



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МЕДИАНА“ НИШ**

**Број: 400-1874/2018-06/9
Београд, 31. јануар 2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног комуналног предузећа „Медиана“ Ниш за 2017. годину број: 400-1874/2018-06/8 од 17. октобра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак да ЈКП „Медиана“ Ниш, у 2017. години, није у потпуности ускладила обрачун и исплату зарада са прописима који регулишу обрачун и исплату зарада код јавних комуналних предузећа

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа „Медиана“ Ниш (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 60 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Драгослав Павловић, Директор. У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Примена одредби Закона о раду

2.1.1 Основица за обрачун и исплату увећане зараде за рад на државни и верски празник који је нерадни дан

2.1.1.1 Опис неправилности

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 ЈКП „Медиана“ Ниш 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 24487 од 17. децембра 2018. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да је поступајући по Препоруци број 1, предузетим мерама исправљања и приложеним доказима ЈКП „Медиана“ Ниш у потпуности 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 ЈКП „Медиана“ Ниш из 2015. године. У том смислу, почев од 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.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Обрачунске листе запослених у ЈКП „Медиана“ Ниш за месец новембар 2018. године, у којима је рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан (означен шифром 05 у обрачунској листи), обрачунат на начин и у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду и чланом 42. став 1. Колективног уговора ЈКП „Медиана“ Ниш из 2015. године и то за следеће запослене:
 - (1) Зоран Вукадиновић – шифра запосленог 1299,
 - (2) Слађан Здравковић – шифра запосленог 3242,
 - (3) Перица Николић – шифра запосленог 4966,
 - (4) Јоргован Перић – шифра запосленог 5066,
 - (5) Славиша Митић – шифра запосленог 2402,
 - (6) Сениша Стевановић – шифра запосленог 2193,
 - (7) Златко Стевановић – шифра запосленог 4244,
 - (8) Марко Јовановић – шифра запосленог 4273,

- (9) Саша Алексић – шифра запосленог 1597,
- (10) Јовица Ибрић – шифра запосленог 4282,
- (11) Милисав Марјановић – шифра запосленог 2299,
- (12) Руско Милијић – шифра запосленог 2740,
- (13) Горан Ранчић – шифра запосленог 4619,
- (14) Цура Амзић – шифра запосленог 4993,
- (15) Срђан Николић – шифра запосленог 5014,
- (16) Милан Стаменковић – шифра запосленог 5260,
- (17) Саша Ђорђевић – шифра запосленог 5272,
- (18) Трајче Салијевић – шифра запосленог 5271,
- (19) Славољуб Марковић – шифра запосленог 2086,
- (20) Зоран Ивановић – шифра запосленог 2076 и
- (21) Предраг Јашаревић – шифра запосленог 1185.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Коришћење годишњег одмора

2.1.2.1 Опис неправилности

На основу решења директора о коришћењу годишњег одмора, запослени су у току 2016. и 2017. године први део годишњег одмора користили у непрекидном трајању од најмање две радне недеље. У поступку ревизије утврђено је, да је запосленима коришћење другог, трећег, четвртог или петог дела годишњег одмора, на основу поднетог захтева, одобрано 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 ЈКП „Медиана“ Ниш и чланом 75. став 2. и 3. Закона о раду.

Чланом 17. став 3. Колективног уговора ЈКП „Медиана“ Ниш 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 24487 од 17. децембра 2018. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је поступајући по Препоруци број 2, предузетим мерама исправљања и приложеним доказима, ЈКП „Медиана“ Ниш у потпуности отклонила неправилности и усагласила своје пословање са чланом 17. став 3. Колективног уговора и чланом 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.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Решење директора, број 21187 од 31.10.2017. године, којим се Извршни директор за правне и економске послове овлашћује за доношење решења о коришћењу годишњег одмора свим запосленим;
- 2) Решење директора, број 10 100 од 29.05.2018. године, којим се Братислав Вучковић дипломирани правник овлашћује за доношење решења о коришћењу годишњег одмора свим запосленим;
- 3) Захтев запосленог, упућен директору, за коришћење другог дела годишњег одмора из 2017. године, број 1/486 од 20.06.2018. године и Решење о коришћењу другог дела годишњег одмора, број 1/486/2 од 20.06.2018. године;
- 4) Захтев запосленог, упућен директору, за коришћење другог дела годишњег одмора из 2017. године, број 1/570 од 22.06.2018. године и Решење о коришћењу другог дела годишњег одмора, број 1/570/2 од 22.06.2018. године;
- 5) Захтев запосленог, упућен директору, за коришћење другог дела годишњег одмора из 2017. године, број 1/573 од 22.06.2018. године и Решење о коришћењу другог дела годишњег одмора, број 1/573/2 од 22.06.2018. године;
- 6) Захтев запосленог, упућен директору, за коришћење другог дела годишњег одмора из 2017. године, број 1/470 од 20.06.2018. године и Решење о коришћењу другог дела годишњег одмора, број 1/470/2 од 20.06.2018. године;
- 7) Захтев запосленог, упућен директору, за коришћење другог дела годишњег одмора из 2017. године, број 1/577 од 26.06.2018. године и Решење о коришћењу другог дела годишњег одмора, број 1/577/2 од 26.06.2018. године;
- 8) Захтев запосленог, упућен директору, за коришћење другог дела годишњег одмора из 2017. године, број 1/574 од 22.06.2018. године и Решење о коришћењу другог дела годишњег одмора, број 1/574/2 од 22.06.2018. године;
- 9) Захтев запосленог, упућен директору, за коришћење другог дела годишњег одмора из 2017. године, број 1/569 од 22.06.2018. године и Решење о коришћењу другог дела годишњег одмора, број 1/569/2 од 22.06.2018. године;
- 10) Захтев запосленог, упућен директору, за коришћење другог дела годишњег одмора из 2017. године, број 1/568 од 22.06.2018. године и Решење о коришћењу другог дела годишњег одмора, број 1/568/2 од 22.06.2018. године;
- 11) Захтев запосленог, упућен директору, за коришћење другог дела годишњег одмора из 2017. године, број 1/576 од 26.06.2018. године и Решење о коришћењу другог дела годишњег одмора, број 1/576/2 од 26.06.2018. године;
- 12) Захтев запосленог, упућен директору, за коришћење другог дела годишњег одмора из 2017. године, број 1/575 од 26.06.2018. године и Решење о коришћењу другог дела годишњег одмора, број 1/575/2 од 26.06.2018. године;
- 13) Захтев запосленог, упућен директору, за коришћење другог дела годишњег одмора из 2017. године, број 1/471 од 20.06.2018. године и Решење о коришћењу другог дела годишњег одмора, број 1/471/2 од 20.06.2018. године;
- 14) Решење о коришћењу првог дела годишњег одмора за 2018. годину, број 1/532/2 од 28.08.2018. године и Решење о коришћењу другог дела годишњег одмора за 2018. годину, број 1839 од 26.10.2018. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Примена одредби Закона о јавним предузећима

2.2.1. Контрола обрачуна и исплате зарада од стране оснивача

2.2.1.1 Опис неправилности

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

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 предузећима („Службени гласник РС“, број 27/2014), уређено је да, за предузеће чији је оснивач локална самоуправа, оверу Обрасца ЗИП-1 врши лице одређено актом оснивача. Одлуком о Градској управи града Ниша („Службени лист Града Ниша“, број 143/2016 и 57/2017), 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 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 24487 од 17. децембра 2018. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да је поступајући по Препоруци број 3, предузетим мерама исправљања и приложеним доказима, ЈКП „Медиана“ Ниш у потпуности отклонила неправилности и у тренутку достављања овог извештаја, отклоњене су неправилности у складу са предузетим мерама исправљања, 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.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) ЗИП образац за исплату првог дела зараде за месец јуни, оверен од стране оснивача 22. јуна 2018. године и изводе банака о извршеној исплати првог дела зараде за месец јуни од 25. јуна 2018. године, (Аик Банка број 123, Banca Intesa број 141, Комерцијална банка број 122, Raiffeisen banka број 121 и извод Societe Generale број 120);
- 2) ЗИП образац за исплату другог дела зараде за месец јуни, оверен од стране оснивача 9. јула 2018. године и изводе банака о извршеној исплати другог дела зараде за месец јуни од 10 и 11. јула 2018. године, (Аик банка број 135 и 136, Banca Intesa број 154, Комерцијална банка број 133, Raiffeisen banka број 133, Societe Generale број 131);
- 3) ЗИП образац за исплату првог дела зараде за месец јул, оверен од стране оснивача 24. јула 2018. године и изводе банака о извршеној исплати првог дела зараде за месец јули, од 25. јула 2018. године (Аик банка број 146, Banca Intesa број 167, Комерцијална банка број 144, Raiffeisen banka број 146 и извод Societe Generale број 142);
- 4) ЗИП образац за исплату другог дела зараде за месец јули, оверен од стране оснивача 7. августа 2018. године и изводе банака о извршеној исплати другог дела зараде за месец јули од 10 и 13. августа 2018. године, (Аик банка број 158, Banca Intesa број 181, Комерцијална банка 156 и 157, Raiffeisen banka број 158, Societe Generale број 154 и Halkbank број 151);
- 5) ЗИП образац за исплату првог дела зараде за месец август, оверен од стране оснивача 21. августа 2018. године и изводе банака о извршеној исплати првог дела зараде за месец август од 24. августа 2018. године (Аик банка број 168, Banca Intesa број 193, Комерцијална банка број 167, Raiffeisen banka број 169, Societe Generale број 165, Sberbank број 30);
- 6) ЗИП образац за исплату другог дела зараде за месец август, оверен од стране оснивача 6. септембра 2018. године и изводе банака о извршеној исплати другог дела зараде за месец август од 10 и 11. септембра 2018. године, (Аик банка број 179 и 180, Banca Intesa број 207, Комерцијална банка број 180, Raiffeisen banka број 180, Societe Generale број 177, Halbank број 173);
- 7) ЗИП образац за исплату првог дела зараде за месец септембар, оверен од стране оснивача 20. септембра 2018. године и изводе банака о извршеној исплати првог дела зараде за месец септембар од 25. септембра 2018. године, (Аик банка број 190, Banca Intesa број 220, Комерцијална банка број 192, Raiffeisen banka број 192, Societe Generale број 188, Sberbank број 52);
- 8) ЗИП образац за исплату другог дела зараде за месец септембар, оверен од стране оснивача 5. октобра 2018. године и изводе банака о извршеној исплати другог дела зараде за месец септембар од 10 и 12. октобра 2018. године (Аик банка број 202, Banca Intesa број 232, Комерцијална банка број 203 и 205, Raiffeisen banka број 203, Sberbank број 63);
- 9) ЗИП образац за исплату првог дела зараде за месец октобар, оверен од стране оснивача 23. октобра 2018. године и изводе банака о извршеној исплати зараде за месец октобар од 25. октобра 2018. године, (Аик банка број 215, Banca Intesa број 245, Комерцијална банка број 215, Raiffeisen banka број 215, Societe Generale број 210, Sberbank број 74);
- 10) ЗИП образац за исплату другог дела зараде за месец октобар, оверен од стране оснивача 7. новембра 2018. године и изводе банака о извршеној исплати другог дела зараде од 9 и

13. новембра 2018. године, (Аик банка број 226, Banca Intesa број 258 и 260, Комерцијална банка број 226, Raiffeisen банка број 228, Societe Generale број 222);
- 11) ЗИП образац за исплату првог дела зараде за месец новембар, оверен од стране оснивача 22. новембра 2018. године и изводе банака о извршеној исплати првог дела зараде од 26. новембра 2018. године, (Аик банка број 237, Banca Intesa број 271, Комерцијална банка број 236, Raiffeisen банка број 238, Societe Generale број 232, Sberbank број 95, UniCredit Банка број 227);
- 12) ЗИП образац за исплату другог дела зараде за месец новембар, оверен од стране оснивача 6. децембра 2018. године и изводе банака о извршеној исплати зараде од 10. децембра 2018. године, (Аик банка број 248, Banca Intesa број 283, Комерцијална банка број 247, Raiffeisen банка број 248, Sberbank број 105, Societe Generale 243).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2017. годину број: 400-1874/2018-06/8 од 17. октобра 2018. године, поднело Јавно комунално предузеће „Медиана“, Ниш. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Медиана“, Ниш задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић