод Аик банка број извода 179 датум извода 10.09.2018.године
 Доказ бр.37 Извод Интеса банка број извода 207 датум извода 10.09.2018.године
 Доказ бр.38 Извод Комерцијална банка број извода 180 датум извода 10.09.2018.године
 Доказ бр.39 Извод Раифајзен банка број извода 180 датум извода 10.09.2018.године
 Доказ бр.40 Извод Сосијете женерал банка број извода 177 датум извода 10.09.2018.године
 Доказ бр.41 Извод Халк банка број извода 173 датум извода 10.09.2018.године
 Доказ бр.42 Извод Аик банка број извода 180 датум извода 11.09.2018.године
 Доказ бр.43 ЗИП образац за исплату првог дела зараде за месец септембар датум овере 20.09.2018.године
 Доказ бр.44 Извод Аик банка број извода 190 датум извода 25.09.2018.године
 Доказ бр.45 Извод Интеса банка број извода 220 датум извода 25.09.2018.године
 Доказ бр.46 Извод Комерцијална банка број извода 192 датум извода 25.09.2018.године
 Доказ бр.47 Извод Раифајзен банка број извода 192 датум извода 25.09.2018.године
 Доказ бр.48 Извод Сосијете женерал банка број извода 188 датум извода 25.09.2018.године
 Доказ бр.49 Извод Сбер банка број извода 52 датум извода 25.09.2018.године
 Доказ бр.50 ЗИП образац за исплату другог дела зараде за месец август датум овере 05.10.2018.године
 Доказ бр.51 Извод Аик банка број извода 202 датум извода 10.10.2018.године
 Доказ бр.52 Извод Интеса банка број извода 232 датум извода 10.10.2018.године
 Доказ бр.53 Извод Комерцијална банка број извода 203 датум извода 10.10.2018.године
 Доказ бр.54 Извод Раифајзен банка број извода 203 датум извода 10.10.2018.године
 Доказ бр.55 Извод Сбер банка број извода 63 датум извода 10.10.2018.године
 Доказ бр.56 Извод Комерцијална банка број извода 205 датум извода 12.10.2018.године
 Доказ бр.57 ЗИП образац за исплату првог дела зараде за месец октобар датум овере 23.10.2018.године
 Доказ бр.58 Извод Аик банка број извода 215 датум извода 25.10.2018.године

		<p>Доказ бр.59 Извод Интеса банка број извода 245 датум извода 25.10.2018.године</p> <p>Доказ бр.60 Извод Комерцијална банка број извода 215 датум извода 25.10.2018.године</p> <p>Доказ бр.61 Извод Раифајзен банка број извода 215 датум извода 25.10.2018.године</p> <p>Доказ бр.62 извод Сосијете женерал банка број извода 210 датум извода 25.10.2018.године</p> <p>Доказ бр.63 Извод Сбер банка број извода 74 датум извода 25.10.2018.године</p> <p>Доказ бр.64 ЗИП образац за исплату другог дела зараде за месец октобар датум овере 07.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.65 Извод Аик банка број извода 226 датум извода 09.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.66 Извод Интеса банка број извода 258 датум извода 09.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.67 Извод Комерцијална банка број извода 226 датум извода 09.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.68 Извод Раифајзен банка број извода 228 датум извода 09.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.69 Извод Сбер банка број извода 85 датум извода 09.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.70 Извод Социјете женерал банка број извода 222 датум извода 09.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.71 Извод Интеса банка број извода 260 датум извода 13.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.72 ЗИП образац за исплату првог дела зараде за месец новембар датум овере 22.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.73 Извод Аик банка број извода 237 датум извода 26.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.74 Извод Интеса банка број извода 271 датум извода 26.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.75 Извод Комерцијална банка број извода 236 датум извода 26.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.76 Извод Раифајзен банка број извода 238 датум извода 26.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.77 извод Сосијете женерал банка број извода 232 датум извода 26.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.78 Извод Сбер банка број извода 95 датум извода 26.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.79 Извод Уникредит банка број извода 227 датум извода 26.11.2018.године</p> <p>Доказ бр.80 ЗИП образац за исплату другог дела зараде за месец октобар датум овере 06.12.2018.године</p> <p>Доказ бр.81 Извод Аик банка број извода 248 датум извода 10.12.2018.године</p> <p>Доказ бр.82 Извод Интеса банка број извода 283 датум извода 10.12.2018.године</p> <p>Доказ бр.83 Извод Комерцијална банка број извода 247 датум извода 10.12.2018.године</p> <p>Доказ бр.84 Извод Раифајзен банка број извода 248 датум извода 10.12.2018.године</p> <p>Доказ бр. 85 Извод Сбер банка број извода 105 датум извода 10.12.2018.године</p> <p>Доказ бр.86 Извод Социјете женерал банка број извода 243 датум извода 10.12.2018.године</p>
--	--	--

Директор
Драгослав Давловић, дипломирани инжењер електротехнике



(потпис)