



Државна
ревизорска
институција

**Извештај о ревизији правилности пословања
Аутономне Покрајине Војводине у делу који се односи на расходе за
запослене за 2022. годину, код директних и индиректних корисника
буџетских средстава**



Број 400-948/2023-04/20
Београд, 21. децембар 2023. године

Мисија

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

Насловна фотографија преузета са сајта www.rtv.rs

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 регулисане зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених:

-Зараде и накнаде зарада нису утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са одредбама Закона о раду и општим актом;

-Накнаде трошкова зарада и друга примања запослених нису утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима.

Шта смо препоручили ?

Одговорним лицима Аутономне Покрајине Војводине дали смо 11 препорука у којима смо препоручили да:

- плате обрачунавају и исплаћују применом прописаних коефицијената,

- додаток по основу временаведеног на раду (минули рад) обрачунавају и исплаћују у складу са прописима,

- плате и накнаде плате обрачунавају правилном применом прописане основице,

- исплату једнократне солидарне помоћи врше у складу са прописима,

- порез на доходак грађана обрачунавају и плаћају у складу са Законом,

- код индиректних буџетских корисника побољшају систем финансијског управљања и контроле,

- предузму активности и да у законски прописаном року спроведу поступак за постављање службеника на положају, у складу са Законом.

Резиме

Аутономна Покрајина Војводина (у даљем тексту: АП Војводина) је у 2022. години извршила расходе за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава, при чему су утврђене следеће неправилности:

-Директни корисници буџетских средстава АП Војводине су у 2022. години :

а) за 79 службеника на положају утврдили статус вршиоца дужности на период који је дужи од законом утврђеног максимума,

б) исплатили једнократну солидарну помоћ за здравствену превенцију запослених у износу од најмање 44,14 милиона динара, супротно прописима.

-Индиректни корисници буџетских средстава АП Војводине су у 2022. години супротно прописима :

а) због погрешног обрачуна минулог рада исплатили плате и додатке запосленима у износу од најмање 578 хиљада динара;

б) због неправилно утврђених коефицијената запосленима исплатили плате и додатке у износу од најмање 2,11 милиона динара;

ц) на име једнократне солидарне помоћи за побољшање социјално-материјалног положаја запослених исплатили износ од најмање 391 хиљаду динара;

д) због обрачуна плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца без корекције обрачунате плате за ефекат пореске олакшице исплатили износ од најмање 1,55 милиона динара;

е) на име увећања плата запосленима од 30% више исплатили износ од најмање 781 хиљаду динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	7
1. Расходи за запослене.....	7
АП Војводина је за 2022. годину за директне и индиректне кориснике буџета масу средстава за плате планирала у складу са прописом	7
Број запослених на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџета АП Војводине на дан 31.12.2022. године је у складу са прописима.....	7
За 79 службеника на положају код директних буџетских корисника АП Војводине утврђен је статус вршиоца дужности на период који је дужи од законом утврђеног максимума.....	7
Директни корисници буџета АП Војводине у 2022. години су извршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са прописима	9
Индиректни корисници буџета АП Војводине су због неправилног обрачуна плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца преузели обавезе и извршили расходе у износу од најмање 5,02 милиона динара.....	8
Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka Правилник о организацији и систематизацији послова није ускладило са прописима, а измену уговорених услова рада извршило је супротно Закону о раду	9
Директни и индиректни корисници буџета АП Војводине су извршили обрачун и исплату накнада у натури у складу са прописима.....	11
Директни корисници буџета АП Војводине извршили су исплату солидарне помоћи запосленима за здравствену превенцију у износу од 44,14 милиона динара, што није у складу са прописима.....	12
Покрајински завод за социјалну заштиту је исплатио солидарну помоћ за побољшање социјално-материјалног положаја запослених у износу од 391 хиљада динара, што није у складу са прописима	12
Директни и индиректни корисници буџета АП Војводине су извршили обрачун и исплату накнада трошкова за запослене у складу са прописима.....	12
Директни и индиректни корисници буџета АП Војводине су извршили обрачун и исплату награда запосленима и осталих посебних расхода у складу са прописима	13
Скупштина АП Војводине је извршила обрачун и исплату посланичког додатка у складу са прописима	13
Скретање пажње.....	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	15
1. Резиме откривених неправилности	15
2. Резиме препорука.....	16
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
3.1. Органи АП Војводине	22
3.2. Корисници буџетских средстава АП Војводине	23
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	25
5. Критеријуми.....	25
6. Методологија рада.....	26
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	26
V ПРИЛОЗИ	27
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	28

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	33
Прилог 3 – Расходи за запослене.....	34

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Расходи за запослене

1.1. Планирање масе средстава за плате

АП Војводина је за 2022. годину за директне и индиректне кориснике буџета масу средстава за плате планирала у складу са прописом

1.1.1. АП Војводина је масу средстава за плате за директне и индиректне кориснике буџета планирала у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину и у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину¹.

1.2. Број запослених у односу на прописе и статус службеника на положају-вршиоца дужности

Број запослених на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџета АП Војводине на дан 31.12.2022. године је у складу са прописима

1.2.1. Број запослених на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџета АП Војводине на дан 31. децембра 2022. године је у складу Законом о буџетском систему.

За 79 службеника на положају код директних буџетских корисника АП Војводине утврђен је статус вршиоца дужности на период који је дужи од законом утврђеног максимума

1.2.2. Код директних буџетских корисника АП Војводине, за 79 службеника на положају утврђен је статус вршиоца дужности на период који је дужи од законом утврђеног максимума, што није у складу са чланом 56 ст. 1, 3 и 4 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.²

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца

Директни корисници буџета АП Војводине у 2022. години су извршили обрачун и исплату плата,

1.3.1. Директни корисници буџета АП Војводине у 2022. години су извршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у складу с прописима.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

² „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др.закон, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон и 123/21-др.закон

**додатака и накнада
запосленима и
социјалних доприноса
на терет послодавца у
складу са прописима**

**Индиректни
корисници буџета АП
Војводине су због
неправилног обрачуна
плата, додатака и
накнада запосленима
и социјалних
доприноса на терет
послодавца преузели
обавезе и извршили
расходе у износу од
најмање 5,02 милиона
динара**

1.3.2. Архив Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 130 хиљада динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад), јер је исти обрачунавао на основицу која у себи садржи додаток по основу прековременог рада уместо да је исти обрачунао и исплатио у износу од 0,4% основне плате која је одређена множењем коефицијента са прописаном основицом, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду³, чланом 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама⁴, чланом 25 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵ и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.⁶

У вези са утврђеним, Архив Војводине је у поступку обављања ревизије отклонио неправилност.

(Предузета мера у поступку ревизије број 3).

1.3.3. Музеј Војводине је:

-због утврђеног већег додатног коефицијента од прописаног за једног запосленог преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 23 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3 тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁷ и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

- Музеј Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 297 хиљада динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) јер је исти обрачунавао на основицу која у себи садржи додаток по основу прековременог рада, што није у складу са чланом 108 став

³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, 23/2021-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др.закон, 113/17-др.закони, 95/18-др.закони, 86/19-др.закони, 157/20-др. закони и 123/21-др.закони

⁵ „Службени гласник РС“, број 3/22

⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др.закони и 103/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21.

⁷ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др.уредба, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17-др.закон и 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон, 19/21, 48/21, 123/21-др.закон и 73/23

1 тачка 4) Закона о раду, чланом 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним оранима и јавним службама, чланом 25 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, Музеј Војводине је у поступку обављања ревизије отклонио неправилност (**Предузета мера у поступку ревизије број 4**).

1.3.4. Српско народно позориште је:

- због утврђеног већег основног коефицијента од прописаног за два запослена лица преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 781 хиљаду динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 8) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- због утврђеног већег додатног коефицијента од прописаног за једно запослено лице преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 92 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и

- због увећања плата од 30% за два запослена лица преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 781 хиљаду динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 8), чланом 3 став 1 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

**Народно позориште
Суботица - Narodno
kazalište Subotica -
Népszínház Szabadka
Правилник о
организацији и
систематизацији
послова није
ускладило са
прописима, а измену**

1.3.5. Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka:

- није донело Правилник о организацији и систематизацији послова који је усклађен са називима радних места из Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору⁸, што није у складу са чланом 159 Закона о запосленима у јавним службама⁹ и Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору;

- је извршило измену уговорених услова рада за једног запосленог премештањем на други посао који није одговарајући с обзиром да

⁸ „Службени гласник РС“, број 159/2020

⁹ „Службени гласник РС“, број 113/17, 95/18, 86/19, 127/20 и 123/21

уговорених услова рада извршило је супротно Закону о раду

се за обављање тих послова захтева виши степен стручне спреме у односу на оне који је утврђени уговором о раду, што није у складу са чланом 171 став 1 тачка 1) и ставом 2 Закона о раду и -због погрешно утврђених коефицијената за седам запослених преузело је обавезе и извршило расходе у износу од најмање 1,13 милиона динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 8) и чланом 3 став 1 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У делу откривене неправилности који се односи на Правилник о организацији и систематизацији послова, Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka је у поступку обављања ревизије отклонило неправилност (**Предузета мера у поступку ревизије број 5**).

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.3.6. Културни центар Војводине „Милош Црњански“ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 16 хиљада динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) јер је исти обрачунавао на основицу која у себи садржи додаток по основу прековременог рада, уместо да је исти обрачунао и исплатио у износу од 0,4% основне плате која је одређена множењем коефицијента са прописаном основицом, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) и става 5 Закона о раду, чланом 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 25 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.3.7. Спомен – збирка „Павла Бељанског“ је због неправилно утврђеног већег коефицијента од прописаног за једно запослено лице преузело обавезе и извршила расходе у износу од најмање 83 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7) и чланом 3 став 1 тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.3.8. Покрајински завод за заштиту споменика културе је:

-неправилно извршио обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца јер није кориговао обрачунате плате за ефекат пореске олакшице. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 1,55 милиона динара, што није у складу са чланом 15а став 2 Закона о порезу на доходак грађана¹⁰, чланом 2 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

-преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 135 хиљада динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) јер је исти обрачунавао на основицу која у себи садржи додаток по основу прековременог рада, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду, чланом 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 25 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.4. Обрачун и исплата накнада у натури

Директни и индиректни корисници буџета АП Војводине су извршили обрачун и исплату накнада у натури у складу са прописима

1.4.1. Директни и индиректни корисници буџета АП Војводине су у 2022. години извршили обрачун и исплату накнада у натури у складу са прописима.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02-др.закон, 135/04, 62/06, 65/05-испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11-одлука УС, 7/12-усклађени дин. изн., 93/12, 114/12-одлука УС, 8/13-усклађени дин.изн., 47/13, 48/13-испр., 108/13, 6/14-усклађени дин.изн., 57/14, 68/14-др.закон, 5/15-усклађени дин.изн., 112/15, 5/16-усклађени дин. изн., 7/17-усклађени дин.изн., 113/17, 7/18-усклађени дин.изн., 95/18, 4/19-усклађени дин.изн., 86/19, 5/20-усклађени дин.изн., 153/20, 156/20-усклађени дин.изн., 6/21-усклађени дин.изн., 44/21, 118/21, 132/21-усклађени дин.изн., 10/22-усклађени дин.изн., 138/22, 144/22-усклађени дин.изн. и 6/23-усклађени дин.изн.

1.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни корисници буџета АП Војводине извршили су исплату солидарне помоћи запосленима за здравствену превенцију у износу од 44,14 милиона динара, што није у складу са прописима

1.5.1. Директни корисници буџета АП Војводине су за 1033 запослена лица исплатили солидарну помоћ за здравствену превенцију за 2022. годину у укупном износу од 44,14 милиона динара, а износ средстава је одређен и исплаћен према висини основне плате и без доказа о спроведеној здравственој превенцији, иако по својој суштини представља друга примања за побољшање материјалног положаја запослених, јер је исплаћена свим запосленима и на исплаћен износ су обрачунати и плаћени припадајући порези и доприноси на зараде запослених, што није у складу са чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56 Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

Покрајински завод за социјалну заштиту је исплатио солидарну помоћ за побољшање социјално-материјалног положаја запослених у износу од 391 хиљада динара, што није у складу са прописима

1.5.2. Покрајински завод за социјалну заштиту је исплатио солидарну помоћ у укупном износу од 391 хиљада динара за побољшање социјално-материјалног положаја запослених у појединачном износу од по 22 хиљаде динара по запосленом, што није у складу са чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

Директни и индиректни корисници буџета АП Војводине су извршили обрачун и исплату накнада трошкова за запослене у складу са прописима

1.6.1. Директни и индиректни корисници буџета АП Војводине су у 2022. години извршили обрачун и исплату накнада трошкова за запослене у складу са прописима.

1.7. Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода

Директни и индиректни корисници буџета АП Војводине су извршили обрачун и исплату награда запосленима и осталих посебних расхода у складу са прописима	и	1.7.1. Директни и индиректни корисници буџета АП Војводине су у 2022. години извршили обрачун и исплату награда запосленима и осталих посебних расхода у складу са прописима.
--	---	---

1.8. Обрачун и исплата посланичког додатка

Скупштина Војводине је извршила обрачун и исплату посланичког додатка у складу са прописима	АП је	1.8.1. Скупштина АП Војводине је у 2022. години извршила обрачун и исплату посланичког додатка у складу са прописима.
---	-------	---

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налазе, у Прилогу 3 – Расходи за запослене, тачка 1 Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца код индиректних корисника буџетских средстава:

1. Приликом утврђивања коефицијената за поједина радна места постоји неусаглашеност у погледу стручне спреме која је потребна за поједина радна места која су предвиђена Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и у погледу стручне спреме која је прописана за коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и то:

-Запосленом на радном месту „магационер“ са средњим образовањем (IV степен стручне спреме) утврђен је основни коефицијент у висини од 12,30 и додатни у висини од 0,30 за које је чланом 2 тачка 8) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавном сектору предвиђен VI степен стручне спреме. Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у Каталогу радних места, у оквиру Послова јавних набавки и комерцијале, за радно место магационер/економ, у оквиру стручне спреме предвиђено је средње образовање, изузетно основно образовање и радно искуство на тим пословима стечено до дана ступања на снагу ове Уредбе.

-Уговором о раду за запосленог на радном месту „мајстор светла“ са средњим образовањем (IV степен стручне спреме) утврђен је коефицијент од 13,50, за које је чланом 2 тачка 8) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавном сектору предвиђен VI степен стручне спреме. Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у Каталогу радних места у култури и информисању, за радно место мајстор светла/тона, у оквиру стручне спреме предвиђено је средње образовање.

2. Чланом 2 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, између осталог прописани су коефицијенти: за послове директора, односно управника централних установа, за послове директора установе која обавља делатност од интереса за Републику и заменика директора и секретара централних установа и за послове директора односно управника установе која обавља делатност на територији више општина, односно града.

Истом Уредбом није прописан коефицијент за послове директора, односно управника установе која обавља делатност на територији покрајине.

Ова питања нису утицала на наше закључке о правилности пословања Аутономне Покрајине Војводине који се односе на расходе за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава за 2022. годину.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹¹

1. Индиректни корисници буџетских средстава нису успоставили ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих пропуста:

-У Музеју Војводине се у 2022. години нису водиле дневне евиденције о прековременом раду запослених;

-Уговори о раду које Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka потписује са запосленима не садрже опис послова које запослени треба да обавља;

-Обрачунска листа плата и накнада које Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka доставља запосленом не садржи тачан податак о коефицијенту који је коришћен за обрачун;

-Обрачун који Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама Нови Сад доставља запосленом приликом сваке исплате плате не садржи податке о основици, као ни тачне податке о коефицијенту који су примењени приликом обрачуна плате (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

2. Директни корисници буџета АП Војводине су за 1033 запослена лица исплатили солидарну помоћ за здравствену превенцију за 2022. годину у укупном износу од 44,14 милиона динара (Прилог 3 – Расходи за запослене).

3. Архив Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 130 хиљада динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад), јер је исти обрачунавао на основицу која у себи садржи додатак по основу прековременог рада (Прилог 3 – Расходи за запослене).

4. Музеј Војводине је због утврђеног већег додатног коефицијента од прописаног за једног запосленог преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 23 хиљаде динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 20 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање три хиљаде динара) и преузео је обавезе и извршио расходе у износу од најмање 297 хиљада динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) јер је исти обрачунавао на основицу која у себи садржи додатак по основу прековременог рада (Прилог 3 – Расходи за запослене).

5. Српско народно позориште је:

-због утврђеног већег основног коефицијента од прописаног за два запослена лица преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 781 хиљаду динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 673 хиљаде динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 108 хиљада динара);

-због утврђеног већег додатног коефицијента од прописаног за једно запослено лице преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 92 хиљаде динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 79 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 13 хиљада динара) и

-због увећања плата од 30% за два запослена лица преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 781 хиљаду динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 672 хиљаде динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 109 хиљада динара) (Прилог 3 – Расходи за запослене).

6. Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka:

¹¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

-није донело Правилник о организацији и систематизацији послова који је усклађен са називима радних места из Уредбе о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору;

-је извршило измену уговорених услова рада за једног запосленог премештањем на други посао који није одговарајући с обзиром да се за обављање тих послова захтева виши степен стручне спреме у односу на утврђен уговором о раду;

-је у 2022. години због утврђених већих коефицијената од прописаних за седам запослених преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 1,13 милиона динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 962 хиљаде динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 170 хиљада динара) (Прилог 3 – Расходи за запослене).

7. Културни центар Војводине „Милош Црњански“ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 16 хиљада динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) јер је исти обрачунавао на основицу која у себи садржи додаток по основу прековременог рада (Прилог 3 – Расходи за запослене).

8. Спомен – збирка „Павла Бељанског“ је због утврђеног већег коефицијента од прописаног за једно запослено лице преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 83 хиљаде динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 71 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 12 хиљада динара) (Прилог 3 – Расходи за запослене).

9. Покрајински завод за заштиту споменика културе је:

-неправилно извршио обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца јер није кориговао обрачунате плате за ефекат пореске олакшице. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 1,55 милиона динара (од чега: плате, додаци и накнаде у износу од најмање 1,34 милиона динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од најмање 216 хиљада динара);

-преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 135 хиљада динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) јер је исти обрачунавао на основицу која у себи садржи додаток по основу прековременог рада (Прилог 3 – Расходи за запослене).

10. Покрајински завод за социјалну заштиту је исплатио солидарну помоћ у укупном износу од 391 хиљаду динара за побољшање социјално-материјалног положаја запослених у појединачном износу од по 22 хиљаде динара по запосленом (Прилог 3 – Расходи за запослене).

ПРИОРИТЕТ 2¹²

11. Индиректни корисници буџета, Покрајински завод за заштиту споменика културе и Покрајински завод за спорт и медицину спорта нису у потпуности успоставили систем финансијског управљања и контроле (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

12. Код директних буџетских корисника АП Војводине за 79 службеника на положају утврђен је статус вршиоца дужности на период који је дужи од законом утврђеног максимума (Прилог 3 – Расходи за запослене).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka да уговори о раду које закључују садрже опис послова које

¹² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

запослени треба да обаве и да приликом обрачуна и исплате плате у обрачунским листама запосленог исказују тачан податак о коефицијенту који је примењен приликом обрачуна плате и накнада плате (Прилог 1 – Препорука број 2).

За део неправилности који се односи на прековремени рад код Музеја Војводине препоруку не дајемо јер је неправилност отклоњена у току поступка ревизије (Прилог 2, Предузета мера број 1).

За део неправилности који се односи на Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама препоруку не дајемо јер је неправилност отклоњена у току поступка ревизије (Прилог 2, Предузета мера број 2).

2. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета АП Војводине да исплату солидарне помоћи запосленима за здравствену превенцију врше у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 4).

3. Препоруку не дајемо јер је неправилност отклоњена у току поступка ревизије (Прилог 2, Предузета мера број 3).

4. Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине да плате обрачунавају и исплаћују применом прописаних додатних коефицијента (Прилог 3 – Препорука број 5).

За део неправилности који се односи на обрачун минулог рада препоруку не дајемо јер је неправилност отклоњена у току поступка ревизије (Прилог 2, Предузета мера број 4).

5. Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да плате, додатке и накнаде обрачунавају и исплаћују у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 6).

6. Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka да:

-измене уговорених услова рада за запослене врше у складу за одредбама Закона о раду и
-плате обрачунавају и исплаћују применом коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Прилог 3 – Препорука број 7).

За део неправилности који се односи на Правилник о организацији и систематизацији послова препоруку не дајемо јер је неправилност отклоњена у току поступка ревизије (Прилог 2, Предузета мера број 5).

7. Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Војводине „Милош Црњански“ да додатак на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) обрачунавају и исплаћују у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 8).

8. Препоручујемо одговорним лицима Спомен – збирке „Павла Бељанског“ да коефицијенте за обрачун и исплату плата утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Прилог 3 – Препорука број 9).

9. Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског завода за заштиту споменика културе да плате и накнаде плате обрачунавају и исплаћују правилном применом прописане основице и да додатак на плату по основу временаведеног на раду обрачунавају и исплаћују у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 10).

10. Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског завода за социјалну заштиту да исплату солидарне помоћи за побољшање социјално-материјалног положаја запослених врше у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 2

11. Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског завода за заштиту споменика културе и Покрајинског завода за спорт и медицину спорта да у потпуности успоставе систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 1 – Прилог 1).

12. Препоручујемо одговорним лицима АП Војводине да предузму активности и да спроведу поступак за постављење службеника на положају, у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (Препорука број 3 – Прилог 3).

Мере предузете у поступку ревизије

У току 2022. године предузете су следеће мере од стране ревидираних субјеката АП Војводине:

1. Музеј Војводине је у поступку ревизије доставио доказе о исправљеној неправилности, на начин да се од обрачуна исплате плате за август 2023. године прековремени рад обавља на основу писменог налога руководиоца да запослени треба да раде прековремено. Додатак на плату по основу прековременог рада обрачунава се и исплаћује на основу Решења директора о исплати и дневних евиденција о прековременом раду запослених (предузета мера у поступку ревизије број 1).

2. Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама Нови Сад је у поступку ревизије доставио доказе о исправљеној неправилности, на начин да се од обрачуна и исплате плате за јул 2023. године запосленима достављају обрачунски листићи који садрже све неопходне и тачне податке (предузета мера у поступку ревизије број 2).

3. Архив Војводине је у поступку ревизије доставио доказе о исправљеној неправилности, на начин што се у овој Установи обрачун и исплата додатка на плату по основу временаведеног на раду од обрачуна и исплате плате за јануар 2023. године врши у износу од 0,4% основне плате (предузета мера у поступку ревизије број 3).

4. Музеј Војводине је у поступку ревизије доставио доказе о исправљеној неправилности, на начин да се од обрачуна и исплате плате за јул 2023. године минули рад обрачунава и исплаћује на основну плату у складу са прописима (предузета мера у поступку ревизије број 4).

5. Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka је у поступку ревизије доставило доказе о исправљеној неправилности, у делу који се односи на Правилник о организацији и систематизацији послова.

Управни одбор Народног позоришта Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka је донео Правилник о систематизацији радних места (предузета мера у поступку ревизије број 5).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

АП Војводина је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз одазивни извештај, одговарајуће доказе.

АП Војводина је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, АП Војводина обавезна 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, АП Војводина обавезна 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 субјект ревизије у чијем су пословању 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 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

**Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2023. године**

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2023. годину и Закључка број: 400-948/2023-04/1 од 4. маја 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Аутономне Покрајине Војводине, Булевар Михајла Пупина број 16, Нови Сад, која се односи на расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остали посебни расходи и посланички додатак) код директних и индиректних корисника буџета Аутономне Покрајине Војводине.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

АП Војводине је конституисана као јединица територијалне аутономије сходно Уставу Републике Србије¹³, Закону о територијалној организацији Републике Србије¹⁴, Закону о утврђивању надлежности АП Војводине¹⁵ и Статуту АП Војводине¹⁶.

Територијалну организацију Републике Србије, у складу са чланом 2 Закона о територијалној организацији Републике Србије, чине општине, градови и Град Београд као територијалне јединице и аутономне покрајине као облик територијалне аутономије.

У члану 182 Устава Републике Србије регулисано је да су аутономне покрајине територијалне заједнице основане Уставом и у којима грађани остварују право на покрајинску аутономију чија територија се одређује законом. АП Војводина је аутономна територијална заједница Републике Србије у којој грађани остварују право на покрајинску аутономију и неодвојиви је део Републике Србије. Надлежности АП Војводине опредељене су садржином и границама покрајинске аутономије. У том смислу АП Војводина има изворне надлежности у областима одређеним Уставом Републике Србије које су ближе уређене Законом о утврђивању надлежности АП Војводине и одредбама члана 25 и 27 Статута АП Војводине. Поред изворних надлежности АП Војводини се законом поверава вршење послова из надлежности државне управе, што доприноси децентрализацији државне власти.

Територија АП Војводине захвата северни део Републике Србије на површини од 21.506 квадратних километара, што је приближно једна четвртина територије Републике Србије. Територију АП Војводине чине територије следећих општина: Ада, Алибунар, Апатин, Бач, Бачка Паланка, Бачка Топола, Бачки Петровац, Бечеј, Бела Црква, Беочин, Врбас, Вршац, Жабал, Житиште, Инђија, Ириг, Кањижа, Ковачица, Ковин, Кула, Мали Иђош, Нова Црња, Нови Бечеј, Нови Кнежевац, Опово, Озаци, Пећинци, Пландиште, Рума, Сечањ, Сента, Србобран, Сремски Карловци, Стара Пазова, Темерин, Тител, Чока и Шид, и градови: Нови Сад, Зрењанин, Панчево, Сомбор, Сремска Митровица, Суботица, Вршац и Кикинда.

Седиште АП Војводине је Нови Сад, Булевар Михајла Пупина 16.

Матични број АП Војводина-буџет је 08649987, ПИБ 102187302, а рачун извршења буџета број 840-30640-67.

¹³ „Службени гласник РС“, број 98/06 и 115/2021

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 129/07, 18/16, 47/18, и 9/20 - др. закон

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 99/09, 67/12-одлука УС, 18/20 – др.закон и 111/2021

¹⁶ „Службени лист АП Војводине“, број 20/14

Према прелиминарним подацима са последњег пописа становништва 2022. године¹⁷, у АП Војводини је живело 1.740.230 становника што представља 26% од укупног броја становника у Републици Србији. АП Војводина има хетероген национални састав становништва који чине: Срби – 68%, Мађари – 11%; Словаци – 2%; Хрвати – 2%; Роми – 2%; Румуни – 1%; Црногорци – 1%; Русини – 1%. У Војводини живе и Руси, Украјинци, Буњевци, Немци, Македонци, Албанци, Словенци, Бошњаци, Бугари, Власи, Горанци, Муслимани и други. Поред тога што је изразито мултинационална средина, АП Војводину карактерише и мултиконфесионална структура становништва.

3.1. Органи АП Војводине

АП Војводина има статус правног лица. Статутом АП Војводине дефинисани су органи АП Војводине:

- Скупштина АП Војводине
- Покрајинска влада
- Покрајинска управа
- Покрајински заштитник грађана – омбудсман.

Покрајинско правобранилаштво је орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Аутономне Покрајине Војводине.

Скупштина АП Војводине

Скупштина АП Војводине је највиши орган у АП Војводини која врши нормативне и друге функције у чијој надлежности је да: доноси и мења Статут; доноси покрајинске скупштинске одлуке, резолуције, декларације, препоруке, закључке и друге акте; бира, разрешава, усмерава и контролише рад Покрајинске владе; разматра редовне и ванредне извештаје о раду Покрајинске владе; доноси програмске, развојне и планске документе, у складу са законом и програмским, развојним и планским документима Републике Србије; доноси буџет и завршни рачун; одлучује о задуживању АП Војводине у складу са законом; расписује покрајински референдум; закључује споразуме са одговарајућим територијалним заједницама других држава у складу са законом; доноси покрајинску скупштинску одлуку о избору и престанку мандата и положају посланика и покрајинску скупштинску одлуку о изборним јединицама; покрајинском скупштинском одлуком уређује права, дужности и положај изабраних, именованих, постављених и запослених лица у органима АП Војводине која нису уређена законом; прописује прекршаје за повреде покрајинских прописа; бира и разрешава председника и потпредседнике Скупштине, председника, потпредседнике и чланове Покрајинске владе, председнике и чланове радних тела Скупштине, генералног секретара Скупштине и друге функционере органа које она оснива; бира покрајинског заштитника грађана - омбудсмана, уређује његове надлежности и начин њиховог остваривања покрајинском скупштинском одлуком; оснива фондове, односно банку у циљу развоја АП Војводине; доноси акт о оснивању, надлежностима и уређењу агенција, јавних предузећа и установа АП Војводине и уређује права, дужности и положај запослених лица у њима која нису уређена законом; предлаже законе, друге прописе и опште акте које доноси Народна скупштина Републике Србије; доноси пословник о раду Скупштине; врши друге послове одређене законом и Статутом. Скупштина АП Војводине има 120 посланика, који се бирају на непосредним изборима, тајним гласањем. У 2022. години Скупштина АП Војводине је одржала седам седница.

Покрајинска влада

Покрајинска влада је извршни орган АП Војводине. Рад Покрајинске владе усмерава Скупштина. Покрајинска влада је одговорна Скупштини за свој рад. Покрајинском скупштинском одлуком о Покрајинској влади¹⁸ уређује се састав, мандат, уређење, надлежности и друга питања од значаја за рад Покрајинске владе. Питања у вези са начином рада и одлучивања Покрајинске владе и њених радних тела, као и друга питања од значаја за

¹⁷ <https://popis2022.stat.gov.rs>

¹⁸ „Службени лист АП Војводине“ број 37/14

рад Покрајинске владе, ближе се уређују Пословником о раду Покрајинске владе и другим актима Покрајинске владе.

Покрајинска влада извршава покрајинске скупштинске одлуке и друге опште акте Скупштине, доноси покрајинске уредбе, образује стручне и друге службе за обављање послова у свом делокругу, предлаже Скупштини буџет и завршни рачун, усмерава и усклађује рад покрајинских органа управе и врши надзор над њиховим радом, надзире рад привредних друштава и установа које врше јавна овлашћења и друге послове у питањима од покрајинског значаја, а чији је оснивач АП Војводина; управља и располаже јавном својином АП Војводине, и врши друге послове утврђене законом, Статутом и покрајинском скупштинском одлуком.

Председник Покрајинске владе води и усклађује рад Покрајинске владе у складу са смерницама Скупштине, представља Покрајинску владу, потписује акте које она доноси, стара се о примени пословника о раду Покрајинске владе и врши друге послове утврђене Статутом, покрајинском скупштинском одлуком и Пословником о раду Покрајинске владе.

Чланови Покрајинске владе су за свој рад и за стање у области из свог делокруга одговорни Скупштини, Покрајинској влади и председнику Покрајинске владе. У 2022. години Влада АП Војводине одржала је 54 седнице.

Покрајинска управа

Покрајинска управа је самостална и послове из своје надлежности обавља у складу са Уставом, законом, Статутом и покрајинском скупштинском одлуком, а за свој рад одговорна је Покрајинској влади и Скупштини. Послове покрајинске управе обављају покрајински секретаријати и покрајинске посебне управне организације. Назив и делокруг рада покрајинских органа управе одређује се покрајинском скупштинском одлуком. Покрајинским секретаријатом руководи члан Покрајинске владе, а покрајинским посебним управним организацијама директор кога поставља Покрајинска влада. Унутрашње уређење покрајинских органа управе и других покрајинских организација и служби прописује Покрајинска влада. Појединачни акти и радње покрајинских органа управе и организација којима су поверена овлашћења, морају бити засновани на закону и покрајинској скупштинској одлуци. Надзор над радом покрајинских органа управе обављају органи државне управе и Покрајинска влада у складу са законом и Статутом. Против коначних појединачних аката покрајинске управе којима се одлучује о праву, обавези или на закону заснованом интересу обезбеђује се судска заштита, у складу са Уставом и законом.

Покрајински заштитник грађана - омбудсман

Покрајински заштитник грађана - омбудсман је независан и самосталан орган АП Војводине који штити права грађана и врши надзор над радом покрајинских органа управе, јавних предузећа и установа које врше управна и јавна овлашћења, а чији је оснивач АП Војводина, у вези са њиховим поступањем у извршавању одлука и других правних аката АП Војводине. Омбудсман штити права грађана од повреда учињених незаконитим, нецелисходним и неефикасним поступањем органа градске и општинске управе у вршењу послова које им је АП Војводина поверила из своје изворне надлежности. Омбудсмана бира и разрешава Скупштина двотрећинском већином гласова од укупног броја посланика. Омбудсман има заменике чији се број, услови за избор, начин избора и надлежности уређују покрајинском скупштинском одлуком. Омбудсман и његови заменици за свој рад одговорни су Скупштини. О омбудсману се доноси покрајинска скупштинска одлука.

3.2. Корисници буџетских средстава АП Војводине

У складу са чланом 2 став 1 тачка 6 Закона о буџетском систему, корисници буџетских средстава јесу директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти.

Корисници средстава буџета АП Војводине одређени Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине за 2022. годину су:

а) Директни корисници буџета АП Војводине (26 корисника): Скупштина АП Војводине; Служба Скупштине АП Војводине; Покрајинска влада; Секретаријат Покрајинске владе; Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство; Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице; Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама; Покрајински секретаријат за здравство; Покрајински секретаријат за социјалну политику, демографију и равноправност полова; Покрајински секретаријат за финансије; Покрајински секретаријат за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу; Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине; Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност; Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај; Покрајински секретаријат за спорт и омладину; Покрајински секретаријат за привреду и туризам; Управа за капитална улагања АП Војводине; Управа за заједничке послове покрајинских органа; Служба за реализацију програма развоја АП Војводине; Служба за управљање људским ресурсима; Служба за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине; Дирекција за робне резерве АП Војводине; Управа за имовину АП Војводине; Служба за буџетску инспекцију АП Војводине; Покрајински заштитник грађана – омбудсман и Правобранилаштво АП Војводине.

б) Индиректни корисници буџета АП Војводине (21 корисник)

Индиректни корисници буџетских средстава покрајинског буџета су установе које је основала АП Војводина, над којима АП Војводина преко директних корисника буџетских средстава врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

У консолидовани рачун трезора АП Војводине, као индиректни корисници који своје пословање обављају преко подрачуна, укључен је 21 корисник, и то: Српско народно позориште, Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин, Позоришни музеј Војводине, Музеј савремене уметности Војводине, Музеј Војводине Нови Сад, Спомен збирка Павла Бељанског, Галерија ликовне уметности – поклон збирка Рајка Мамузића, Архив Војводине, Народно позориште – Narodno kazalište – „Nepszinhaz” Суботица, Културни центар Војводине „Милош Црњански“ Нови Сад, Издавачки завод „Форум“ - Könyvkiadó Intézet”, Војвођански симфонијски оркестар, Педагошки завод Војводине, Покрајински завод за спорт и медицину спорта, Покрајински завод за социјалну заштиту, Покрајински завод за заштиту природе, Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију, Едукативни центар за обуку у професионалним и радним вештинама, Центар за породични смештај и усвојење Нови Сад, Центар за породични смештај и усвојење Суботица и Креативни центар „Хертеленди-Бајић“ Бочар.

в) Остали корисници јавних средстава АП Војводине

Осталих корисника јавних средстава који припадају јавном сектору, над којима АП Војводина има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у органу управљања, а који нису на дан 31.12.2022. године били укључени у консолидовани рачуна трезора АП Војводине било је 26, а то су:

- 1) Јавна предузећа: ЈП за просторно и урбанистичко планирање и пројектовање „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад, ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и ЈП „Војводинашуме“ Петроварадин,
- 2) Правна лица над којима АП Војводина има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органима управљања: Развојна агенција Војводине д.о.о. Нови Сад, Покрајински фонд за развој пољопривреде Нови Сад, Фонд „Европски послови“ АП Војводине Нови Сад, Фонд за избегла, расељена лица и за сарадњу са Србима у региону Нови Сад, Институт за низијско шумарство и животну средину Нови Сад, Канцеларија за инклузију Рома Нови Сад, Научни институт за прехранбене технологије Нови Сад, Покрајински социјално-економски савет Нови Сад, Пословни инкубатор Нови Сад – Бизнис Инкубатор Нови Сад, Агробизнис инкубатор д.о.о. Сремска Митровица, Развојни фонд АП

Војводине доо Нови Сад, Туристичка организација Војводине, Установа – Центар за привредно-технолошки развој Војводине, Баноштор, Завод за културу Војвођанских Хрвата Суботица, Завод за културу Војвођанских Мађара Сента, Завод за културу Војвођанских Румуна Зрењанин, Завод за културу Војвођанских Русина Нови Сад, Завод за културу Војвођанских Словака Нови Сад, Завод за равноправност полова Нови Сад, Гаранцијски фонд АП Војводине Нови Сад, Институт „Биосенс Нови Сад“, Научно-технолошки парк Нови Сад доо Нови Сад, Фондација Покрајинског завода за заштиту споменика културе, за управљање културним пределом Бача, Петроварадин

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 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.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на расходе за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава АП Војводине.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима за запослене, 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.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о раду
- Статут АП Војводине,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,²⁰
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину,
- Покрајинска скупштинска одлука о буџету АП Војводине за 2022. годину²²
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе²³
- Закон о систему плата у јавном сектору²⁴
- Закон о платама у државним органима и јавним службама
- Закон о запосленима у јавним службама
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁷
- Закон о порезу на доходак грађана
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁰
- Уредбом о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору
- Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³²

²⁰„Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14 - др. закон, 101/16 - др. закон и 47/18 и 111/21 ;

²²„Службени лист АП Војводине“, број 54/21, 7/22 и 37/22

²³„Службени гласник РС“, број 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др.закон, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон и 123/21-др.закон

²⁴„Службени гласник РС“, број број 18/16, 108/16, 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21

²⁷„Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09.....6/23-усклађени дин.изн.

³⁰„Службени гласник РС“, број 159/2020

³²„Службени гласник РС“ бр. 98/07, 84/14, 84/15 и 74/21

- Покрајинска скупштинска одлука о платама лица које бира скупштина АП Војводине³³
- Покрајинска скупштинска одлука о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима Аутономне Покрајине Војводине³⁴
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
- Колективни уговор за органе АП Војводине³⁶
- Одлука о примањима посланика у скупштини АП Војводине³⁷
- Одговарајућа подзаконска и интерна акта.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују обрачун и исплату плата, накнада плата за запослене, осталих расхода за запослене и посланичког додатка;
- анализу интерних аката директних и индиректних буџетских корисника АП Војводине којима је уређен обрачун и исплата расхода за запослене;
- испитивање активности, одлука директних и индиректних буџетских корисника АП Војводине у вези са обрачуном и исплатом расхода за запослене и
- интервјуисање одговорних лица директних и индиректних буџетских корисника АП Војводине

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије одржали смо састанак са представницима директних и индиректних буџетских корисника АП Војводине, код којих смо извршили ревизију расхода за запослене, 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."

³³ „Службени гласник РС“, број 33/12 и 7/13

³⁴ „Службени лист АП Војводине“, број 27/12, 35/12, 9/13.....5/23

³⁶ „Службени лист АП Војводине“, број 58/18, 4/19-Анекс, 24/20-Анекс II, 6/21-Анекс III, 5/23-Анекс IV и 26/23-Анекс V

³⁷ „Службени лист АП Војводине“, број 54/14, 4/15 и 38/18

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему, између осталог, уређен је систем интерних финансијских контрола у јавном сектору (чл. 80-83. Закона). Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Анализа система финансијског управљања и контроле, поред анализе донетих прописа и интерних аката који су учињени доступним у поступку ревизије, вршена је и увидом у извештаје о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022. годину који су достављени министру надлежном за послове финансија. Прикупљање релевантних чињеница у вези са интерним финансијским контролама, у поступку ревизије, вршено је и методом давања одговора на упитник ревизора. Имајући у виду наведено, постоји могућност да евентуалне грешке и неконзистентности у вези са функционисањем система интерне финансијске контроле остану у потпуности несагледане у поступку ревизије у делу финансијског управљања и контроле.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информације и комуникацију и праћење и процену система.

Контролно окружење

Адекватно и позитивно контролно окружење представља основу за све друге компоненте финансијске интерне контроле.

У вези са личним и професионалним интегритетом и етичким вредностима руководства и свих запослених, као фактору контролног окружења, истичемо да је донет Кодекс понашања службеника и намештеника у органима АП Војводине³⁸ којим се уређују правила етичког понашања службеника и намештеника у органима Аутономне Покрајине Војводине, службама и организацијама које оснива надлежни орган Аутономне Покрајине Војводине у смислу члана 1 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и начин праћења његове примене.

У погледу организационе структуре, потребно је истаћи да је одредбом члана 183 став 1 Устава Републике Србије прописано да аутономне покрајине, у складу са Уставом и својим статутом, уређују надлежност, избор, организацију и рад органа и служби које оснивају.

У складу са Статутом АП Војводине органи АП Војводине су: Скупштина АП Војводине; Покрајинска влада; Покрајинска управа и Покрајински заштитник грађана-омбудсман. Скупштина АП Војводине је највиши орган АП Војводине који врши нормативне и друге функције, у складу са Уставом Републике Србије, законом и Статутом АП Војводине. Покрајинска влада је извршни орган АП Војводине чији рад усмерава Скупштина АП Војводине којој и одговара за свој рад. Покрајинска управа је самостална и послове из своје надлежности обавља у складу са Уставом Републике Србије, законом, Статутом АП Војводине и покрајинском скупштинском одлуком и за свој рад одговорна је Покрајинској влади и Скупштини АП Војводине.

³⁸ „Службени лист АП Војводине“, број 18/19

Поред Статута АП Војводине, положај ових органа уређен је и покрајинским скупштинским одлукама. Питања у вези са организацијом и начином рада Скупштине АП Војводине и њених радних тела, поступцима за доношење аката и другим поступцима, као и друга питања ближе се уређују Пословником о раду Скупштине АП Војводине³⁹. Питања у вези са начином рада и одлучивања Покрајинске владе и њених радних тела, као и друга питања од значаја за рад Покрајинске владе ближе се уређују Пословником Покрајинске владе⁴⁰. Покрајинском скупштинском одлуком о покрајинској управи⁴¹ прописано је да су покрајински органи управе покрајински секретаријати и покрајинске посебне управне организације које се образују за обављање стручних и с њима повезаних извршних послова као заводи и дирекције, а могу се прописом одредити и другачији називи. У буџетском смислу, органи АП Војводине јесу директни корисници средстава буџета АП Војводине.

Код свих директних корисника средстава буџета АП Војводине донети су интерни акти о унутрашњем уређењу са дефинисаним основним и ужим организационим деловима и радним местима, описом послова и посебни услови за њихово обављање у погледу школске спреме и радног искуства, чијим испуњењем се стварају предуслови компетентности запослених.

У одредбама чл. 15 и 16 Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи прописано је да ради извршавања закона, других прописа и општих аката Републике Србије, прописа Скупштине АП Војводине и Покрајинске владе покрајински органи управе доносе прописе и појединачне акте, када су за то овлашћени. Покрајински органи управе доносе правилнике, наредбе, упутства, решења и друге акте, у складу са законом, Статутом, покрајинском скупштинском одлуком и општим актом Покрајинске владе.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапи пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава опредељених делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапи пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима.

Директни корисници буџета АП Војводине су усвојили Стратегије управљања ризицима.

Индиректни корисници буџета, и то: Покрајински завод за заштиту споменика културе и Покрајински завод за спорт и медицину спорта нису успоставили систем финансијског управљања и контроле.

Откривена неправилност

Индиректни корисници буџета, Покрајински завод за заштиту споменика културе и Покрајински завод за спорт и медицину спорта нису у потпуности успоставили систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и чланом 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за

³⁹ „Службени лист АП Војводине“, број 60/18-пречишћен текст

⁴⁰ „Службени лист АП Војводине“, број 28/19 и 30/19-испр.

⁴¹ „Службени лист АП Војводине“, број 37/14 и 54/14- др. одлука, 37/16, 29/17, 24/19, 66/20 и 38/21

успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског завода за заштиту споменика културе и Покрајинског завода за спорт и медицину спорта да у потпуности успоставе систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Стање контролних активности сагледавано је увидом у извештаје буџетских корисника о адекватностима и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022. годину. Осим тога, процедуре у вези са потпуним, исправним, тачним и благовременим књижењем свих трансакција сагледаване су и увидом у Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава корисника буџетских средстава АП Војводине на рачун извршења буџета АП Војводине⁴²; Правилник о начину коришћења и управљања средствима консолидованог рачуна трезора АП Војводине⁴³; Упутство о раду трезора АП Војводине⁴⁴; Правилник о организацији и рачуноводственом обухватању главне књиге трезора АП Војводине и помоћних књига и евиденција⁴⁵ и Рачуноводствене политике⁴⁶.

Откривена неправилност

У поступку ревизије смо утврдили да индиректни корисници буџетских средстава нису успоставили ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих пропуста:

- У Музеју Војводине се у 2022. години нису водиле дневне евиденције о прековременом раду запослених, што није у складу са чланом 55 став 6 Закона о раду;
- Уговори о раду које Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka потписује за запосленима не садрже опис послова које запослени треба да обавља, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 4) Закона о раду;
- Обрачунска листа плата и накнада које Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka доставља запосленом не садржи тачан податак о коефицијенту који је коришћени за обрачун, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 4) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде;
- Обрачун који Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама Нови Сад доставља запосленом приликом сваке исплате плате не садржи податке о основици, као ни тачне податке о коефицијенту који су примењени приликом обрачуна плате, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 4) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде и
- Покрајински завод за заштиту споменика културе је до 30.11.2022. године за запослене извршио увећања плате из сопствених прихода, а да није општим актом утврдио елементе за обрачун и исплату плата из прихода који нису јавни приходи, што није у складу са чланом 37 став 2 Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

Музеј Војводине је у поступку ревизије доставио доказе о исправљеној неправилности, на начин да се од обрачуна исплате плате за август 2023. године прековремени рад обавља на

⁴² „Службени лист АП Војводине“, број 40/12;

⁴³ „Службени лист АП Војводине“, број 23/13

⁴⁴ „Службени лист АП Војводине“, број 50/19;

⁴⁵ „Службени лист АП Војводине“, број 47/14 и 41/19;

⁴⁶ „Службени лист АП Војводине“ број 41/19;

основу писменог налога руководиоца да запослени треба да раде прековремено. Додатак на плату по основу прековременог рада обрачунава се и исплаћује на основу Решења директора о исплати и дневних евиденција о прековременом раду запослених.

Предузета мера у поступку ревизије број 2

Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама Нови Сад је у поступку ревизије доставио доказе о исправљеној неправилности, на начин да се од обрачуна и исплате плате за јул 2023. године запосленима достављају обрачунски листићи који садрже све неопходне и тачне податке.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka да Уговори о раду које закључују садрже опис послова које запослени треба да обаве и да приликом обрачуна и исплате плате у обрачунским листама запосленог исказују тачан податак о коефицијенту који је примењен приликом обрачуна плате и накнада плате.

Информације и комуникација

Обухват информисања и комуникације као елемента система финансијског управљања и контроле уређен је одредбама члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Кроз овај елемент система финансијског управљања и контроле, корисници јавних средстава треба да у оквиру своје организације омогуће прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Процедуре за пренос информација и комуникацију између запослених и запослених са највишим нивоима руководства (радни и хитни састанци, извештаји радних група, информације запослених о неправилностима и сл.) морају бити утврђене и безбедне.

Рачуноводствени систем код корисника буџетских средстава чине запослени, предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствених информација намењених доносиоцима одлука, корисницима услуга и укупној јавности и са својим елементима представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања.

Директни и индиректни корисници средстава буџета АП Војводине информисање јавности врше путем својих интернет страница.

Правилником о организацији и рачуноводственом обухватању главне књиге трезора АП Војводине и помоћних књига и евиденција уређено је вођење главне књиге трезора, помоћних књига и евиденција главне књиге трезора, утврђивање одговорних лица, усаглашавање потраживања и обавеза и попис имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Трансакције и пословни догађаји евидентирају се у главној књизи трезора, у складу с контним планом за буџетски систем и на нивоу буџетске класификације прописане Законом о буџетском систему.

Главну књигу трезора за буџет Аутономне Покрајине Војводине води Покрајински секретаријат за финансије.

За вођење пословних књига користи се софтвер (BISTrezor) који обезбеђује чување података о свим прокњиженим трансакцијама и пословним догађајима и који онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Покрајински секретаријат за финансије, преко својих Сектора обавља нормативне, управно – правне, финансијско – материјалне, стручно – оперативне и административно – техничке

послове; послове управљања програмима и пројектима; послове управљања људским ресурсима; послове односа са јавношћу и информатичке послове пројектовања, имплементације, израде и развоја информационог система BISTrezor, и то:

- Сектор за послове књиговодства
- Сектора за буџет и анализе
- Сектору за послове трезора
- Сектор за информациони систем буџета и трезора

Праћење и процена система

Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета АП Војводине за 2018. годину, ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета АП Војводине за 2019. годину, ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета АП Војводине за 2020. годину, ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета АП Војводине за 2021. годину и ревизију правилности пословања Аутономне Покрајине Војводине у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, код директних корисника буџетских средстава.

Ревизорска кућа Финревизија д.о.о. Београд је 4. маја 2023. године, на основу извршене ревизије сачинила Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине, за годину завршену 31. децембра 2022. године.

2. Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза руководиоца корисника јавних средстава да успостави и обезбеди услове за адекватно функционисање интерне ревизије.

Влада АП Војводине је донела Одлуку о оснивању Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине⁴⁷ као организационо и функционално независне службе. Субјекти ревизије у пословима интерне ревизије коју врши Служба за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине јесу корисници буџетских средстава АП Војводине у смислу прописа који уређују буџетски систем. Председник Покрајинске владе је дао сагласност на Повељу интерне ревизије корисника средстава буџета АП Војводине, Стратешки план Службе интерне ревизије корисника средстава буџета АП Војводине за период 2020 - 2022. године и Годишњи план Службе за интерну ревизију корисника средстава буџета АП Војводине за 2022. годину. Директор Службе за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине донео је Етички кодекс Службе интерне ревизије корисника средстава буџета АП Војводине⁴⁸, као и Правилник о финансијском управљању и контроли.

У 2022. години Служба за интерну ревизију средстава буџета АП Војводине је извршила ревизије система код 15 субјеката. Ревизије су извршене код два корисника чији је индекс ризика средњи: Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство и Покрајински секретаријат за здравство и код 13 корисника чији је индекс ризика низак: Покрајински заштитник грађана Омбудсман, Служба за управљање људским ресурсима, Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића, Музеј савремене уметности Војводине, Издавачки завод „Форум“, Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама, Центар за породични смештај и усвојење Нови Сад, Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију, Спомен збирка Павла Бељанског, Стручна служба за реализацију програма привредног развоја АП Војводине, Правобранилаштво АП Војводине, Војвођански симфонијски оркестар и Покрајински завод за спорт и медицину спорта.

⁴⁷ „Службени лист АП Војводине“, број 25/12

⁴⁸ Број: 134-021-26/2019-01-01 од 7.11.2019. године

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

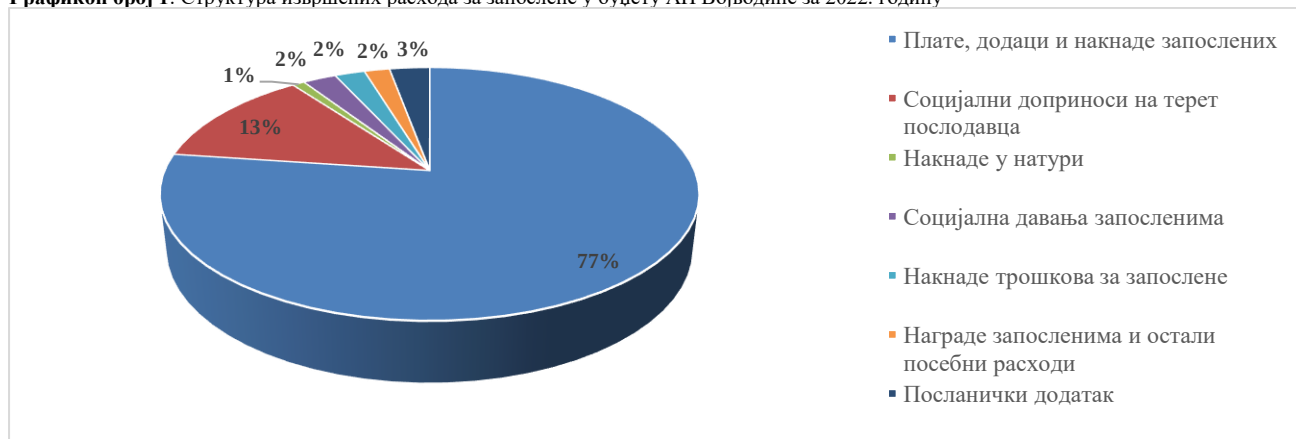
У току 2022. године предузете су следеће мере од стране ревидираних субјеката АП Војводине:

1. Музеј Војводине је у поступку ревизије доставио доказе о исправљеној неправилности, на начин да се од обрачуна исплате плате за август 2023. године прековремени рад обавља на основу писменог налога руководиоца да запослени треба да раде прековремено. Додатак на плату по основу прековременог рада обрачунава се и исплаћује на основу Решења директора о исплати и дневних евиденција о прековременом раду запослених (предузета мера у поступку ревизије број 1).
2. Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама Нови Сад је у поступку ревизије доставио доказе о исправљеној неправилности, на начин да се од обрачуна и исплате плате за јул 2023. године запосленима достављају обрачунски листићи који садрже све неопходне и тачне податке (предузета мера у поступку ревизије број 2).
3. Архив Војводине је у поступку ревизије доставио доказе о исправљеној неправилности, на начин што се у овој Установи обрачун и исплата додатка на плату по основу времена проведеног на раду од обрачуна и исплате плате за јануар 2023. године врши у износу од 0,4% основне плате (предузета мера у поступку ревизије број 3).
4. Музеј Војводине је у поступку ревизије доставио доказе о исправљеној неправилности, на начин да се од обрачуна и исплате плате за јул 2023. године минули рад обрачунава и исплаћује на основну плату у складу са прописима (предузета мера у поступку ревизије број 4).
5. Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka је у поступку ревизије доставило доказе о исправљеној неправилности, у делу који се односи на Правилник о организацији и систематизацији послова. Управни одбор Народног позоришта Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka је донео Правилник о систематизацији радних места (предузета мера у поступку ревизије број 5).

Прилог 3 – Расходи за запослене

Расходи за запослене код директних и индиректних корисника буџета АП Војводине, у 2022. години извршени су у износу од 3.786.914.510 динара, од чега су: плате, додаци и накнаде запослених 2.922.882.558 динара, социјални доприноси на терет послодавца 481.207.720 динара, накнаде у натури 33.269.403 динара, социјална давања запосленима 90.707.842 динара, накнаде трошкова за запослене 81.332.086 динара, награде запосленима и остали посебни расходи 68.527.330 динара и посланички додатак 108.987.571 динара.

Графикон број 1: Структура извршених расхода за запослене у буџету АП Војводине за 2022. годину



1. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета АП Војводине

У 2022. години АП Војводина је планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених код директних и индиректних корисника буџетских средстава који се финансирају из буџета, у износу од 3.650.679.000 динара, а у Покрајинској скупштинској одлуци о завршном рачуну буџета АП Војводине за 2022. годину⁴⁹ укупно извршење исказано је у износу од 3.404.090.277 динара.

Планирање масе средстава за плате за директне и индиректне кориснике буџетских средстава АП Војводине за 2022. годину дато је у следећој табели:

Табела број 1: Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета АП Војводине

Р Б	Опис	Основа за планирање масе средстава за плате за 2022. годину	План за 2022. годину	Последњи ребаланс за 2022. годину	План/ Извршење	План/Извршење		
						%	ред	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	2.860.047.590	3.203.655.703	3.133.702.019	343.608.114	112	273.654.429	110
2	Група конта 412000	485.631.285	527.210.434	516.976.968	41.579.150	109	31.345.683	106
	Укупно	3.345.678.874	3.730.866.138	3.650.678.987	385.187.263	111	305.000.113	109

⁴⁹ „Службени лист АП Војводине“, број 24/23

АП Војводине је Покрајинском скупштинском одлуком о буџету за 2022. годину⁵⁰ планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета, у износу који је већи за 11% од основа за планирање масе средстава за плате за 2022. годину, а Покрајинском скупштинском одлуком о ребалансу буџета за 2022. годину⁵¹ (последњи ребаланс) увећана су планирана укупна средства потребна за исплату плата запослених који се финансирају из буџета за 9% у односу на основ за планирање масе средстава за плате у 2022. години. Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину прописано је да локална власт планира масу средстава за плате у одлукама о буџету за 2022. годину на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2022. годину. Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених.

Чланом 43 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину прописано је да локална власт у 2022. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за август 2021. године, као и увећања плата прописаних законом којим се уређује буџетски систем.

Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са апропријација економских класификација 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 - Социјални доприноси на терет послодавца, а више се не финансирају, односно за масу средстава за плате запослених који су радили код тих корисника, а нису преузети у органе и службе управе или јавне службе јединице локалне власти, код којих се плате запослених финансирају из буџета локалне власти са апропријација економских класификација 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 - Социјални доприноси на терет послодавца.

Како је наведено у писменој Информацији о начину планирања масе средстава за плате у буџету АП Војводине за 2022. годину⁵², Покрајински секретаријат за финансије је Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводине за 2022. годину, средстава потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета АП Војводине планирао у складу са чланом 43 став Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Маса средстава за плате у буџету АП Војводине за 2022. годину планирана је и на основу: 1) Упутства за припрему буџета локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину; 2) Закона о буџетском систему (одредбе члана 27е ст. 59-61) којим су дефинисана посебна фискална правила за индексацију плата у 2022. години); 3) Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 121-12412/2021 од 29. децембра 2021. године и 05 Број: 121-7673/2022 од 30. септембра 2022. године-којим су утврђене основице за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица у органима и службама локалне власти); 4) Одлуке о висини минималне цене рада за период јануар-децембар 2022. године⁵³ (повећање минималне цене рада за 9,4%, тј. са 183,93 динара на 201,22 динара) и 5) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (у смислу усаглашености кадровског плана са средствима обезбеђеним буџетом-члан 77 Закона). У информацији се даље наводи да су се приликом планирања потребних средстава за плате у 2022. години уважавале и организационе промене, које се односе на оснивање две нове установе, и то: Креативни центар „Хертеленди

⁵⁰ „Службени лист АП Војводине“, број 54/21

⁵¹ „Службени лист АП Војводине“, број 37/22

⁵² Број: 102-031-53/2023-01-31 од 18.09.2023. године

⁵³ „Службени гласник РС“, 87/21

- Бајић“ Бочар који је основан Одлуком Скупштине АП Војводине⁵⁴ и Скупштине општине Нови Бечеј и Центар за породични смештај и усвојење Бела Црква који је основан Одлуком Скупштине АП Војводине⁵⁵.

У складу са прописима који уређују радноправни положај запослених приликом планирања потребних средстава за плате запослених, поштована су права запослених која су утврђена посебним актима о „мировању“ радног односа, односно радног места, одсуства запослених са рада због болести или из других разлога, у складу са прописима који уређују радноправни положај запослених.

Закључком Покрајинске владе⁵⁶ утврђене су смернице за израду кадровских планова буџетских корисника за 2022. годину, са циљем одговорног и одрживог приступа у планирању расхода за плате који подразумева обезбеђивање нужног нивоа кадровских капацитета у областима из дефинисаног делокруга рада покрајинских органа и служби и спречавање штетних последица по покрајински буџет, у случају да се средства за ове намене не планирају у довољном износу.

АП Војводине је масу средстава за плате за директне и индиректне кориснике буџета планирала у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину и у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину

2. Број запослених у 2022. години и статус службеника на положају-вршиоца дужности

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да 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.

Корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4 овог члана.

Скупштина Аутономне Покрајине Војводине је на седници одржаној дана 16. децембра 2021. године донела Кадровски план Аутономне Покрајине Војводине за 2022. годину⁵⁷. Кадровски план Аутономне Покрајине Војводине за 2022. годину приказује постојећи број и број који је потребан у 2022. години - функционера, службеника према положајима или звањима, намештеника и приправника, који су у радном односу на неодређено време или на одређено време (по утврђеном мандату, у кабинету изабраног лица или због повећаног обима посла) код директних корисника средстава буџета АП Војводине.

У складу са смерницама које је утврдила Покрајинска влада, директни буџетски корисници су донели своје Кадровске планове за 2022. годину.

На дан 31.12.2022. године укупан број запослених и радно ангажованих лица код директних корисника буџета АП Војводине износио је 1312 лица, док је код индиректних корисника буџета АП Војводине износио је 1279 лица.

Структура укупно запослених и радно ангажованих лица је следећа:

- 92 изабрана лица,
- 123 постављена лица,
- 426 лица запослених на одређено време и радно ангажованих лица у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему,

⁵⁴ „Службени лист АП Војводине“, број 40/21

⁵⁵ „Службени лист АП Војводине“, број 54/21

⁵⁶ 127 Број: 400-41/2021 од 10. новембра 2021. године

⁵⁷ „Службени лист АП Војводине“, број 54/21

- 1950 лица запослених на неодређено време.

У табеларном прегледу који следи дата је структура запослених и радно ангажованих лица по директним и индиректним корисницима буџета АП Војводине.

Табела број 2: Преглед броја запослених и радно ангажованих лица по директним и индиректним корисницима АП Војводине на дан 31.12.2022. године

	Назив буџетског корисника АПВ	изабрана лица	постављена лица/именована лица	Број запослених на одређено време и радно ангажованих који улазе у 10% (по члану 27к став 4 ЗБС)	Број запослених на неодређено	Укупан број запослених
01	Скупштина АПВ	59	0	0	0	59
02	Служба Скупштине АПВ	2	4	3	54	63
03	Покрајинска влада	5	0	0	0	5
04	Секретаријат Покрајинске владе	0	5	8	30	43
05	ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство	1	9	19	41	70
06	ПС за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице	1	6	16	72	95
1	Педагошки завод	0	1	0	7	8
2	Креативни центар "Хертеленди - Бајић" Бочар	0	1	1	0	2
07	ПС за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама	2	6	12	39	59
1	Архив Војводине	0	1	13	65	79
2	Музеј Савремене уметности Војводине у Новом Саду	0	1	0	15	16
3	Спомен збирка Павла Бељанског	0	1	12	13	26
4	Културни центар Војводине "Милош Црњански" Нови Сад (Завод за културу Војводине)	0	1	34	20	55
5	Галерија ликовне уметности поклон збирка Рајка Мамузића	0	1	6	11	18
6	Позоришни музеј Војводине	0	1	23	16	40
7	Српско народно позориште	0	1	114	502	617
8	Издавачки завод „Форум“ за издавање књига и часописа Нови Сад	0	1	0	8	9
9	Музеј Војводине Нови Сад	0	1	5	89	95
10	Покрајински завод за заштиту споменика културе	0	1	6	40	47
11	Народно позориште Суботица	2	1	22	64	89
12	Војвођански симфонијски оркестар Нови Сад	0	1	14	2	17
08	ПС за здравство	0	3	3	71	77
09	ПС за социјалну политику, демографију и равноправност полова	2	5	9	34	50

Назив буџетског корисника АПВ		изабрана лица	постављена лица/именована лица	Број запослених на одређено време и радно ангажованих који улазе у 10% (по члану 27к став 4 ЗБС)	Број запослених на неодређено	Укупан број запослених
1	Покрајински завод за социјалну заштиту	0	1	0	14	15
2	Центар за породични смештај и усвојење Нови Сад	0	1	0	19	20
3	Центар за породични смештај и усвојење Суботица	0	1	2	6	9
10	ПС за финансије	2	6	6	58	72
11	ПС за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу	2	4	6	27	39
12	ПС за урбанизам и заштиту животне средине	2	6	4	45	57
1	Покрајински завод за заштиту природе	0	1	1	42	44
13	ПС за високо образовање и научноистраживачку делатност	0	5	3	20	28
14	ПС за енергетику, грађевинарство и саобраћај	2	6	14	46	68
15	ПС за спорт и омладину	2	5	6	19	32
1	Покрајински завод за спорт и медицину спорта	0	1	6	33	40
16	ПС за привреду и туризам	2	5	9	35	51
17	Управа за капитална улагања АПВ	0	7	4	46	57
18	Дирекција за робне резерве АПВ	1	1	0	13	15
19	Управа за заједничке послове покрајинских органа	0	5	26	252	283
20	Управа за имовину АПВ	0	3	2	17	22
21	Служба за реализацију програма развоја АПВ	0	1	1	4	6
1	Информативни центар за пословну стандардизацију и сертификацију	0	1	9	7	17
2	Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама	0	1	3	12	16
22	Служба за управљање људским ресурсима	0	1	2	6	9
23	Служба за интерну ревизију корисника буџетских средстава АПВ	0	1	0	4	5
24	Служба за буџетску инспекцију АПВ	0	1	2	9	12
25	Покрајински Заштитник грађана - ОМБУДСМАН	5	0	0	17	22

	Назив буџетског корисника АПВ	изабрана лица	постављена лица/именована лица	Број запослених на одређено време и радно ангажованих који улазе у 10% (по члану 27к став 4 ЗБС)	Број запослених на неодређено	Укупан број запослених
26	Правобранилаштво АПВ	0	7	0	6	13
	Укупно директни корисници	90	102	155	965	1312
	Укупно индиректни корисници	2	21	271	985	1279
	УКУПНО (ДИРЕКТНИ И ИНДИРЕКТНИ)					2591

У поступку ревизије испитали смо да ли је, са стањем на дан 31.12.2022. године, код директних и индиректних корисника буџетских средстава АП Војводине усклађен број запослених на неодређено и одређено време у односу на прописана ограничења. Увидом у службене евиденције, достављене податке и Закључке Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, утврдили смо да је, на дан 31.12.2022. године, број запослених на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџета АП Војводине био у складу са прописима.

Статус службеника на положају-вршиоци дужности

Чланом 56 став 1 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, између осталог прописано је да до постављења службеника на положај у аутономној покрајини, у случају када он није постављен, покрајински орган надлежан за његово постављење, може поставити вршиоца дужности. Ставом 3 истог члана закона прописано је да уколико службеник на положају није постављен, јавни конкурс за попуњавање положаја се оглашава у року од 15 дана од постављења вршиоца дужности, док је ставом 4 прописано да у случају да се јавни конкурс не оконча постављењем на положај, статус вршиоца дужности може се продужити најдуже на три месеца.

Увидом у презентовану документацију утврдили смо да 79 службеника на положају врши дужности на период који је дужи од законом утврђеног максимума код следећих директних буџетских корисника АП Војводине:

Табела број 3: Број постављених лица код директних буџетских корисника која врше дужност дуже од законом утврђеног максимума

РБ	Директни буџетски корисник	Вршилац дужности	
		подсекретар/директор	помоћник секретара/директор
1	Служба Скупштине АП Војводине		1
2	Секретаријат Покрајинске владе		2
3	ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство		6
4	ПС за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице	1	4
5	ПС за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама	1	5
6	ПС за здравство	1	2
7	ПС за социјалну политику, демографију и равноправност полова	1	4
8	ПС за финансије	1	5
9	ПС за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу	1	3
10	ПС за урбанизам и заштиту животне средине	1	3
11	ПС за високо образовање и научноистраживачку делатност	1	4

РБ	Директни буџетски корисник	Вршилац дужности	
		подсекретар/директор	помоћник секретара/директор
12	ПС за енергетику, грађевинарство и саобраћај	1	5
13	ПС за спорт и омладину	1	3
14	ПС за привреду и туризам	1	4
15	Управа за капитална улагања АП Војводине		5
16	Дирекција за робне резерве АП Војводине		1
17	Управа за заједничке послове покрајинских органа	1	4
18	Управа за имовину АП Војводине	1	2
19	Служба за реализацију програма развоја АП Војводине	1	
20	Служба за управљање људским ресурсима	1	
21	Служба за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине	1	
22	УКУПНО	16	63

Откривена неправилност

Код директних буџетских корисника АП Војводине за 79 службеника на положају утврђен је статус вршиоца дужности на период који је дужи од законом утврђеног максимума, што није у складу са чланом 56 став 1, 3 и 4 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, јер надлежни покрајински орган није у року од 15 дана, од дана доношења решења о постављењу вршиоца дужности службеника на положају огласио јавни конкурс за попуњавање положаја.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима АП Војводине да предузму активности и да спроведу поступак за постављење службеника на положају, у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Директни буџетски корисници

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца код директних корисника буџетских средстава

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 2.223.006.000 динара, а извршени су у износу од 2.017.416.300 динара, што је 91% од плана. У поступку ревизије узорковали смо плате код директних корисника буџета АП Војводине (Скупштина АП Војводине, Служба Скупштине АП Војводине, Секретаријат Покрајинске владе, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице, Покрајински секретаријат за здравство, Покрајински секретаријат за финансије, Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине, Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај, Управа за капитална улагања АП Војводине, Управа за заједничке послове покрајинских органа, Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама, Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност и Покрајински секретаријат за привреду и туризам).

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Покрајински секретаријат за финансије, Сектор за послове трезора, Одељење за финансијску оперативу и обрачун плата (у даљем тексту: Одељење) врши обрачун и исплату плата и накнада плата за све директне кориснике буџета АП Војводине. Директни корисник доставља Одељењу листе присутности и документацију за обрачун плата и накнада за своје запослене најкасније три дана пре исплате истих, потписану од стране овлашћених лица код директног корисника буџета АП Војводине.

Документациону основу за обрачун и исплату плата чини: листе присутности, решења о утврђивању коефицијената за обрачун плата, одлуке или решења о постављењу, решења о заснивању радног односа, решења о плаћеном одсуству, решења о неплаћеном одсуству, решења о додатку за прековремени рад, решења о додатку за рад на дан државног и верског празника, решења о додатку за рад ноћу, извештај о спречености за рад и др.

У 2022. години директни корисници буџета Аутономне Покрајине Војводине исплатили су 12 плата почев од коначног обрачуна за децембар 2021. године закључно са исплаћеном аконтацијом за децембар 2022. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата прописани су Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима Аутономне Покрајине Војводине и Покрајинском скупштинском одлуком о платама лица које бира Скупштина Аутономне Покрајине Војводине, док су основице за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених у органима АП Војводине утврђене Закључком Владе Републике Србије⁵⁸.

Колективним уговором за органе АП Војводине ближе се уређује начин остваривања права и дужности запосленог у органима Аутономне Покрајине Војводине утврђених законом, општим актима и другим прописима којима се уређују радни односи, утврђују се, у складу са законом, већа права и повољнији услови рада од права и услова утврђених законом, општим актима и другим прописима којима се уређују радни односи у органима Аутономне Покрајине Војводине.

Минули рад - Чланом 5 став 1 тачка 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, у смислу члана 1 овог закона. Ставом 4 истог члана прописано је да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом. У складу са чланом 2 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да основну плату изабраних, именованих и постављених лица и запослених чини производ основице и коефицијента.

Прековремени рад - Закон о раду је у члану 53 став 1 прописао 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. Ставом 2 истог члана прописано је да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, док је у ставу 3 наведено да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Чланом 20 Покрајинске уредбе о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине је прописано да запослени за сваки сат прековременог рада има право на увећану плату у износу вредности радног сата основне плате запосленог увећаног за 26%.

Накнада плате – Чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, за време: 1) одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан; 2) годишњег

⁵⁸ 05 број 121-12412/2021 од 29. децембра 2021. године

одмора; 3) плаћеног одсуства утврђеног законом и Уговором; 4) стручног усавршавања на које га је упутио покрајински орган; 5) учешћа на научним скуповима, симпозијумима, конгресима, семинарима на које га је упутио покрајински орган или орган Синдиката; 6) одласка на систематске и специјалистичке прегледе на које га је упутио послодавац; 7) војне вежбе и одазивања на позив државног органа, осим ако се одазива на позив државног органа у својству вештака или другог лица које учествује у поступку за чије учешће прима накнаду по посебном пропису и 8) за које одбије да ради ако му прети непосредна опасност по живот и здравље због неспровођења прописаних мера за безбедност и здравље на раду, у складу с прописима који регулишу безбедност и здравље на раду.

Колективним уговором за органе АП Војводине прописано је (члан 39) да запослени има право на накнаду плате за време одсуствовања с рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини: 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у ком је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити мања од минималне зараде утврђене у складу са општим прописима о раду и 100% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у ком је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити мања од минималне зараде утврђене у складу са општим прописима о раду, ако је привремена спреченост за рад проузрокована повредом на раду, професионалном болешћу или малигним обољењем.

Скупштина АП Војводине

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 136.727.000 динара, а извршени су у износу од 115.567.580 динара, што је 85% од плана.

Анализа обрачуна плата, додака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Интерна акта – Приликом обрачуна и исплате плата Скупштина АП Војводине је примењивала следећа акта: Одлука о примањима посланика у Скупштини АП Војводине и Пословник о раду Скупштине АП Војводине.

Евиденција присуства на раду – Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месечне листе присутности за изабрана лица у Скупштини АП Војводине потписане од стране генералног секретара Скупштине АП Војводине, односно помоћник генералног секретара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате – Увидом у узорковану документацију за обрачун плата изабраних лица у Скупштини АП Војводине, за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су приликом обрачуна плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата које је донео председник Одбора за административна и мандатна питања Скупштине АП Војводине, и да су исти у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о платама лица која бира Скупштина АП Војводине.

Додаци на плату

а) Минули рад – У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију за обрачун плата изабраних лица у Скупштини АП Војводине и утврдили да је у 2022. години извршен обрачун и исплата минулог рада у складу са прописима.

б) Прековремени рад – У Скупштини АП Војводине у 2022. години изабрана лица нису остваривала прековремени рад.

Накнада плате – У поступку ревизије утврдили смо да се током 2022. године обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан обрачунавала и исплаћивала у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора вршена је у складу са чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине.

Доприноси за обавезно социјално осигурање – У поступку ревизије утврдили смо да су доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Служба скупштине АП Војводине

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 114.905.000 динара, а извршени су у износу од 96.624.382 динара, што је 84% од плана.

Анализа обрачуна плата, додатка, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Интерна акта – Приликом обрачуна и исплате плата Служба скупштине АП Војводине је примењивала Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Служби скупштине АП Војводине⁵⁹.

Евиденција присуства на раду – Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месечне листе присутности за постављена и запослена лица у Служби скупштине АП Војводине потписане од стране генералног секретара Скупштине АП Војводине, односно в.д. помоћника генералног секретара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате – Увидом у узорковану документацију за обрачун плата постављених и запослених лица у Служби скупштине АП Војводине, за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата које доноси председник Одбора за административна и мандатна питања Скупштине АП Војводине (за постављена лица) или генерални секретар Скупштине АП Војводине (за запослене), и да су исти у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Додаци на плату

а) Минули рад – У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију за обрачун плата постављених и запослених лица у Служби скупштине АП Војводине и утврдили да је у 2022. години извршен обрачун и исплата минулог рада у складу са прописима.

б) Прековремени рад – У Служби скупштине АП Војводине је у 2022. години остварено укупно 517 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 43 сата. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се у Служби скупштине АП Војводине, прековремени рад обавља по писменом налогу генералног секретара Скупштине АП Војводине или в.д. помоћника генералног секретара, а на основу предлога непосредног руководиоца. Након обављеног прековременог рада запослено лице подноси Извештај о обављеном прековременом, ноћном и раду у дане државног и верског празника који је нерадни дан. Извештај контролише непосредни руководилац, а одобрава генерални секретар и в.д. помоћника генералног секретара. Након спроведене процедуре израђује се решење о исплати сати који су остварени радом дужим од пуног радног времена. Решење доноси в.д. помоћника генералног секретара, по овлашћењу генералног секретара Скупштине АП Војводине. Обрачун прековременог рада је извршен у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Накнада плате – У поступку ревизије утврдили смо да се током 2022. године обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан, као и за коришћење годишњег одмора, обрачунавала и исплаћивала у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење

⁵⁹ Број 020-75/2018-02 од 28.12.2020. године, 020-75-1/2018-02 од 28.12.2021. године, 020-75-2/2020-02 од 18.01.2022. године, 020-75-3/2020-02 од 23.06.2022. године и 020-25/2022-02 од 07.09.2022. године

годишњег одмора вршена је у складу са чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине. Обрачун и исплата боловања до 30 дана вршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са чланом 39 Колективног уговора за органе АП Војводине.

Доприноси за обавезно социјално осигурање – У поступку ревизије утврдили смо да су доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Секретаријат Покрајинске владе

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 82.486.000 динара, а извршени су у износу од 64.765.260 динара, што је 79% од плана.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Интерна акта – Приликом обрачуна и исплате плата Секретаријат Покрајинске владе је примењивао следећа акта: Покрајинска скупштинска одлука о Покрајинској влади, Одлука о Секретаријату Покрајинске владе⁶⁰, Пословник Покрајинске владе и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Секретаријату Покрајинске владе⁶¹.

Евиденција присуства на раду – Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месечне листе присутности за постављена лица и запослене у Секретаријату Покрајинске владе потписане од стране генералног секретара Покрајинске владе или в.д. помоћника секретара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате – Увидом у узорковану документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица у Секретаријату Покрајинске владе, за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата које доноси председник комисије за кадровска и административна питања (за секретара, шефа кабинета председника владе и шефа кабинета потпредседника владе) и секретар Покрајинске владе (за помоћнике секретара и запослене), и да су исти у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Додаци на плату

а) Минули рад – У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију за обрачун плата постављених и запослених лица у Секретаријату Покрајинске владе и утврдили да је у 2022. години извршен обрачун и исплата минулог рада у складу са прописима.

б) Прековремени рад – У Секретаријату Покрајинске владе је у 2022. години остварено укупно 2.323 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 194 сата. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се у Секретаријату Покрајинске владе прековремени рад обавља на основу Решења о одређивању права на прековремени рад, које се доноси на основу писменог предлога непосредног руководиоца запосленог. На основу извештаја о прековременом раду, секретар Покрајинске владе доноси Решење којим се утврђује додатак на плату за прековремени рад. Обрачун прековременог рада је извршен у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Накнада плате – У поступку ревизије утврдили смо да се током 2022. године обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавала и исплаћивала у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата накнада плате за време

⁶⁰ „Службени лист АП Војводине“ бр. 8/10, 26/12, 22/14, 40/14, 61/16 и 63/16

⁶¹ Број 108-021-29/2021-04 од 31.12.2021. и 108-021-29/2021-04 од 17.03.2022. године

одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора вршена је у складу са чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине. Обрачун и исплата боловања до 30 дана вршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са чланом 39 Колективног уговора за органе АП Војводине.

Доприноси за обавезно социјално осигурање – У поступку ревизије утврдили смо да су доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 117.096.000 динара, а извршени су у износу од 101.735.050 динара, што је 87% од плана.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Интерна акта – Приликом обрачуна и исплате плата примењен је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство⁶².

Евиденција присуства на раду – Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месечне листе присутности за изабрана, постављена лица и запослене у Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство потписане од стране покрајинског секретара, в.д. подсекретара или в.д. помоћнице покрајинског секретара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате – Увидом у узорковану документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица у Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су код обрачуна плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата, које доноси председник комисије за кадровска и административна питања (за изабрана лица) и покрајински секретар (за постављена лица и запослене), и да су исти у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине и у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о платама лица које бира Скупштина АП Војводине.

Додаци на плату

а) Минули рад - У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица у Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство и утврдили да је у 2022. години извршен обрачун и исплата минулог рада у складу са прописима.

б) Прековремени рад – У Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, у 2022. години остварено је укупно 2.005 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 167 сати. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се у Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство прековремени рад обавља по писменом или усменом налогу покрајинског секретара или непосредног руководиоца. На основу налога и дневне листе присутности сачињава се месечна листа на којој се исказује прековремени рад запосленог за одређени месец, коју потписују запослени и покрајински секретар. Покрајински секретар доноси Решење о прековременом раду које представља основ за исплату.

⁶² Број 104-021-3/2021-08 од 28.01.2021., 104-021-3/2021-08-1 од 15.04.2021., 104-021-3/2021-08-2 од 17.08.2022. и 104-021-3/2021-08-3 од 20.10.2022. године

Обрачун прековременог рада извршен је у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Накнада плате – У поступку ревизије утврдили смо да се током 2022. године обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавала и исплаћивала у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршена је у складу са чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине. Обрачун и исплата боловања до 30 дана извршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад у складу са чланом 39 Колективног уговора за органе АП Војводине.

Доприноси за обавезно социјално осигурање – У поступку ревизије утврдили смо да су доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 177.614.000 динара, а извршени су у износу од 164.448.936 динара, што је 93% од плана.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Интерна акта – Приликом обрачуна и исплате плата примењен је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Покрајинском секретаријату за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице⁶³

Евиденција присуства на раду – Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месечне листе присутности за изабрана, постављена лица и запослене у Покрајинском секретаријату за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице потписане од стране покрајинског секретара или в.д. помоћника покрајинског секретара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате – Увидом у узорковану документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица у Покрајинском секретаријату за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице, за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата, које доноси председник комисије за кадровска и административна питања (за изабрана лица) и покрајински секретар (за постављена лица и запослене), и да су исти у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине и у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о платама лица које бира Скупштина АП Војводине.

Додаци на плату

а) Минули рад – У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица у Покрајинском секретаријату за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице и утврдили да је у 2022. години извршен обрачун и исплата минулог рада у складу са прописима.

⁶³ Број 128-112-54/2021-03 од 21.01.2021 и број 128-021-2/2022-03 од 15.03.2022. године

б) Прековремени рад – У Покрајинском секретаријату за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице је у 2022. години остварено укупно 1.656 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 138 сати. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се прековремени рад обавља по писменом налогу в.д. помоћника покрајинског секретара или начелника одељења за које су задужени. На крају месеца покрајински секретар доноси Решење у којем се наводе лица која су остварила прековремени рад у наведеном месецу. Обрачун прековременог рада је извршен у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Накнада плате – У поступку ревизије утврдили смо да се током 2022. године обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавала и исплаћивала у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршена је у складу са чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине.

Доприноси за обавезно социјално осигурање – У поступку ревизије утврдили смо да су доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Покрајински секретаријат за здравство

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 140.725.000 динара, а извршени су у износу од 128.255.778 динара, што је 91% од плана.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Интерна акта – Приликом обрачуна и исплате плата примењен је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Покрајинском секретаријату за здравство⁶⁴.

Евиденција присуства на раду – Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месечне листе присутности за постављена лица и запослене у Покрајинском секретаријату за здравство потписане од стране в.д. подсекретара или в.д. помоћника покрајинског секретара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате – Увидом у узорковану документацију за обрачун плата постављених и запослених лица у Покрајинском секретаријату за здравство, за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата које доноси председник комисије за кадровска и административна питања (за изабрана лица) и покрајински секретар (за постављена лица и запослене), и да су исти у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине и у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о платама лица које бира Скупштина АП Војводине.

Додаци на плату

а) Минули рад – У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију за обрачун плата постављених и запослених лица у Покрајинском секретаријату за здравство и утврдили да је у 2022. години извршен обрачун и исплата минулог рада у складу са прописима.

б) Прековремени рад – У Покрајинском секретаријату за здравство је у 2022. години остварено укупно 1.264 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 105 сати. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се прековремени

⁶⁴ Број 138-021-33/2020-01 од 31.12.2020., 138-021-33/2020-01-3 од 12.05.2022. и 138-021-33/2020-01-4 од 22.12.2022. године

рад обавља по писменом налогу покрајинског секретара за здравство, односно по налогу начелника одељења или шефова одсека у организационим јединицама Сектора за санитарни надзор и јавно здравље који су дислоцирани. Након обављеног прековременог рада запослено лице подноси извештај о извршеним задацима у прековременом раду. На крају месеца, покрајински секретар доноси Решење на основу којег се врши исплата прековремених сати. Обрачун прековременог рада извршен је у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Накнада плате – У поступку ревизије утврдили смо да се током 2022. године обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавала и исплаћивала у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршена је у складу са чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине. Обрачун и исплата боловања до 30 дана извршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са чланом 39 Колективног уговора за органе АП Војводине.

Доприноси за обавезно социјално осигурање – У поступку ревизије утврдили смо да су доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Покрајински секретаријат за финансије

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 141.627.000 динара, а извршени су у износу од 133.948.190 динара, што је 92% од плана.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Интерна акта – Приликом обрачуна и исплате плата примењивао се Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Покрајинском секретаријату за финансије⁶⁵.

Евиденција присуства на раду – Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месечне листе присутности за изабрана, постављена лица и запослене у Покрајинском секретаријату за финансије потписане од стране в.д. помоћника покрајинског секретара за правне и економске послове или в.д. подсекретара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате – Увидом у узорковану документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица, за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата које доноси председник комисије за кадровска и административна питања (за изабрана лица) и покрајински секретар (за постављена лица и запослене), и да су исти у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине и у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о платама лица које бира Скупштина АП Војводине.

Додаци на плату

а) Минули рад – У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица и утврдили да је у 2022. години извршен обрачун и исплата минулог рада у складу са прописима.

⁶⁵ Број 102-021-19/2021-02-2 од 23.12.2021. и број 102-021-14/2022-02 од 23.06.2022. године

б) Прековремени рад – У Покрајинском секретаријату за финансије је у 2022. години остварено укупно 3.794 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 316 сати. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се прековремени рад обавља по Решењу покрајинског секретара за финансије, на основу предлога за одређивање прековременог рада од стране в.д. помоћника покрајинског секретара или руководиоца уже унутрашње јединице. На крају месеца, покрајински секретар доноси Решење у којем се наводи колико је лице провело времена у прековременом раду. На основу Решења врши се исплата прековремених сати. Обрачун прековременог рада је извршен у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Накнада плате – У поступку ревизије утврдили смо да се током 2022. године обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавала и исплаћивала у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршена је у складу са чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине. Обрачун и исплата боловања до 30 дана извршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са чланом 39 Колективног уговора за органе АП Војводине.

Доприноси за обавезно социјално осигурање – У поступку ревизије утврдили смо да су доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 117.871.000 динара, а извршени су у износу од 103.754.721 динара, што је 88% од плана.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Интерна акта – Приликом обрачуна и исплате плата примењивао се Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Покрајинском секретаријату за урбанизам и заштиту животне средине⁶⁶.

Евиденција присуства на раду – Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месечне листе присутности за изабрана, постављена лица и запослене у Покрајинском секретаријату за урбанизам и заштиту животне средине потписане од стране покрајинског секретара или в.д. подсекретара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате – Увидом у узорковану документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица, за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата које доноси председник комисије за кадровска и административна питања (за изабрана лица) и покрајински секретар (за постављена лица и запослене), и да су исти у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине и у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о платама лица које бира Скупштина АП Војводине.

⁶⁶ Број 140-021-53/2018-02 од 25.12.2018., 140-021-33/2019-02 од 26.12.2019., 140-021-24/2020-02 од 24.12.2020., 140-021-17/2021-02 од 09.04.2021., 140-021-25/2021-02 од 23.12.2021. године и 140-021-18/2022-02 од 23.06.2022. и 140-021-59/2022-02 од 22.12.2022. године

Додаци на плату

а) Минули рад – У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица у Покрајинском секретаријату за урбанизам и заштиту животне средине и утврдили да је у 2022. години извршен обрачун и исплата минулог рада у складу са прописима.

б) Прековремени рад – У Покрајинском секретаријату за урбанизам и заштиту животне средине је у 2022. години остварено укупно 5.244 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 437 сати. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се прековремени рад обавља по Решењу које доноси покрајински секретар, заменик покрајинског секретара или в.д. подсекретара, на основу писменог налога в.д. помоћника покрајинског секретара за Сектор из своје надлежности.

Сектор за материјално-финансијске послове припрема Решење о исплати за прековремени рад које оверава покрајински секретар, заменик покрајинског секретара или в.д. подсекретара. Обрачун прековременог рада је извршен у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Накнада плате – У поступку ревизије утврдили смо да се током 2022. године обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавала и исплаћивала у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршена је у складу са чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине.

Обрачун и исплата боловања до 30 дана извршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са чланом 39 Колективног уговора за органе АП Војводине.

Доприноси за обавезно социјално осигурање – У поступку ревизије утврдили смо да су доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 119.407.000 динара, а извршени су у износу од 107.270.207 динара, што је 90% од плана.

Анализа обрачуна плата, додака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Интерна акта – Приликом обрачуна и исплате плата примењивао се Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Покрајинском секретаријату за енергетику, грађевинарство и саобраћај⁶⁷.

Евиденција присуства на раду – Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месечне листе присутности за изабрана, постављена лица и запослене у Покрајинском секретаријату за енергетику, грађевинарство и саобраћај потписане од стране покрајинског секретара, заменика покрајинског секретара или в.д. подсекретара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате – Увидом у узорковану документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица, за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним

⁶⁷ Број 143-021-2/2021-01 од 06.01.2021., 143-021-2/2021-01-1 од 31.05.2021., 143-021-2/2021-01-02 од 19.10.2021., 143-021-2/2021-01-03 од 25.11.2021., 143-021-2/2021-01-04 од 03.03.2022. године и број 143-021-29/2022-02 од 19.08.2022. године

Решењима о утврђивању коефицијената које доноси председник комисије за кадровска и административна питања (за изабрана лица) и покрајински секретар (за постављена лица и запослене), и да су исти у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине и у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о платама лица које бира Скупштина АП Војводине.

Додаци на плату

а) Минули рад – У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица и утврдили да је у 2022. години извршен обрачун и исплата минулог рада у складу са прописима.

б) Прековремени рад – У Покрајинском секретаријату за енергетику, грађевинарство и саобраћај је у 2022. години остварено укупно 4.332 сата прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 361 сат. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се прековремени рад обавља по писменом налогу покрајинског секретара или овлашћеног лица. Након обављеног прековременог рада запослени достављају месечне листе прековременог рада на сагласност надређеном руководиоцу. Потписане листе се достављају обрачунској служби за финансијске послове на основу којих покрајински секретар израђује Решења о додатку за прековремени рад.

Обрачун прековременог рада је извршен у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Накнада плате – У поступку ревизије утврдили смо да се током 2022. године обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавао и исплаћивао у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршена је у складу са чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине. Обрачун и исплата боловања до 30 дана извршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са чланом 39 Колективног уговора за органе АП Војводине.

Доприноси за обавезно социјално осигурање – У поступку ревизије утврдили смо да су доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Управа за капитална улагања АП Војводине

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 104.976.000 динара, а извршени су у износу од 97.744.586 динара, што је 93% од плана.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Интерна акта – Приликом обрачуна и исплате плата примењивала су се следећа акта: Покрајинска скупштинска одлука о образовању Управе за капитална улагања АП Војводине⁶⁸ и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Управи за капитална улагања АП Војводине⁶⁹.

⁶⁸ „Службени лист АПВ“ бр. 54/14

⁶⁹ Број 136-021-47/2017-02/1 од 27.06.2017., 136-021-24/2018-02/13 од 25.07.2018., 136-021-24/2018-02/20 од 24.12.2018., 136-110-1/2019-02/1 од 23.09.2019., 136-021-15/2021-02/1 од 05.03.2021., 136-021-8/2022-02/1 од 18.01.2022. године и број 136-021-26/2022-02/1 од 02.08.2022., 136-021-63/2022-02/1 од 23.12.2022. године

Евиденција присуства на раду – Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месечне листе присутности за постављена лица и запослене у Управи за капитална улагања АП Војводине потписане од стране помоћника директора који руководи Сектором за финансијске и рачуноводствене послове.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате – Увидом у узорковану документацију за обрачун плата постављених и запослених лица у Управи за капитална улагања АП Војводине, за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата које доноси председник комисије за кадровска и административна питања (за директора и заменика директора) и директор (за помоћнике директора и запослене), и да су исти у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине и у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о платама лица које бира Скупштина АП Војводине.

Додаци на плату

а) Минули рад – У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију за обрачун плата постављених и запослених лица у Управи за капитална улагања АП Војводине и утврдили да је у 2022. години извршен обрачун и исплата минулог рада у складу са прописима.

б) Прековремени рад – У Управи за капитална улагања АП Војводине је у 2022. години остварено укупно 3.113 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 259 сати.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се у Управи за капитална улагања АП Војводине прековремени рад обавља по писменом налогу директора на основу којег се израђује Решење којим се запосленом одређује рад дужи од пуног радног времена. На крају месеца директор доноси Решење о додатку за прековремени рад.

Обрачун прековременог рада је извршен у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Накнада плате – У поступку ревизије утврдили смо да се током 2022. године обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавала и исплаћивала у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршена је у складу са чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине. Обрачун и исплата боловања до 30 дана извршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са чланом 39 Колективног уговора за органе АП Војводине.

Доприноси за обавезно социјално осигурање – У поступку ревизије утврдили смо да су доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Управа за заједничке послове покрајинских органа

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 302.239.000 динара, а извршени су у износу од 286.973.141 динара, што је 95% од плана.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Интерна акта – Приликом обрачуна и исплате плата примењивала су се следећа акта: Одлука о Управи за заједничке послове покрајинских органа⁷⁰ и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Управи за заједничке послове покрајинских органа⁷¹.

Евиденција присуства на раду – Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месечне листе присутности за постављена лица и запослене у Управи за заједничке послове покрајинских органа потписане од стране в.д. директора или в.д. помоћника директора.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате – Увидом у узорковану документацију за обрачун плата постављених и запослених лица у Управи за заједничке послове покрајинских органа, за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата које доноси председник комисије за кадровска и административна питања (за директора) и директор (за помоћнике директора и запослене), и да су исти у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине и у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о платама лица које бира Скупштина АП Војводине.

Додаци на плату

а) Минули рад – У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију за обрачун плата постављених и запослених лица и утврдили смо да је у 2022. години извршен обрачун и исплата минулог рада у складу са прописима.

б) Прековремени рад – У Управи за заједничке послове покрајинских органа је у 2022. години остварено укупно 38.701 сат прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 3.225 сати. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се прековремени рад обавља на основу Решења за одређивање прековременог рада које доноси в.д. директора, на основу предлога непосредног руководиоца. Запослени који су обављали прековремени рад израђују извештај о обављеном прековременом раду и достављају га Одељењу за нормативно-правне послове и радне односе.

Обрачун прековременог рада је извршен у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Накнада плате – У поступку ревизије утврдили смо да се током 2022. године обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавала и исплаћивала у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршена је у складу са чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине. Обрачун и исплата боловања до 30 дана извршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са чланом 39 Колективног уговора за органе АП Војводине.

Доприноси за обавезно социјално осигурање – У поступку ревизије утврдили смо да су доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

⁷⁰ „Службени лист АП Војводине“ бр. 10/10, 22/10, 19/11 и 16/14

⁷¹ Број 109-021-27/2021-04 од 21.12.2021. и број 109-021-27/2021-04 од 11.07.2022. године

Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 99.408.000 динара, а извршени су у износу од 92.198.239 динара, што је 93% од плана.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Интерна акта – Приликом обрачуна и исплате плата примењивао се Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Покрајинском секретаријату за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама⁷².

Евиденција присуства на раду – Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месечне листе присутности за изабрана, постављена лица и запослене у Покрајинском секретаријату за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама потписане од стране покрајинског секретара или в.д. подсекретара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате – Увидом у узорковану документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица, за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата које доноси председник комисије за кадровска и административна питања (за изабрана лица) и покрајински секретар (за постављена лица и запослене), и да су исти у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине и у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о платама лица које бира Скупштина АП Војводине.

Додаци на плату

а) Минули рад – У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица и утврдили да је у 2022. години извршен обрачун и исплата минулог рада у складу са прописима.

б) Прековремени рад – У Покрајинском секретаријату за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама је у 2022. години остварено укупно 900 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 75 сати. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се прековремени рад обавља по писменом налогу покрајинског секретара. Након обављеног прековременог рада покрајински секретар доноси Решење о утврђивању сати прековременог рада, запосленима који су то право стекли.

Обрачун прековременог рада је извршен у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Накнада плате – У поступку ревизије утврдили смо да се током 2022. године обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавала и исплаћивала у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршена је у складу са чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине. Обрачун и исплата боловања до 30 дана извршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са чланом 39 Колективног уговора за органе АП Војводине.

⁷² Број 137-021-7/2022-04 од 14.01.2022. године и 137-021-45/2022-04-1 од 02.09.2022. године

Доприноси за обавезно социјално осигурање – У поступку ревизије утврдили смо да су доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Покрајински секретаријат за високо образовање и научно истраживачку делатност

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 60.094.000 динара, а извршени су у износу од 49.395.507 динара, што је 82% од плана.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Интерна акта – Приликом обрачуна и исплате плата примењивао се Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност⁷³.

Евиденција присуства на раду – Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месечне листе присутности за постављена лица и запослене у Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност потписане од стране покрајинског секретара или в.д. подсекретара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате – Увидом у узорковану документацију за обрачун плата постављених и запослених лица, за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата, које доноси покрајински секретар (за постављена лица и запослене), и да су исти у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Додаци на плату

а) Минули рад – У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију за обрачун плата постављених и запослених лица у Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност и утврдили да је у 2022. години извршен обрачун и исплата минулог рада у складу са прописима.

б) Прековремени рад - У Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност је у 2022. години остварено укупно 1.036 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 86 сати. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се прековремени рад обавља по писменом налогу покрајинског секретара. Након обављеног прековременог рада, на основу листа присутности, покрајински секретар доноси Решење.

Обрачун прековременог рада је извршен у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Накнада плате – У поступку ревизије утврдили смо да се током 2022. године обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавала и исплаћивала у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршена је у складу са чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине.

Обрачун и исплата боловања до 30 дана извршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са чланом 39 Колективног уговора за органе АП Војводине.

⁷³ Број 142-021-26/2021-01 од 22.12.2021. године

Доприноси за обавезно социјално осигурање – У поступку ревизије утврдили смо да су доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Покрајински секретаријат за привреду и туризам

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 91.296.000 динара, а извршени су у износу од 87.105.730 динара, што је 95% од плана.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Интерна акта – Приликом обрачуна и исплате плата примењивао се Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Покрајинском секретаријату за привреду и туризам⁷⁴.

Евиденција присуства на раду – Увидом у презентовану документацију утврђено је да су месечне листе присутности за изабрана, постављена лица и запослене у Покрајинском секретаријату за привреду и туризам потписане од стране покрајинског секретара или в.д. подсекретара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате – Увидом у узорковану документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата које доноси председник комисије за кадровска и административна питања (за изабрана лица) и покрајински секретар (за постављена лица и запослене), и да су исти у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине и у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о платама лица које бира Скупштина АП Војводине.

Додаци на плату

а) Минули рад – У поступку ревизије извршили смо увид у рачуноводствену документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица у Покрајинском секретаријату за привреду и туризам и утврдили да је у 2022. години извршен обрачун и исплата минулог рада у складу са прописима.

б) Прековремени рад – У Покрајинском секретаријату за привреду и туризам је у 2022. години остварено укупно 1.488 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 124 сати. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се прековремени рад обављао по предлогу в.д. помоћника покрајинског секретара за сектор у коме се обавља прековремени рад. Покрајински секретар доноси Решење о увећању зараде за прековремени рад на основу листе присутности, коју израђује непосредни руководилац запосленог. Обрачун прековременог рада је извршен у складу са Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима АП Војводине.

Накнада плате – У поступку ревизије утврдили смо да се током 2022. године обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавала и исплаћивала у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршена је у складу са чланом 37 Колективног уговора за органе АП Војводине. Обрачун и исплата боловања до 30 дана извршена је у висини од 65% просечне

⁷⁴ Број 144-021-30/2020-01 од 23.12.2020., 144-022-626/2021-01 од 09.09.2021., 144-021-30/2021-01 од 23.12.2021. године и број 144-021-23/2022-01 од 03.06.2022., 144-021-51/2022-01 од 22.12.2022. године

плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са чланом 39 Колективног уговора за органе АП Војводине.

Доприноси за обавезно социјално осигурање – У поступку ревизије утврдили смо да су доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

4. Накнаде у натури

Укупно планирани расходи за накнаде у натури износе 19.585.000 динара, а извршени су у износу од 15.771.729 динара, што је 81% од плана. У поступку ревизије узорковали смо накнаде у натури код Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице и код Управе за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине.

Чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (која се на основу члана 53 сходно примењује на јединице локалне самоуправе), прописано је да се запосленом надокнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају, што претпоставља стварно настале трошкове.

Одредбама члана 43 став 1 тачка 3 Колективног уговора за органе АП Војводине прописано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза на рад и са рада, док члан 45 став 1 истог акта прописује да по правилу, руководилац врши накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада куповином месечне претплатне карте, за релације где је то омогућено.

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице

Расходи за накнаде у натури планирани су у износу од 1.590.000 динара, а извршени су у износу од 1.254.148 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) поклони за децу запослених 642.982 динара и 2) превоз на посао и са посла (маркица) 611.166 динара.

Превоз на посао и са посла (маркица)

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице је извршио расходе за превоз на посао и са посла (маркица) у укупном износу од 611.166 динара. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за превоз на посао и са посла извршени на основу рачуна превозника.

На износ исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла код запослених чија висина прелази износ неопорезивог износа, обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана, сагласно члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Управа за заједничке послове покрајинских органа

Расходи за накнаде у натури планирани су у износу од 5.780.000 динара, а извршени су у износу од 4.781.765 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) поклони за децу запослених 1.460.332 динара и 2) превоз на посао и са посла (маркица) 3.321.433 динара.

Превоз на посао и са посла (маркица)

Управа за заједничке послове покрајинских органа је извршила расходе за превоз на посао и са посла (маркица) у укупном износу од 3.321.433 динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за превоз на посао и са посла извршени на основу рачуна превозника.

На износ исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла код запослених чија висина прелази износ неопорезивог износа, обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана, сагласно члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5. Социјална давања запосленима

Расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 106.900.000 динара, а извршени су у износу од 73.964.367 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) боловање преко 30 дана 3.162.423 динара, 2) расходи за образовање деце запослених 4.092.290 динара, 3) отпремнина приликом одласка у пензију 8.492.864 динара, 4) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 5.733.761 динар, 5) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 5.340.295 динара и 6) остале помоћи запосленим радницима 47.142.734 динара.

Остале помоћи запосленим радницима

Директни буџетски корисници су извршили расходе за исплату осталих помоћи запосленим радницима у укупном износу од 47.142.734 динара.

У поступку ревизије, увидом у узорковану документацију утврдили смо да су директни буџетски корисници извршили расходе за остале помоћи запосленим радницима у укупном износу од 44.144.552 динара.

Расходи су извршени на основу Закључка Покрајинске владе о исплати солидарне помоћи за здравствену превенцију за 2022. годину⁷⁵ и посебних решења о праву на исплату једнократне солидарне помоћи, донетих од стране руководиоца директних корисника буџетских средстава АП Војводине.

Чланом 52а Колективног уговора за органе АП Војводине прописано је да запослени има право на једнократну солидарну помоћ у току године за здравствену превенцију, у складу с ликвидним могућностима буџета Аутономне Покрајине Војводине. Солидарна здравствена помоћ исплаћује се запосленом који је у тренутку исплате у радном односу код послодавца. Под запосленима се не сматрају функционери и службеници на положају. Солидарна здравствена помоћ исплаћује се једном годишње, по правилу у месецу фебруару. Запослени има право на солидарну здравствену помоћ у висини од:

- 1) 60% просечне месечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, уколико му је основна плата без пореза и доприноса испод просечне зараде;
- 2) 40% просечне зараде - уколико му је основна плата без пореза и доприноса у распону између просечне зараде и 70.000 динара;
- 3) 20% просечне зараде - уколико му је основна плата без пореза и доприноса изнад 70.000 динара.

Под основном платом запосленог у смислу овог члана сматра се основна плата запосленог исплаћена за месец децембар у години која претходи години у којој се исплаћује солидарна здравствена помоћ.

Уколико је запослени засновао радни однос у години у којој се исплаћује солидарна здравствена помоћ, под основном платом запосленог у смислу овог члана сматра се плата запосленог коју би остварио да је радио у месецу децембру у години која претходи години у којој се исплаћује солидарна здравствена помоћ. На солидарну здравствену помоћ се плаћају порези и доприноси у складу са законом.

Чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, прописано је да се у складу са чланом 2 тачка 31), чланом 54 и 56 став 4 Закона о буџетском систему, у буџетској

⁷⁵ Број 123-9/2022 од 09.02.2022. године

2022. години неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Табела број 4: Преглед укупно исплаћене солидарне помоћи по директним буџетским корисницима у динарима

рб	Назив ДБК	Број лица којима је исплаћена солидарна помоћ за здравствену превенцију у 2022. годину	Износ исплаћене солидарне помоћи (у динарима)
1	Служба Скупштине АП Војводине	57	2.695.662
2	Секретаријат Покрајинске владе	34	1.384.927
3	ПС за пољопривреду, водопривреду и шумарство	44	1.286.004
4	ПС за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице	84	2.670.931
5	ПС за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама	39	1.162.350
6	ПС за здравство	68	1.879.544
7	ПС за социјалну политику, демографију и равноправност полова	37	1.162.350
8	ПС за финансије	67	2.844.047
9	ПС за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу	33	1.013.965
10	ПС за урбанизам и заштиту животне средине	43	1.261.273
11	ПС за високо образовање и научноистраживачку делатност	23	667.733
12	ПС за енергетику, грађевинарство и саобраћај	48	1.434.389
13	ПС за спорт и омладину	20	692.464
14	ПС за привреду и туризам	41	1.261.273
15	Управа за капитална улагања АП Војводине	51	1.805.352
16	Дирекција за робне резерве АП Војводине	13	568.809
17	Управа за заједничке послове покрајинских органа	270	17.855.665
18	Управа за имовину АП Војводине	21	915.041
19	Служба за реализацију програма развоја АП Војводине	4	148.385
20	Служба за управљање људским ресурсима	7	272.039
21	Служба за интерну ревизију корисника буџетских средстава АП Војводине	4	98.923
22	Покрајински заштитник грађана - омбудсман	18	741.925
23	Правобранилаштво АП Војводине	7	321.501
24	УКУПНО	1.033	44.144.552

Откривена неправилност

-Директни корисници буџета АП Војводине су за 1033 запослена лица исплатили солидарну помоћ за здравствену превенцију за 2022. годину у укупном износу од 44.144.552 динара, а износ средстава је одређен и исплаћен према висини основне плате и без доказа о спроведеној здравственој превенцији, иако по својој суштини представља друга примања за побољшање материјалног положаја запослених, јер је исплаћена свим запосленима и на исплаћен износ су обрачунати и плаћени припадајући порези и доприноси на зараде запослених, што није у складу са чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета АП Војводине да исплату солидарне помоћи за здравствену превенцију запосленима врше у складу са прописима.

6. Накнаде трошкова за запослене

Укупно планирани расходи за накнаде трошкова за запослене износе 59.440.000 динара, а извршени су у износу од 48.034.483 динара, што је 81% од плана. У поступку ревизије узорковали смо накнаде трошкова за запослене код следећих директних буџетских корисника: Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Покрајински секретаријат за здравство, Управа за капитална улагања АП Војводине, Управа за заједничке послове покрајинских органа и Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај.

Одредбама члана 44 став 1 Колективног уговора за органе АП Војводине прописано је да је руководиоца дужан да запосленом обезбеди превоз, односно накнаду трошкова за превоз на рад и с рада, на један од следећих начина: 1) организовањем превоза на рад и с рада запослени нема право на накнаду трошкова превоза, 2) куповином месечне претплатне карте у градском и приградском саобраћају или накнадом трошкова у новцу у висини цене месечне претплатне карте у градском или приградском саобраћају, 3) уплатом у новцу регистрованом превознику у јавном саобраћају према приложеном документу за плаћање (рачун, предрачун и остало) за међуградски саобраћај и 4) изузетно, када не постоји могућност да се запосленом обезбеди право на накнаду трошкова за превоз на рад и с рада на један од начина из тачке 1. - 3., на образложен захтев запосленог, руководиоца ће обезбедити накнаду трошкова превоза у новцу, у висини стварних трошкова.

Стварни трошак превоза утврђује се на основу броја дана доласка запосленог на рад и одласка с рада и износа цене појединачне карте на најкраћој релацији од места пребивалишта запосленог до места рада запосленог. При утврђивању висине стварних трошкова, руководиоца је дужан да примењује цену превозника који је понудио најнижу цену за исту или сличну релацију. Накнада трошкова превоза у новцу исплаћује се запосленом само за дане присуства запосленог на раду.

Према одредби члана 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана не плаћа се 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 4.359 динара месечно (усклађивање неопорезивог износа врши се на годишњем нивоу, а наведени износ је у примени од 1. фебруара 2022. године закључно са 31. јануаром 2023. године).

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство

Расходи за накнаде трошкова за запослене планирани су у износу од 3.600.000 динара, а извршени су у износу од 2.939.785 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) накнаде трошкова за превоз на посао и са посла 2.890.077 динара и 2) остале накнаде трошкова запослених 49.708 динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је извршио расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 2.939.785 динара.

Ревизијом узорковане документације утврдили смо да је исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла вршена у новцу у висини стварних трошкова који је утврђен на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене месечне превозне карте на релацијама које запослени користе, сагласно члану 44 Колективног уговора за органе АП Војводине и члана 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

За исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана сагласно члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Покрајински секретаријат за здравство

Расходи за накнаде трошкова за запослене планирани су у износу од 4.109.000 динара, а извршени су у износу од 3.018.753 динара. Расходи су у целости извршени за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Покрајински секретаријат за здравство је извршио расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 3.018.753 динара.

Ревизијом узорковане документације утврдили смо да је исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла извршена у новцу, у висини стварних трошкова, на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене месечне превозне карте на релацијама које запослени користе, сагласно члану 44 Колективног уговора за органе АП Војводине и члана 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

За исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана сагласно члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Управа за капитална улагања АП Војводине

Расходи за накнаде трошкова за запослене планирани су у износу од 3.564.000 динара, а извршени су у износу од 3.056.075 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) накнаде трошкова за превоз на посао и са посла 3.043.648 динара и 2) остале накнаде трошкова запослених 12.427 динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Управа за капитална улагања АП Војводине је извршила расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 3.056.075 динара. Ревизијом узорковане документације утврдили смо да је исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла вршена у новцу у висини стварних трошкова који је утврђен на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене месечне превозне карте на релацијама које запослени користе, сагласно члану 44 Колективног уговора за органе АП Војводине и члана 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

За исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана сагласно члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Управа за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине

Расходи за накнаде трошкова за запослене планирани су у износу од 10.392.000 динара, а извршени су у износу од 9.611.049 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) накнаде трошкова за превоз на посао и са посла 9.461.926 динара и 2) остале накнаде трошкова запослених 149.123 динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Управа за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине је извршила расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 9.461.926 динара. Ревизијом узорковане документације утврдили смо да је исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла вршена у новцу у висини стварних трошкова који је утврђен на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене месечне превозне карте на релацијама које запослени користе, сагласно члану 44 Колективног уговора за органе АП Војводине и члана 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

За исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана сагласно члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Секретаријат Покрајинске владе

Расходи за накнаде трошкова за запослене планирани су у износу од 1.516.000 динара, а извршени су у износу од 836.221 динара. Расходи су у целости извршени за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Секретаријат Покрајинске владе је извршио расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 836.221 динара. Ревизијом узорковане документације утврдили смо да је исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла вршена у новцу у висини стварних трошкова који је утврђен на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене месечне превозне карте на релацијама које запослени користе, сагласно члану 44 Колективног уговора за органе АП Војводине и члана 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

За исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана сагласно члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај

Расходи за накнаде трошкова за запослене планирани су у износу од 4.876.000 динара, а извршени су у износу од 3.913.601 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) накнаде трошкова за превоз на посао и са посла 3.901.174 динара и 2) остале накнаде трошкова запослених 12.427 динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај је извршио расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 3.913.601 динара.

Ревизијом узорковане документације утврдили смо да је исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла вршена у новцу у висини стварних трошкова који је утврђен на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене месечне превозне карте на релацијама које запослени користе, сагласно члану 44 Колективног уговора за органе АП Војводине, члана 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

За исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана сагласно члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи

Расходи за награде запосленима и остале посебне расходе планирани су у износу од 40.140.000 динара, а извршени су у износу од 35.664.098 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) јубиларне награде 15.750.534 динара и 2) накнаде чланова комисија 19.913.564 динара.

Право на јубиларну награду прописано је чланом 56 Колективног уговора за органе АП Војводине. Наведеним чланом прописано је да запослени има право на јубиларну награду у висини од једне месечне просечне зараде без пореза и доприноса за навршених 10 година рада у радном односу, у висини од новчане награде за навршених 10 година рада увећане за 30 посто за навршених 20 година у радном односу, у висини новчане награде за навршених 20 година рада увећане за 30 посто за навршених 30 година рада у радном односу, у висини од новчане награде за 30 година рада увећане за 30 посто за навршених 35 година у радном односу и у висини новчане награде за навршених 35 година рада увећане за 30 посто за навршених 40

година рада у радном односу. Под месечном просечном зарадом се подразумева просечна нето зарада по запосленом у Републици Србији према објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује.

Управа за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине

За награде запосленима и остале посебне расходе планирани су расходи у износу од 5.300.000 динара, а извршени су у износу од 4.723.708 динара, и у целости се односе на јубиларне награде.

Јубиларне награде

Управа за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине је извршила расходе за јубиларне награде у укупном износу од 4.723.708 динара. У току вршења ревизије узорковали смо исплаћене јубиларне награде у износу од 551.507 динара. Исплата јубиларне награде је извршена за пет запослених лица, и то: за два запослена лица за навршених 10 година рада, за два запослена лица за навршених 20 година рада и за једно запослено лице за навршених 35 година рада. Исплата је извршена на основу Решења о исплати јубиларне награде које доноси в.д. директора Управе за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине. Порез на доходак грађана по стопи од 10% је обрачунат и плаћен изнад неопорезивог износа, у складу са чланом 18 став 1 тачка 9) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Покрајински секретаријат за здравство

За награде запосленима и остале посебне расходе планирани су расходи у износу од 1.567.000 динара, а извршени су у износу од 1.370.981 динар, и у целости се односе на јубиларне награде.

Јубиларне награде

Покрајински секретаријат за здравство је извршио расходе за јубиларне награде у укупном износу од 1.370.981 динар. У току вршења ревизије узорковали смо исплаћене јубиларне награде у износу од 210.752 динара. Исплата јубиларне награде је извршена за два запослена лица за навршених 20 година рада, сагласно члану 56 Колективног уговора за органе АП Војводине. Исплата је извршена на основу Решења о исплати јубиларне награде коју доноси в.д. подсекретара на основу овлашћења покрајинског секретара. Порез на доходак грађана по стопи од 10% је обрачунат и плаћен изнад неопорезивог износа прописаног чланом 18 став 1 тачка 9) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај

За награде запосленима и остале посебне расходе планирани су расходи у износу од 8.113.000 динара, а извршени су у износу од 7.422.945 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) јубиларне награде 550.537 динара и 2) накнаде члановима комисије 6.872.408 динара.

Накнаде члановима комисије

Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај је извршио расходе за накнаде члановима комисије у износу од 6.872.408 динара. У току вршења ревизије узорковали смо исплаћене накнаде члановима комисије у износу од 915.022 динара. Исплата накнада члановима комисије који су запослени у Покрајинском секретаријату за енергетику, грађевинарство и саобраћај су исплаћене за рад у Комисији за утврђивање и оверу ресурса и резерви минералних сировина, ресурса и резерви подземних вода и геотермалних ресурса за територију АП Војводине. Исплата је извршена на основу Решења о исплати средстава које је донео покрајински секретар.

Чланом 52 став 2 Закона о рударству и геолошким истраживањима⁷⁶ прописано је да разматрање и евидентирање утврђених ресурса и резерви минералних сировина и подземних

⁷⁶ „Службени гласник РС“ бр. 101/15, 95/18 – др. закон и 40/21

вода, као и геотермалних ресурса врши министарство, односно надлежни орган аутономне покрајине уз стручну помоћ радних група (комисија) које образује министар, односно надлежни орган аутономне покрајине. Даље, чланом 52 став 3 истог Закона прописано је да се актом о образовању комисије утврђују задаци, обавезе и накнада за рад њених чланова.

Покрајински секретар је донео Решење о образовању Комисије за утврђивање и оверу ресурса и резерви минералних сировина, ресурса и резерви подземних вода и геотермалних ресурса за територију АП Војводине⁷⁷, Пословник о раду Комисије за утврђивање и оверу ресурса и резерви минералних сировина, ресурса и резерви подземних вода и геотермалних ресурса за територију АП Војводине⁷⁸ и Решење о изменама Решења о образовању Комисије за утврђивање и оверу ресурса и резерви минералних сировина, ресурса и резерви подземних вода и геотермалних ресурса за територију АП Војводине⁷⁹.

Покрајински секретар је 24.02.2022. године донео и Решење о утврђивању финансијске вредности инжењер/дана у кабинету за 2022. годину⁸⁰.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине

За награде запосленима и остале посебне расходе планирани су расходи у износу од 6.621.000 динара, а извршени су у износу од 5.827.003 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) јубиларне награде 502.003 динара и 2) накнаде члановима комисије 5.325.000 динара.

Накнаде члановима комисије

Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине је извршио расходе за накнаде члановима комисије у износу од 5.325.000 динара. У поступку ревизије узорковали смо исплаћене накнаде члановима комисије у износу од 181.250 динара. Исплата накнада члановима комисије који су запослени у Покрајинском секретаријату за урбанизам и заштиту животне средине је извршена на основу Решења о исплати средстава које је донео покрајински секретар на основу учешћа на 10. и 11. седници Комисије за јавни увид.

Чланом 45а став 6 и 7 Закона о планирању и изградњи⁸¹ прописано је, између осталог, да после доношења одлуке о изради просторног, односно урбанистичког плана, рани јавни увид и јавни увид за просторне планове у надлежности аутономне покрајине обавља комисија за јавни увид коју образује орган аутономне покрајине надлежан за послове просторног планирања. Даље, законом је прописано да се средства за обављање раног јавног увида обезбеђују у буџету аутономне покрајине.

Чланом 2 Покрајинске уредбе о остваривању права на накнаду и висини накнаде за рад у одборима, комисијама и другим радним телима⁸² је прописано да изабрана, именована и постављена лица и запослени који су у радном односу у органима АП Војводине остварују право на накнаду за рад уколико послове у радном телу обављају ван радног времена.

Покрајински секретар је донео Решење о образовању комисије за јавни увид⁸³ ради:

- 1) спровођења раног јавног увида након доношења одлуке о изради регионалног просторног плана и просторног плана подручја посебне намене за подручја која су у целини на територији АП Војводине и
- 2) спровођења јавног увида у Нацрт регионалног просторног плана и просторног плана подручја посебне намене за подручја која су у целини на територији АП Војводина.

⁷⁷ Број 143-02-23/2019-01 од 12.02.2019. године

⁷⁸ Број 143-021-4/2019-03 од 18.02.2019. и 143-021-4/2019-03 од 21.05.2019. године

⁷⁹ Број 143-02-23/2019-01-II од 19.02.2021. године

⁸⁰ Број 143-310-46/2022-03 од 24.02.2022. године

⁸¹ „Службени гласник РС“ бр. 72/09, 81/09-испр., 64/10 – одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13-одлука УС, 50/13-одлука УС, 98/13-одлука УС, 132/14, 145/14, 83/18, 31/19, 37/19-др. закон, 9/20, 52/21 и 62/23

⁸² „Службени лист АП Војводине“ бр. 35/2014

⁸³ Број 140-02-119/2020-01 од 20.11.2020. године

Чланом 6 Решења прописана је висина накнаде за рад члановима комисије.
На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице

За награде запосленима и остале посебне расходе планирани су расходи у износу од 9.287.000 динара, а извршени су у износу од 8.083.287 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) јубиларне награде 948.381 динар и 2) накнаде члановима комисије 7.134.906 динара.

Накнаде члановима комисије

Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице је извршио расходе за накнаде члановима комисије у износу од 7.134.906 динара. У поступку ревизије узорковали смо исплаћене накнаде у износу од 484.187 динара. Исплата накнада члановима комисије који су запослени у Покрајинском секретаријату за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице су исплаћене на основу Решења о исплати средстава председницима, члановима и секретарима испитних комисија за полагање испита за лиценцу наставника, васпитача и стручних сарадника, које је по овлашћењу покрајинског секретара донео в.д. помоћника покрајинског секретара за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице.

Чланом 33 став 1 тачка 24 Закона о утврђивању надлежности АП Војводине⁸⁴ је прописано да АП Војводина, преко својих органа, у области предшколског и основног образовања и васпитања образује комисију и организује полагање испита за лиценцу за наставнике, васпитаче и стручне сараднике. Чланом 34 став 1 тачка 28 истог Закона је прописано да АП Војводина, преко својих органа, у области средњег образовања и васпитања образује комисију и организује полагање испита за лиценцу за наставнике, васпитаче и стручне сараднике.

Чланом 14 Правилника о дозволи за рад наставника, васпитача и стручних сарадника⁸⁵ је прописано да се испит за лиценцу полаже у установи пред комисијом коју образује министар, односно покрајински секретар. Истим чланом Правилника је предвиђено да комисију чине председник и три члана из реда стручњака из одговарајуће области из којих се полаже испит за лиценцу.

Покрајински секретар је донео Решење о трошковима полагања испита за лиценцу и накнадама за рад испитне комисије⁸⁶, као и појединачна решења о образовању испитне комисије за полагање испита за лиценцу наставника, васпитача и стручних сарадника. Чланове комисије су чинили и запослени у Покрајинском секретаријату за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице, а накнада се исплаћивала у зависности од броја кандидата које је комисија испитала⁸⁷.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

8. Посланички додатак

Скупштина АП Војводине

Расходи за посланички додатак планирани су у износу од 110.426.000 динара, а извршени су у износу од 108.987.572 динара.

Посланички додатак

Скупштина АП Војводине је извршила расходе за посланички додатак у укупном износу од 108.987.572 динара. У поступку ревизије узорковали смо износ од 9.116.895 динара, односно

⁸⁴ „Службени гласник РС“ бр. 99/09, 67/12 –одлука УС, 18/20-др. закон и 111/21-др.закон

⁸⁵ „Службени гласник РС“ бр. 22/05, 51/08, 88/15, 105/15, 48/16 и 9/22

⁸⁶ Број 128-152-252/2022 од 01.02.2022. године

⁸⁷ 1.000 динара по кандидату на основу Решења о трошковима полагања и накнадама за рад комисија за полагање испита за дозволу за рад

исплату на име посланичког додатка за јул 2022. године. Чланом 7 Одлуке о примањима посланика у Скупштини АП Војводине⁸⁸ је прописано да посланик има право на накнаду за обављање посланичке функције (посланички додаток), у нето месечном износу у висини од 35% од нето плате председника одбора Скупштине, који је у радном односу у Скупштини. Увидом у узорковану документацију утврђено је да је посланички додаток исплаћиван у складу са Одлуком о примањима посланика у Скупштини АП Војводине.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Индиректни буџетски корисници

1. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца код индиректних корисника буџетских средстава

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 1.427.673.000 динара, а извршени су у износу од 1.386.673.977 динара, што је 97% од плана. У поступку ревизије узорковали смо плате код индиректних корисника буџета АП Војводине (Архив Војводине, Музеј Војводине, Српско народно позориште, Народно позориште Суботица, Покрајински завод за заштиту природе, Центар за породични смештај и усвојење Нови Сад, Покрајински завод за спорт и медицину спорта, Покрајински завод за заштиту споменика културе, Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама Нови Сад, Културни центар Војводине „Милош Црњански“, Спомен збирка Павла Бељанског).

Архив Војводине Нови Сад

Планирани расходи за исплату плата, додатака и накнада и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање у 2022. години износили су 88.151.000 динара, а извршени су расходи у износу од 88.149.678 динара.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Током 2022. године обрачунате су и исплаћене плате за 12 месеци почевши од плате за јануар 2022. године закључно са исплатом плате за децембар 2022. године.

Интерна акта - Архив је матична установа заштите архивске грађе за територију Аутономне Покрајине Војводине. Приликом обрачуна и исплате плата у Архиву Војводине примењивала су се следећа акта: Правилник о раду Архива Војводине⁸⁹ и Правилник о организацији и систематизацији послова у Архиву Војводине⁹⁰.

Евиденција о присуству на послу - Ревизијом узорковане документације утврдили смо да се обрачун и исплата плата врше на основу месечних евиденционих листа о присутности запослених на послу и одсуствовањима запослених које су потписане од стране директора.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате - Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да су се за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица примењивали основни и додатни коефицијенти утврђени Уговорима о раду, сагласно члану 2 тачка 7) и члану 3 тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Основица за обрачун и исплату плате - За обрачун и исплату плата коришћена је основица која је у складу са основицом прописаном Закључком Владе Републике Србије⁹¹ за Установе културе чији је оснивач локална власт.

⁸⁸ „Службени лист АП Војводине“ бр. 54/14, 4/15 и 38/18

⁸⁹ Деловодни број I 010-4/1-19 од 05.06.2019. године

⁹⁰ Деловодни број I 010-2/4-21 од 05.05.2021.године и деловодни број I 110-1/11-22 од 29.04.2022. године

⁹¹ Деловодни број 05 број 121-12405/2021 од 29.12.2021. године

Додаци на плату

а) *Минули рад* - Чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду прописано је да запослени има право на увећању зараду по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца најмање 0,4% од основице. Ставом 5 истог члана прописано је да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Чланом 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада запосленог утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду која се добија множењем коефицијента и прописане основице за обрачун. Чланом 25 став 1 тачка 4 Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на додатак на основну плату у висини од 0,4% основне плате за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца. Послодавац у смислу става 1 тачка 4 је установа културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, под условима прописаним законом.

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да је обрачун и исплата додатка на плату по основу временаведеног на раду Архив Војводине обрачунавао у висини од 0,4% од укупне плате која у себи садржи и додатак по основу прековременог рада. На захтев ревизорског тима Архив Војводине је доставио прерачун⁹² минулог рада на основну плату.

б) *Прековремени рад* - Прековремени рад у 2022. години трајао је укупно 5.263 сати што просечно месечно износи 439 сати. Чланом 53 став 1 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. Ставом 2 истог члана прописано је да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно док је у ставу 3 наведено да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Чланом 55 став 6 Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да води дневну евиденцију о прековременом раду запослених.

Ревизијом узорковане документације утврдили смо да се у 2022. години у Архиву Војводине прековремени рад обављао на основу писменог налога директора. Исплата додатка на плату по основу прековременог рада извршена је на основу Решења директора о исплати увећане плате за прековремени рад и дневних евиденција о прековременом раду запослених.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу од 26%.

Накнада плате

а) *за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора*

Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора обрачунавала се и исплаћивала у висини 100% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, сагласно члану 26 став 1 тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

б) *за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана*

Чланом 115 став 1 тачка 1) Закона о раду и чланом 28 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана најмање у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила

⁹² Деловодни број I-402.2-4/6-23 од 27.07.2023. године

привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада.

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плате утврдили смо да је Архив Војводине обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунавао и исплаћивао у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци у којем је наступила привремена спреченост за рад, сагласно прописима.

Доприноси за обавезно социјално осигурање - Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Откривена неправилност

-Архив Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање за 130.372 динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад), јер је исти обрачунавао на основицу која у себи садржи додатак по основу прековременог рада, уместо да је исти обрачунао и исплатио у износу од 0,4% основне плате која је одређена множењем коефицијента са прописаном основицом, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду, чланом 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 25 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије број 3

Архив Војводине је у поступку ревизије доставио доказе о исправљеној неправилности, на начин што се у овој Установи обрачун и исплата додатка на плату по основу временаведеног на раду од обрачуна и исплате плате за јануар 2023. године врши у износу од 0,4% основне плате.

Музеј Војводине Нови Сад

Планирани расходи за исплату плата, додатака и накнада и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање у 2022. години износили су 126.308.000 динара, а извршени су расходи у износу од 123.082.004 динара.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Током 2022. године обрачунате су и исплаћене плате за 12 месеци почевши од плате за јануар 2022. године закључно са исплатом плате за децембар 2022. године.

Интерна акта - За обрачун и исплату плата примењивала су се следећа акта: Статут Музеја Војводине⁹³ на који је Покрајинска Влада дала Сагласност⁹⁴ и Правилник о систематизацији послова и радних места⁹⁵.

Евиденција о присуству на послу - Ревизијом узорковане документације утврдили смо да се обрачун и исплата плата врше на основу месечне листе присутности запослених које су потписане од стране директора.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате - Коефицијенти за обрачун и исплату плата прописани су чланом 2 тачка 7) и чланом 3 тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

⁹³ Деловодни број 01-544 од 14.03.2017. године и 127 Број:022-734/2022 од 19.10.2022. године

⁹⁴ Деловодни број 022-303/2017 од 29.03.2017. године и

⁹⁵ Деловодни број 03-827 од 18.07.2018. године и број 01-17 од 24.01.2020. године

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да су коефицијенти утврђени у складу са прописима, осим за директора Установе којем је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђен основни коефицијент од 23,20, који је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан за послове директора установе која обавља послове од интереса за Републику док му је додатни коефицијент на име руковођења утврђен у износу од 2,40. Тако утврђен додатни коефицијент није у складу са чланом 3) тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, јер додатни коефицијент од 2,40 представља додатак за „директора, односно управника централне установе“, уместо да му је утврђен додатни коефицијент од 2,16 који сходно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавних службама представља додатни коефицијент за директора, односно управника установе од интереса за Републику.

На захтев ревизорског тима Музеј Војводине је доставио прерачун⁹⁶ плате директора применом прописаног додатног коефицијента.

Основице за обрачун и исплату плате - За обрачун и исплату плата коришћена је основица која је у складу са основицом прописаном Закључком Владе Републике Србије за Установе културе чији је оснивач локална власт.

Додаци на плату

а) *Минули рад* - Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за јул и новембар 2022. године утврдили смо да је обрачун и исплата додатка на плату по основу временаведеног на раду вршена у висини од 0,4% плате која у себи садржи додатак по основу прековременог рада уместо у висини од 0,4% основне плате која се добија множењем коефицијента и прописане основице за обрачун.

На захтев ревизије Музеј Војводине је извршио прерачун обрачунаог минулог рада на основну плату.

б) *Прековремени рад* - У 2022. години остварено је укупно 9.495 сати прековременог рада што просечно месечно износи 791 сат.

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за јул и новембар 2022. године утврдили смо да је у Музеју Војводине исплата додатка по основу прековременог рада запослених извршена на основу Решења директора, које садржи име и презиме запосленог и број остварених прековремених сати. У поступку ревизије нисмо се могли уверити у разлоге обављања прековременог рада.

Према изјашњењу⁹⁷ одговорног лица, у Музеју Војводине се у 2022. години нису водиле дневне евиденције о прековременом раду запослених.

Накнада плате

а) *на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора*

Обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћење годишњег одмора Музеј Војводине је обрачунавао и исплаћивао у висини 100% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци сагласно члану 26 став 1 тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

б) *за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана*

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плате утврдили смо да је Музеј Војводине обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунавао и исплаћивао у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци у којем је наступила привремена спреченост за рад, сагласно прописима.

⁹⁶ Деловодни број 03-604 од 09.10.2023. године

⁹⁷ Деловодни број 03-412/3 од 29.08.2023. године

Доприноси за обавезно социјално осигурање - Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Откривена неправилност

-Музеј Војводине је због утврђеног већег додатног коефицијената од прописаног за једног запосленог преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 22.905 динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 20.030 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 2.875 динара), што није у складу са чланом чланом 3 тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56 став 4 Закона о буџетском систему;

-Музеј Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 297.449 динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) јер је исти обрачунавао на основу која у себи садржи додатак по основу прековременог рада уместо да је исти обрачунао и исплатио у износу од 0,4% основне плате која је одређена множењем коефицијента са прописаном основицом, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду, чланом 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 25 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије број 4

Музеј Војводине је у поступку ревизије доставио доказе о исправљеној неправилности, на начин да се од обрачуна и исплате плате за јул 2023. године минули рад обрачунава и исплаћује на основну плату у складу са прописима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине да плате обрачунавају и исплаћују применом прописаних додатних коефицијента.

Српско народно позориште Нови Сад

Планирани расходи за исплату плата, додатака и накнада и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање у 2022. години износили су 650.240.000 динара, а извршени су расходи у износу од 649.074.033 динара.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Током 2022. године обрачунате су и исплаћене плате за 12 месеци почевши од плате за јануар, закључно са исплатом плате за децембар 2022. године.

Интерна акта - Приликом обрачуна и исплате плата у Српском народном позоришту примењивала су се следећа акта: Статут Српског народног позоришта⁹⁹ на који је Покрајинска Влада дала Сагласност¹⁰⁰, Одлука о изменама статута¹⁰¹ на који је Покрајинска Влада дала Сагласност¹⁰², Правилник о организацији и систематизацији послова у Српском народном позоришту¹⁰³ на који је Покрајинска Влада дала Сагласност, Правилник о изменама правилника

⁹⁹ Доносилац Управни одбор I-010-1/3/21 од 22.03.2021. године

¹⁰⁰ 127 Број:022-245/2021 од 31.03.2021. године

¹⁰¹ Деловодни број 01-3432/1-2011 од 27.10.2021. године

¹⁰² Деловодни број 127 број: 022-754/2021 од 17.11.2021. године

¹⁰³ Деловодни број 01-3060/1-2019 од 31.10.2019. године

о организацији и систематизацији послова у Српском народном позоришту¹⁰⁴ на који је Покрајинска Влада дала Сагласност¹⁰⁵ и Одлука¹⁰⁶ којом су прописани коефицијенти по основу руковођења и стручне спреме.

Евиденција о присуству на послу - Ревизијом узорковане документације утврдили смо да се обрачун и исплата плата врше на основу месечних евиденционих листа о присутности запослених на послу и одсуствовањима запослених које су потписане од стране руководиоца организационих јединица

Коефицијенти за обрачун и исплату плата - Коефицијенти за обрачун и исплату плата прописани су чланом 2 став 1 тачка 8) и чланом 3 став 1 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да су се за обрачун и исплату плата запослених лица примењивали основни и додатни коефицијенти утврђени Уговорима о раду, сагласно члану 2 став 1 тачка 8) и члану 3 став 1 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, изузев за следеће запослене:

- за запослену на радном месту „координатор организације програма рада“ са средњим образовањем, Анексом уговора о раду утврђен је основни коефицијент од 11,10 и додатни коефицијент од 0,30, што је у складу са чланом 2 тачка 8) и чланом 3 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

За наведену запослену Анексом уговора о раду утврђен је осим наведеног, и додатни коефицијент од 1,00;

- за запосленог са средњом стручном спремом на радном месту „инспицијент драме“ Анексом уговора о раду¹⁰⁷ утврђен је основни коефицијент за обрачун плата у висини од 15,40, што је чланом 2 тачка 8) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан за „инспицијента драме“ са VII степеном стручне спреме. Чланом 2 тачка 8) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за „инспицијента драме“ са IV степеном стручне спреме прописан је коефицијент од 10,50;

- за запосленог са средњом стручном спремом на радном месту „инспицијент драме“ Анексом уговора о раду¹⁰⁸ утврђен је основни коефицијент за обрачун плата у висини од 15,40, што је чланом 2 тачка 8) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан за инспицијента драме са VII степеном стручне спреме. Чланом 2 тачка 8) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама за „инспицијента драме“ са IV степеном стручне спреме прописан је коефицијент 10,50.

Додатни и увећани коефицијенти за наведена радна места утврђени су уз сагласност Покрајинског секретаријата за културу¹⁰⁹.

Ревизијом узорковане документације утврдили смо да је за два запослена лица, и то:

- на радном месту „главни мајстор сценске технике“, на основу Одлуке¹¹⁰ директора одобрено увећање плате од 30% које се примењивало приликом сваког обрачуна плате у 2022. години и
- на радном месту „уметнички директор драме“ на основу Одлуке¹¹¹ директора одобрено је увећање плате од 30% које се примењивало приликом сваког обрачуна плате у 2022. години. На захтев ревизорског тима Српско народно позориште је доставило прерачун¹¹² обрачунатих и исплаћених плата у 2022. години применом прописаних коефицијента и без увећања плате од 30% за два запослена лица.

¹⁰⁴ Деловодни број 01-2402/1-2022 од 21.06.2022. године

¹⁰⁵ 127 Број:022-500/2022 од 13.07.2022. године

¹⁰⁶ Деловодни број 01-126/1-2020 од 16.01.2020. године

¹⁰⁷ Деловодни број 02-3636/3-2016 од 01.12.2020. године

¹⁰⁸ Деловодни број 02-3638/3-2016 од 01.12.2020. године

¹⁰⁹ Број 04/2020-30 од 09.10.2020. године

¹¹⁰ Деловодни број 01-1221/1-2020 од 01.06.2020. године

¹¹¹ Деловодни број 02-2548/2-2017 од 06.09.2017. године

¹¹² Деловодни број 01-3669/1-2023 од 06.09.2023. године

Основице за обрачун и исплату плате - За обрачун и исплату плата примењена је основица која је у складу са основицом прописаном Закључком Владе Републике Србије за Установе културе чији је оснивач локална власт.

Додаци на плату

а) *Минули рад* - Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да је Српско народно позориште обрачун и исплату додатка на плату по основу времена проведеног на раду вршило у висини од 0,4% основне плате за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца, сагласно прописима.

б) *Прековремени рад* - Прековремени рад у 2022. години трајао је укупно 24.776 сати што просечно месечно износи 2.065 сати. Ревизијом узорковане документације за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар утврдили смо да се у 2022. години у Српском народном позоришту прековремени рад обављао на основу писменог налога директора у којем обавештава запосленог да је дужан да ради прековремено. Исплата додатка на плату по основу прековременог рада вршена је на основу Решења директора о исплати увећане плате за прековремени рад и дневних евиденција о прековременом раду запослених. Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу од 26%.

Накнада плате

а) *за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора*

Обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора обрачунавала се и исплаћивала у висини 100% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, сагласно члану 26 став 1 тач. 1) и 2) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

б) *за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана*

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плате утврдили смо да је Српско народно позориште обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунавало и исплаћивало у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци у којем је наступила привремена спреченост за рад, сагласно прописима.

Доприноси за обавезно социјално осигурање - Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Откривена неправилност

-Српско народно позориште је због утврђеног већег основног коефицијента од прописаног за два запослена лица преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 780.952 динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 673.140 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 107.812 динара), што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 8) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

-Српско народно позориште је због утврђеног већег додатног коефицијента од прописаног за једно запослено лице преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 92.058 динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 79.397 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 12.661 динара), што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

-Српско народно позориште је због увећања плата од 30% за два запослена лица преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 780.548 динара (од чега за плате, додатке и

накнаде запослених у износу од најмање 672.017 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 108.531 динара), што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 8) и чланом 3 став 1 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да плате, додатке и накнаде обрачунавају и исплаћују у складу са прописима.

Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka

Планирани расходи за исплату плата, додатака и накнада и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање у 2022. години износили су 109.198.000 динара, а извршени су расходи у износу од 106.875.868 динара.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Током 2022. године обрачунате су и исплаћене плате за 12 месеци почевши од плате за јануар 2022. године закључно са исплатом плате за децембар 2022. године.

Интерна акта - Приликом обрачуна и исплате плата примењивала су се следећа интерна акта: Статут¹¹³ и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Народног позоришта Суботица - Narodnog kazališta Subotica - Népszínház Szabadka¹¹⁴ који је донет 21.05.2004. године, на који су Извршно већа АП Војводине¹¹⁵ и Градоначелник Суботице¹¹⁶ дали сагласност.

У складу са одредбама члана 30 до 32 и члана 159 Закона о запосленима у јавним службама и у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору¹¹⁷ произашле су следеће обавезе за Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka :

- да у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о запосленима у јавним службама донесе Правилник о организацији и систематизацији послова усклађен са одредбама закона којима се уређује систем плата у јавном сектору и са одредбама Закона о запосленима у јавним службама;
- да називе радних места усклади са називима радних места из Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору;
- да у року од 30 дана од доношења Правилника о организацији и систематизацији послова донесе решења којим се утврђују називи радних места чије послове запослени обављају у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова и
- да у року од 30 дана од дана доношења Решења податке о радним местима пријави из Решења у Регистар запослених, изабраних именованих и постављених лица у јавном сектору.

Евиденција о присуству на послу - Ревизијом узорковане документације утврдили смо да се обрачун и исплата плата врше на основу месечне листе присутности запослених које су потписане од стране руководиоца унутрашњих организационих јединица.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата - Коефицијенти за обрачун и исплату плата прописани су чланом 2 тачка 8) и чланом 3 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо следеће:

¹¹³ Деловодни број 01-183-4-20 од 25.02.2003. године

¹¹⁴ Деловодни број 01351-А-20 од 21.05.2004. године

¹¹⁵ Деловодни број 022-00169/2004-02 од 07.07.2004. године

¹¹⁶ Деловодни број II-02-54/2017 од 21.11.2017. године

¹¹⁷ „Службени гласник РС“, број 81/17, 6/18 и 43/18

- Уговори о раду које Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka потписује за запосленима не садрже опис послова које запослени треба да обавља;
- Обрачунска листа плата које послодавац доставља запосленом не садржи тачан податак о коефицијенту који је примењен приликом обрачуна плате,
- Неправилно су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата за седам запослених на следећим радним местима:

Табела бр. Неправилно утврђени коефицијенти

Редни број	Радно место по Уговору о раду	Степен стручне спреме запосленог	Број Уговора о раду	Датум Уговора о раду	Коефицијент по Уговору о раду	Коефицијент по Уредби
1	2	3	4	5	6	7
1	Мајстор сцене	III	01-2206/18	17.11.2018.	13,5	8,2
	Организатор у техници		01-1910/10/22	31.10.2022.	15,4	
2	Књиговођа	IV	01-2042/1/21	29.10.2021.	12,6	11,1
3	Референт за послове ППЗ и ЗНР	IV	01-1581/16	01.07.2016.	12,3	9,6
4	Референт за кадрове	IV	01-770/21	10.05.2021.	12,3	11,1
5	Библиотекар	IV	01-2044/1/21	29.10.2021.	12,3	10,1
6	Возач Б категорије	IV	01-2074/1/21	01.11.2021.	12,3	9,6
	Организатор у секторима		01-1910/1/22	31.10.2022.	17,17	
7	Мајстор сцене	IV	01-1910/11/22	31.10.2022.	13,5	10,5

На захтев ревизорског тима Народно позориште Суботица-Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka је доставило прерачун¹¹⁸ обрачунатих и исплаћених плата у 2022. години за наведене запослене применом прописаних коефицијената.

Основице за обрачун и исплату плате - За обрачун и исплату плата коришћена је основица која је у складу са основицом прописаном Закључком Владе Републике Србије за Установе културе чији је оснивач локална власт.

Додаци на плату

а) *Минули рад* - Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за јул и новембар 2022. године утврдили смо је исплата додатка на плату по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) вршена у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца, сагласно прописима.

б) *Прековремени рад* - Током 2022. године прековремени рад трајао је 868 сати што просечно месечно износи 72 сата.

Ревизијом узорковане документације утврдили смо да се у 2022. години прековремени рад обављао на основу писменог налога руководиоца у којем обавештава запосленог да је дужан да ради прековремено. Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу од 26%, на основу Решења директора и дневних евиденција о прековременом раду запослених.

Накнада плате

а) *на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора*

Обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћење годишњег одмора Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka је обрачунавало и исплаћивало у висини 100% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, сагласно члану 26 став 1 тач. 1) и 2) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

б) *за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана*

¹¹⁸ Деловодни број 01-1346 од 10.10.2023. године

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плате утврдили смо да је Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања запослених са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунавало и исплаћивало у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци у којем је наступила привремена спреченост за рад, сагласно прописима.

Доприноси за обавезно социјално осигурање - Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање

Откривена неправилност

-Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka није донело Правилник о организацији и систематизацији послова који је усклађен са називима радних места из Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, што није у складу са чланом 159 Закона о запосленима у јавним службама и Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору;

-Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka је извршило измену уговорених услова рада за једног запосленог премештањем на други посао који није одговарајући с обзиром да се за обављање тих послова захтева виши степен стручне спреме у односу на оне који је утврђени уговором о раду, што није у складу са чланом 171 став 1 тачка 1) и ставом 2 Закона о раду;

-Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka је у 2022. години због утврђених већих коефицијената од прописаних за седам запослених преузело обавезе и извршило расходе у износу од најмање 1.131.994 динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 962.083 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 169.911 динара), што није у складу са чланом 2 тачка 8) и чланом 3 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије број 5

Народно позориште Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka је у поступку ревизије доставило доказе о исправљеној неправилности, у делу који се односи на Правилник о организацији и систематизацији послова.

Управни одбор Народног позоришта Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka је донео Правилник о систематизацији радних места.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта Суботица -Narodno kazalište Subotica да:

- измену уговорених услова рада за запослене врше у складу за одредбама Закона о раду и
- плате обрачунавају и исплаћују применом коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Скретање пажње

Усклађеност Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору

Запосленом на радном месту „магационер“ са средњим образовањем (IV степен стручне спреме) утврђен је основни коефицијент у висини од 12,30 и додатни у висини од 0,30 за које је чланом 2 тачка 8) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавном

сектору предвиђен VI степен стручне спреме. Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у Каталогу радних места, у оквиру Послова јавних набавки и комерцијале, за радно место магационер/економ, у оквиру стручне спреме предвиђено је средње образовање, изузетно основно образовање и радно искуство на тим пословима стечено до дана ступања на снагу ове Уредбе.

Уговором о раду¹¹⁹ за запосленог на радном месту „мајстор светла“ са средњим образовањем (IV степен стручне спреме) утврђен је коефицијент од 13,50, за које је чланом 2 тачка 8) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавном сектору предвиђен VI степен стручне спреме. Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у Каталогу радних места у култури и информисању, за радно место „мајстор светла/тона“, у оквиру стручне спреме предвиђено је средње образовање.

Културни центар Војводине „Милош Црњански“ Нови Сад

Планирани расходи за исплату плата, додатака и накнада и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање у 2022. години износили су 27.306.000 динара, а извршени су расходи у износу од 24.018.828 динара.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Током 2022. године обрачунате су и исплаћене плате за 12 месеци почевши од плате за јануар 2022. године закључно са исплатом плате за децембар 2022. године.

Интерна акта - Приликом обрачуна и исплате плате примењивала су се следећа интерна акта: Правилник о раду Културног центра Војводине „Милош Црњански“¹²⁰ и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Културном центру Војводине „Милош Црњански“ Нови Сад¹²¹.

Евиденција о присуству на послу - Ревизијом узорковане документације утврдили смо да се обрачун и исплата плата врше на основу месечне листе присутности запослених које су потписане од стране директора.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате - Увидом у узорковану рачуноводствену документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да су се за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица примењивали основни и додатни коефицијенти утврђени Уговорима о раду, сагласно члану 2 тачке 7) и члану 3 тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Основице за обрачун и исплату плате - За обрачун и исплату плата коришћена је основица која је у складу са основицом прописаном Закључком Владе Републике Србије за установе културе чији је оснивач локална власт.

Додаци на плату

а) *Минули рад* - Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за јул и новембар 2022. године утврдили смо да је исплата додатка на плату по основу временаведеног на раду вршена у висини од 0,4% од укупне плате која у себи садржи додаток по основу прековременог рада.

На захтев ревизије Културни центар Војводине „Милош Црњански“ је доставио прерачун¹²² додатка на плату по основу временаведеног на раду у висини од 0,4% основне плате.

б) *Прековремени рад* - Током 2022. године прековремени рад трајао је 674 сати што просечно месечно износи 56 сати.

Ревизијом узорковане документације утврдили смо да се у 2022. години у Културном центру Војводине „Милош Црњански“ прековремени рад обављао да основу писменог налога

¹¹⁹ Деловодни број 01-1793/22 од 11.10.2022. године

¹²⁰ Деловодни број 91/2 од 11.02.2019. године и број 96/6 од 22.02.2022. године

¹²¹ Деловодни број 54 од 28.01.2022. године

¹²² Деловодни број 814 од 10.10.2023. године

директора у којем обавештава запосленог да је дужан да ради прековремено. Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је на основу дневне евиденције о прековременом раду запослених, у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу од 26%, сагласно прописима.

Накнада плате

а) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора

Обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћење годишњег одмора Културни центар Војводине „Милош Црњански“ је обрачунавао и исплаћивао у висини 100% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, сагласно члану 26 став 1 тач. 1) и 2) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

б) за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плате утврдили смо да је Културни центар Војводине „Милош Црњански“ обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунавао и исплаћивао у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци у којем је наступила привремена спреченост за рад, сагласно прописима.

Доприноси за обавезно социјално осигурање - Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање

Откривена неправилност

-Културни центар Војводине „Милош Црњански“ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 15.658 динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) јер је исти обрачунавао на основицу која у себи садржи додатак по основу прековременог рада, уместо да је исти обрачунао и исплатио у износу од 0,4% основне плате која је одређена множењем коефицијента са прописаном основицом, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) и става 5 Закона о раду, чланом 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 25 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Војводине „Милош Црњански“ да додатак на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) обрачунавају и исплаћују у складу са прописима.

Спомен-збирка „Павла Бељанског“ Нови Сад

Планирани расходи за исплату плата, додатака и накнада и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање у 2022. години износили су 17.990.000 динара, а извршени су расходи у износу од 17.632.709 динара.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Током 2022. године обрачунате су и исплаћене плате за 12 месеци почевши од плате за јануар 2022. године закључно са исплатом плате за децембар 2022. године.

Интерна акта - Приликом обрачуна и исплате плата примењивала су се следећа интерна акта: Статут Спомен-збирке „Павла Бељанског“¹²³ који се примењивао до 13.07.2022. године, на који је Покрајинска Влада дала Сагласност¹²⁴, Правилник о раду Спомен-збирке „Павла Бељанског“¹²⁵, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Спомен-збирци Павла Бељанског¹²⁶ на који је Покрајинска Влада дала сагласност¹²⁷.

Евиденција о присуству на послу - Ревизијом узорковане документације утврдили смо да се обрачун и исплата плата врше на основу месечне листе присутности запослених које су потписане од стране директора.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате - Коефицијенти за обрачун и исплату плата прописани су чланом 2 тачка 7) и чланом 3 тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да су се за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица примењивали основни и додатни коефицијенти утврђени Уговорима о раду, сагласно члану 2 тачка 7) и члану 3 тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, осим за запослене на следећим радним местима:

-За запослену на радном месту „управник“ утврђен је основни коефицијент у висини од 23,20, који је чланом 2 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан коефицијент за „послове директора установе која обавља послове од интереса за Републику и заменика директора и секретара централних установа“.

Запосленој на радном месту управника додатни коефицијент је утврђен сагласно члану 3 тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у висини од 1,77, за „директора, односно управника установе која обавља делатност на територији више општина, града и покрајине“;

-За запослену на радном месту „секретар“ којој према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Спомен-збирци „Павла Бељанског“ у опису послова које обавља нису предвиђени „послови руковођења“, утврђен је додатни коефицијент у висини од 1,00. Наведени додатни коефицијент прописан је чланом 3 тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за руковођења организационом јединицом (зависно од величине, броја радника, структуре и разноврсности посла) и утврђује се од 0,50 до 1,17.

На захтев ревизије Спомен збирка „Павла Бељанског“ је доставила прерачун¹²⁸ обрачунатих и исплаћених плата у 2022. години применом прописаних коефицијента.

Основице за обрачун и исплату плате - За обрачун и исплату плата коришћена је основица која је у складу са основицом прописаном Закључком Владе Републике Србије за Установе културе чији је оснивач локална власт.

Додаци на плату

а) *Минули рад* - Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плате за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да је Спомен-збирка „Павла Бељанског“ додатак на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) обрачунавала и исплаћивала у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца, сагласно прописима.

б) *Прековремени рад* - У току вршења ревизије утврдили смо да је прековремени рад у 2022. години трајао 432 сата, што просечно месечно износи 36 сати. Увидом у узорковану документацију утврдили смо да се прековремени рад обављао на основу писменог налога

¹²³ Деловодни број 690/2 од 12.07.2017. године и 779/1 од 13.07.2022. године

¹²⁴ Деловодни број 022-597/2017 од 06.12.2017. године и број 127 број:022-602/2022 од 10.08.2022. године

¹²⁵ Деловодни број 52/1 од 22.01.2015. године

¹²⁶ Деловодни број 1063/1 од 28.09.2018. године

¹²⁷ 127 Број:022-307/2018 од 17.10.2018. године

¹²⁸ Деловодни број 751/1 од 08.08.2023. године

директора да је запослени дужан да ради прековремено. Исплата додатка на плату по основу прековременог рада вршена је на основу Решења директора о исплати увећане плате за прековремени рад и дневних евиденција о прековременом раду запослених. Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу од 26%, у складу са прописима.

Накнада плате

а) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора

Обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћење годишњег одмора обрачунавао се и исплаћивао у висини 100% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, сагласно члану 26 став 1 тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

б) за време привремене спречености за рад до 30 дана

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Спомен - збирка „Павла Бељанског“ накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунавала и исплаћивала у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, сагласно прописима.

Доприноси за обавезно социјално осигурање - Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Откривена неправилност

-Спомен – збирка „Павла Бељанског“ је због утврђеног већег коефицијента од прописаног за једно запослено лице преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 82.943 динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 71.410 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 11.533 динара), што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7) и чланом 3 став 1 тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број број 9

Препоручујемо одговорним лицима Спомен – збирке „Павла Бељанског“ да коефицијенте за обрачун и исплату плата утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да су чланом 2 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, између осталог прописани коефицијенти: за послове директора, односно управника централних установа, за послове директора установе која обавља делатност од интереса за Републику и заменика директора и секретара централних установа и за послове директора односно управника установе која обавља делатност на територији више општина, односно града.

Истом Уредбом није прописан коефицијент за послове директора, односно управника установе која обавља делатност на територији покрајине.

Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин

Планирани расходи за исплату плата, додатака и накнада и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање у 2022. години износили су 65.230.000 динара, а извршени су расходи у износу од 62.797.492 динара.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Током 2022. године обрачунате су и исплаћене плате за 12 месеци почевши од плате за јануар закључно са исплатом плате за децембар 2022. године.

Интерна акта - Приликом обрачуна и исплате плате примењивала су се следећа акта: Статут Покрајинског завода за заштиту споменика културе Петроварадин¹²⁹, Одлука о изменама и допунама Статута Покрајинског завода за заштиту споменика културе Петроварадин¹³⁰ на који је Покрајинска Влада дала сагласност¹³¹ и Правилник о организацији и систематизацији послова у Покрајинском заводу за заштиту споменика културе¹³².

Евиденција о присуству на послу - Ревизијом узорковане документације утврдили смо да се обрачун и исплата плата врше на основу месечних евиденционих листа о присутности запослених на послу и одсуствовањима запослених које су потписане од стране директора.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате - Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да су се за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица примењивали основни и додатни коефицијенти утврђени Уговорима о раду, сагласно члану 2 тачка 7) и члану 3 тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Основице за обрачун и исплату плате - За обрачун и исплату плата коришћена је основица која је у складу са основицом прописаном Закључком Владе Републике Србије за установе културе чији је оснивач локална власт.

Увидом у узорковану документацију за обрачун плате за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да се примењивала прописана бруто основица, али да није вршено умањење обрачунате бруто плате за ефекат пореске олакшице (у 2022. години износио је 2.753,21 динара).

На захтев ревизије Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин је доставио прерачун¹³³ обрачунатих и исплаћених плата за 2022. годину правилном применом бруто основице.

Додаци на плату

а) *Минули рад* - Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да је Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин обрачун и исплата минулог рада вршио у висини од 0,4% од плате која у себи садржи и додатак по основу прековременог рада.

На захтев ревизије Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин је извршио прерачун обрачунатог и исплаћеног додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) у висини од 0,4% основне плате.

б) *Прековремени рад* - Прековремени рад у 2022. години трајао је укупно 2.656 сати, што просечно месечно износи 221 сат. Ревизијом узорковане документације за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да се у 2022. години у Покрајинском заводу за заштиту споменика културе Петроварадин прековремени рад обављао на основу писменог налога директора у којем обавештава запосленог да је дужан да ради прековремено. Исплата додатка на плату по основу прековременог рада вршена је на основу Решења директора о исплати увећане плате за прековремени рад и дневних евиденција о прековременом раду запослених. Допатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу од 26%.

в) *Увећање плате из сопствених прихода*

¹²⁹ Доносилац Управни одбор број 01-1/16-2011 од 10.03.2011. године

¹³⁰ Доносилац Управни одбор број 01-1/64-2021 од 30.11.2021. године

¹³¹ Деловодни број 127 број 022-841/2021 од 22.12.2021. године

¹³² Деловодни број 01-21/23-2016 од 27.07.2016. године и број 01-21/9-2022 од 07.02.2022. године

¹³³ Деловодни број 01-385/1-2023 од 10.10.2023. године

Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин је извршио расходе у укупном износу од 5.918.000 динара (од чега се на плате, додатке и накнаде запосленима односи 5.095.000 динара, а за припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца 823.000 динара) за исплату увећања плате из сопствених прихода.

Обрачун и исплата увећања плате из сопствених прихода у установама културе уређени су Законом о буџетском систему, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и општим актом послодавца.

Одредбом члана 47(с3) став 3 Закона о буџетском систему прописано је да приходи које својом делатношћу остваре високообразовне и научне установе и установе културе чији су оснивачи Република Србија и органи локалне власти, задржавају карактер сопствених прихода и користе се за намене утврђене посебним законом.

У складу са одредбом члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Чланом 37 став 1 Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да установе културе које остваре приходе који нису јавни приходи, у смислу закона којим се уређују јавни приходи и расходи, могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом, у складу са законом. Ставом 2 истог члана прописано је да је послодавац дужан да у сагласности са репрезентативним синдикатима у установи донесе акт о критеријумима и мерилима за расподелу средстава.

Чланом 38 став 1 Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се општим актом код послодавца може уговорити, односно прописати могућност увећања плате из остварених прихода који нису јавни приходи у смислу закона којим се уређују јавни приходи и расходи (сопствених прихода установе) до 30%, у складу са законом. Ставом 3 истог члана прописано је да је саставни део одлуке о увећању плате из сопствених прихода и образложење испуњености критеријума који су прописани чланом 38 став 2 тачка од 1) до 4) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу ревизије узорковане документације за обрачун и исплату плата за јул и новембар 2022. године утврдили смо да је Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин, дана 30.11.2022. године донео Правилник о критеријумима и начину коришћења средстава Покрајинског завода за заштиту споменика културе¹³⁴, а да до тада општим актом нису били уређени елементи за обрачун и исплату увећања плата из сопствених прихода

У току 2022. године исплата увећања плата из сопствених прихода вршена је на основу Решења директора. Увидом у достављена Решења утврдили смо да садрже име и презиме запосленог, износ процентуалног увећања основне плате који се креће у распону од 2% до 30% по запосленом. У образложењу Решења је наведено да је „директор ценио испуњеност критеријума за увећање плате сваког запосленог, посебно узимајући у обзир степен одговорности на појединим пословима, допринос остварењу организационих циљева, благовременост обављеног посла, квалитет и обим обављеног посла, као и степен учешћа у остваривању прихода из којих је прописана могућност финансирања увећаних плата. Оцена испуњености критеријума вршена је на основу Извештаја о раду, које запослени подносе на

¹³⁴ Доносилац Управни одбор број 01-21/59-2022 од 30.11.2022. године

дневном нивоу, начина и степена учешћа у реализацији пројеката Завода, броја благовремено обрађених предмета, као и увида у непосредне активности и залагање на раду.“

Накнада плате

а) за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за јул и новембар 2022. године утврдили смо да се обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора у Покрајинском заводу за заштиту споменика културе обрачунавала и исплаћивала у висини 100% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, сагласно члану 26 став 1 тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

б) за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плате за јул и новембар 2022. године утврдили смо да се обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана вршила у висини од 100% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, сагласно члану 28 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Доприноси за обавезно социјално осигурање - Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Откривена неправилност

-Покрајински завод за заштиту споменика културе је неправилно извршио обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца јер није кориговао обрачунате плате за ефекат пореске олакшице.

На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 1.552.024 динара (од чега: плате, додаци и накнаде у износу од најмање 1.336.224 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од најмање 215.800 динара), што није у складу са чланом 15а став 2 Закона о порезу на доходак грађана, чланом 2 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56 став 4 Закона о буџетском систему;

-Покрајински завод за заштиту споменика културе је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 134.840 динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) јер је исти обрачунавао на основу која у себи садржи додаток по основу прековременог рада уместо да је исти обрачунао и исплатио у износу од 0,4% основне плате која је одређена множењем коефицијента са прописаном основицом, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду, чланом 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 25 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског завода за заштиту споменика културе да плате и накнаде плате обрачунавају правилном применом прописане основице и да додаток на плату по основу временаведеног на раду обрачунавају у складу са прописима.

Покрајински завод за заштиту природе Нови Сад

Планирани расходи за исплату плата, додатака и накнада и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање у 2022. години износили су 83.029.000 динара, а извршени су расходи у износу од 81.568.751 динара.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Током 2022. године Покрајински завод за заштиту природе је извршио обрачун и исплату 12 месечних плата почевши од аконтације плате за јануар 2022. године закључно са исплатом плате за децембар 2022. године.

Интерна акта - Приликом обрачуна и исплате плата у Покрајинском заводу за заштиту природе примењивала се следећа акта: Статут Покрајинског завода за заштиту природе¹³⁵; Правилник о раду Покрајинског завода за заштиту природе¹³⁶ и Правилник о организацији и систематизацији у Покрајинском заводу за заштиту природе¹³⁷.

Евиденција о присуству на послу - Ревизијом узорковане документације за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да се обрачун и исплата плата врше на основу евиденција присуства запослених на раду које су потписане од стране в.д. директора.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате - Коефицијенти за обрачун и исплату плате прописани су чланом 87 Правилника о раду у Покрајинском заводу за заштиту природе. Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да су примењени коефицијенти утврђени Уговором о раду, у складу са чланом 87 Правилника о раду Покрајинског завода за заштиту природе.

Основице за обрачун и исплату плате - За обрачун и исплату плата примењивана је основица која је Закључком Владе Републике Србије прописана за плате запослених у органима и службама локалне власти.

Додаци на плату

а) Минули рад - Покрајински завод за заштиту природе је у току 2022. године извршио обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, сагласно члану 108 став 1 тачка 4) Закона о раду и члану 89 став 1 тачка 4) Правилника о раду.

б) Прековремени рад - Прековремени рад у 2022. години трајао је 225 сати, што просечно месечно износи 19 сати.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да се прековремени рад одвијао на основу писменог налога в.д. директора. Покрајински завод за заштиту природе је водио дневне евиденције о прековременом раду запослених. На основу решења в.д. директора вршена је исплата прековременог рада, у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу од 26%, сагласно члану 108 став 1 тачка 3 Закона о раду и члану 89 став 1 тачка 3 Правилника о раду.

Накнада плате

а) за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора

Покрајински завод за заштиту природе је обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћење годишњег одмора обрачунавао и исплаћивао у висини просечне зараде запослених у претходних 12 месеци сагласно члану 114 став 1 Закона о раду и члану 56 Правилника о раду.

б) за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана

¹³⁵ Деловодни број 22 040 2207/4 од 06.09.2021. године

¹³⁶ Доносилац Управни одбор број 01 04 3278 од 27.10.2021. године

¹³⁷ Деловодни број 02 010 281/5 од 08.02.2022. године

У поступку ревизије, увидом у узорковану документацију утврдили смо да је Покрајински завод за заштиту природе обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунавао и исплаћивао у висини од 65% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, сагласно члану 115 став 1 тачка 1) Закона о раду и члану 92 став 1 тачка 1) Правилника о раду.

Доприноси за обавезно социјално осигурање - Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Покрајински завод за спорт и медицину спорта Нови Сад

Планирани расходи за исплату плата, додатака и накнада и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање у 2022. години износили су 47.919.000 динара, а извршени су расходи у износу од 47.040.457 динара.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Током 2022. године Покрајински завод за спорт и медицину спорта је извршио обрачун и исплату 12 месечних плата почевши од аконтације плате за јануар 2022. године закључно са исплатом плате за децембар 2022. године.

Интерна акта - Приликом обрачуна и исплата плата у Покрајинском заводу за спорт и медицину спорта примењивала су се следећа акта: Статут Покрајинског завода за спорт и медицину спорта¹³⁸; Одлука о допунама Статута¹³⁹; Одлука о другим изменама и допунама Статута¹⁴⁰; Одлука о трећим изменама и допунама Статута¹⁴¹; Одлука о четвртим изменама и допунама Статута¹⁴², Правилник о раду у Покрајинском заводу за спорт и медицину спорта¹⁴³ и Правилник о организацији и систематизацији послова у Покрајинском заводу за спорт и медицину спорта¹⁴⁴. Процедуре за обрачун и исплату плата прописане су актом директора¹⁴⁵

Евиденција о присуству на послу - Ревизијом узорковане документације за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да се обрачун и исплата плата врше на основу дневних евиденција присуства запослених на раду.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате - У току вршења ревизије утврдили смо да су се за обрачун и исплату плата примењивали основни коефицијенти и додатни коефицијенти прописани чланом 2 тачка 10а) и чланом 3 тачка 5а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Основице за обрачун и исплату плате - За обрачун и исплату плата коришћена је основица која је у складу са основицом прописаном Закључком Владе Републике Србије¹⁴⁶ за остале јавне службе које су корисници буџетских средстава.

Додаци на плату

а) *Минули рад* - Покрајински завод за спорт и медицину спорта је у току 2022. године извршио обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену код послодавца, сагласно члану 108 став 1 тачка 4) Закона о раду и члану 77 став 1 тачка 5) Правилника о раду.

б) *Прековремени рад* - Прековремени рад у 2022. години трајао је 6.758 сати што просечно месечно износи 563 сата. Увидом у достављену документацију утврдили смо да се

¹³⁸ Од 05.09.2002. године

¹³⁹ Број: 8-(18)/06 од 27.12.2006. године

¹⁴⁰ Број: 15/2012 од 27.02.2012. године

¹⁴¹ Број: 16/2012 од 03.05.2012. године

¹⁴² Број: 1/2013 од 26.08.2013. године

¹⁴³ Доносилац Управни одбор број 8-1/204 од 17.10.2014. године

¹⁴⁴ Доносилац директор број 95/2018 од 23.03.2018. године (сагласно члану 28. Статута)

¹⁴⁵ број 127/2016 од 31. 03.2016. године

¹⁴⁶ 05 број 121-12410/2021 од 29.12.2021. године

прековремени рад одвијао на основу писменог налога директора да је запослени дужан да ради прековремено. Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу од 26%, на основу дневних евиденција о прековременом раду запослених и Решења које доноси директор.

Накнада плате

а) за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за месеце јун и новембар 2022. године утврдили смо да се обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћење годишњег одмора обрачунавала и исплаћивала у висини 100% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци сагласно члану 114 став 1 Закона о раду и члана 79 Правилника о раду.

б) за време одсуствовања запослених са рада због привремене спречености за рад до 30 дана
Чланом 115 став 1 тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана најмање у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада.

Чланом 80 став 1 тачка 1) Правилника о раду у Покрајинском заводу за спорт и медицину спорта прописано је да запослени има право на накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, с тим да та накнада не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом.

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плате за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да се накнада плате за одсуствовање запослених са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунавала и исплаћивала у висини од 80% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у складу са прописима.

Доприноси за обавезно социјално осигурање - Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање

Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама Нови Сад

Планирани расходи за исплату плата, додатака и накнада и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање у 2022. години износили су 21.208.000 динара, а извршени су расходи у износу од 20.263.299 динара.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Током 2022. године обрачунате су и исплаћене плате за 12 месеци почевши од плате за јануар 2022. године закључно са исплатом плате за децембар 2022. године.

Интерна акта - Приликом обрачуна и исплата плата примењивала су се следећа акта: Статут Едукативног центра за обуке у професионалним и радним вештинама¹⁴⁷ на који је Покрајинска Влада дала Сагласност¹⁴⁸, Одлука о изменама и допунама Статута¹⁴⁹ на који је

¹⁴⁷ „Сл. лист АП Војводине“ број 14/2010

¹⁴⁸ Деловодни број 022-00475/2010 од 21.07.2010. године

¹⁴⁹ Деловодни број 14/2010-04 од 11.03.2011. године

Покрајинска Влада дала Сагласност¹⁵⁰, Правилник о раду¹⁵¹, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Едукативном центру за обуке у професионалним и радним вештинама¹⁵² на који је Покрајинска Влада дала Сагласност¹⁵³.

Евиденција о присуству на послу - Ревизијом узорковане документације утврдили смо да се обрачун и исплата плата врше на основу месечне листе присутности запослених које су потписане од стране в.д директора.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате - Коефицијенти за обрачун и исплату плата прописани су чланом 16 Правилника о раду Едукативног центра за обуке у професионалним и радним вештинама. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да су се за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица примењивали коефицијенти утврђени уговорима о раду, сагласно члану 16 Правилника о раду.

Обрачун који послодавац доставља запосленом приликом сваке исплате плате не садржи податке о основици, као ни тачне податке о коефицијенту који су примењени приликом обрачуна плате.

Основице за обрачун и исплату плате - За обрачун и исплату плата коришћена је основица која је у складу са основицом прописаном Закључком Владе Републике Србије¹⁵⁴ за остале јавне службе чији је оснивач локална власт.

Додаци на плату

а) *Минули рад* - Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године, утврдили смо да је Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама у току 2022. године обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) вршио у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, сагласно члану 108 став 1 тачка 4) и став 5 Закона о раду и члану 19 став 1 алинеја 1 Правилника о раду.

б) *Прековремени рад* - Током 2022. године није било исплата додатака на плату по основу прековременог рада.

Накнада плате

а) *накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора*

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да је Едукативни центар за обуке у професионалним и радним вештинама обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћење годишњег одмора обрачунавао и исплаћивао у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци сагласно члану 114 став 1 Закона о раду и члану 20 Правилника о раду.

б) *накнада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана*

Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плате за месец август утврдили смо да се накнада плате за одсуствовање запослених са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у Едукативном центру за обуке у професионалним и радним вештинама обрачунавала и исплаћивала у висини од 65% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад сагласно одредбама Закона о раду и Правилника о раду.

Доприноси за обавезно социјално осигурање - Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање

¹⁵⁰ Деловодни број 022-215/2011 од 6.04.2011. године

¹⁵¹ Доносилац Управни одбор број 77/2011-13 од 17.12.2021. године

¹⁵² Деловодни број 127 број 021-30/2018 од 25.04.2018. године

¹⁵³ Доносилац директор број 82/2018 од 02.04.2018. године

¹⁵⁴ Деловодни број 05 број 121-12405/2021 од 29.12.2021. године

Центар за породични смештај и усвојење Нови Сад, Сремска Каменица

Планирани расходи за исплату плата, додатака и накнада и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање у 2022. години износили су 27.964.000 динара, а извршени су расходи у износу од 27.889.597 динара.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Током 2022. године обрачунате су и исплаћене плате за 12 месеци почевши од плате за јануар 2022. године закључно са исплатом плате за децембар 2022. године.

Интерна акта - Приликом обрачуна и исплате плата Центар за породични смештај и усвојење у свом раду примењивао је следећа акта: Статут Центра за породични смештај и усвојење Нови Сад¹⁵⁵, Правилник о раду¹⁵⁶ и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за породични смештај и усвојење Нови Сад¹⁵⁷.

Евиденција о присуству на послу - Ревизијом узорковане документације утврдили смо да се обрачун и исплата плата врше на основу месечне листе присутности запослених које су потписане од стране директора.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате - Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плата за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да су се за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица примењивали основни и додатни коефицијенти утврђени Уговорима о раду, сагласно члану 2 тачка 11) и члану 3 тачка 9) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Основице за обрачун и исплату плате - За обрачун и исплату плата коришћена је основица која је у складу са основицом прописаном Закључком Владе Републике Србије¹⁵⁸.

Додаци на плату

а) *Минули рад* - Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плате утврдили смо да је току 2022. године обрачун и исплата додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) вршена у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама социјалне заштите.

б) *Прековремени рад* - Током 2022. године није било исплата додатака на плату по основу прековременог рада.

Накнада плате

а) *накнада плате на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора* Обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћење годишњег одмора обрачунавала се и исплаћивала у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, сагласно члану 63 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији¹⁵⁹ и члану 22 Правилника о раду.

б) *накнада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана* Увидом у узорковану документацију за обрачун и исплату плате за месеце јул и новембар 2022. године утврдили смо да је исплата накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана за једног запосленог извршена у складу са чланом 64 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

Доприноси за обавезно социјално осигурање - Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

¹⁵⁵ Деловодни број 3/2014 од 30.04.2014. године, број 110-1-1/2015 од 19.10.2015. године и број 600-110-1/2020 од 09.03.2020. године

¹⁵⁶ Доносилац Управни одбор број 1513-110-3/2019 од 17.07.2019. године

¹⁵⁷ Деловодни број 1514-110-2/2019 од 17.07.2019. године и број 3447-110-2/2021 од 21.12.2021. године

¹⁵⁸ Деловодни број 05 број 121-12410/2021 од 29.12.2021. године

¹⁵⁹ „Службени гласник РС“ број 29/19 и 60/20

2. Накнаде у натури

Укупно планирани расходи за накнаде у натури износе 19.211.000 динара, а извршени су у износу од 17.497.694 динара, што је 91% од плана. У поступку ревизије узорковали смо накнаде у натури код Музеја Војводине и код Српског народног позоришта.

Музеј Војводине Нови Сад

Расходи за накнаде у натури планирани су у износу од 2.160.000 динара, а извршени су у износу од 1.770.247 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) поклони за деци запослених 370.532 динара и 2) превоз на посао и са посла (маркица) 1.399.715 динара.

Превоз на посао и са посла (маркица)

Музеј Војводине је извршио расходе за превоз на посао и са посла у укупном износу од 1.399.715 динара. Чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и чланом 29 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврдили смо да су расходи извршени за накнаде трошкова запослених за долазак и одлазак са посла, плаћањем фактура превозника на име месечних претплатних карата запослених за превоз на посао и са посла. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана, сагласно члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Српско народно позориште Нови Сад

Расходи за накнаде у натури планирани су у износу од 10.295.000 динара, а извршени су у износу од 9.965.569 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) поклони за деци запослених 3.193.114 динара и 2) превоз на посао и са посла (маркица) 6.772.455 динара.

Поклони за децу запослених

Српско народно позориште је извршило расходе за поклоне за децу запослених у укупном износу од 3.193.114 динара. Ревизијом узорковане документације смо утврдили да је исплата извршена на основу Одлуке директора о додели поклон ваучера у висини неопорезивог износа за децу запослених до 15 година старости¹⁶⁰. Плаћање је извршено на основу рачуна добављача „Univerexport“ д.о.о. Нови Сад¹⁶¹, сагласно члану 33 став 3 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Социјална давања запосленима

Укупно планирани расходи за социјална давања запосленима износе 29.284.000 динара, а извршени су у износу од 16.743.475 динара, што је 57% од плана. У поступку ревизије узорковали смо социјална давања запосленима код Музеја Војводине, Српског народног позоришта, Народног позоришта Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka и Покрајинског завода за социјалну заштиту.

Музеј Војводине

Расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 2.790.000 динара, а извршени су у износу од 2.465.291 динара.

¹⁶⁰ Деловодни број 03-824 од 17.11.2022. године

¹⁶¹ Број 2000004160 од 21.12.2022. године

Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) отпремнина приликом одласка у пензију 1.852.707 динара, 2) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 528.382 динара, 3) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 9.900 динара и 4) остале помоћи запосленим радницима 74.302 динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију

Музеј Војводине је извршио расходе за исплату отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 1.852.707 динара. Ревизијом узорковане документације смо утврдили да је исплата извршена на основу Решења директора¹⁶² о престанку радног односа због навршених 65 година живота и стицања услова за старосну пензију. Износ исплаћене отпремнине је утврђена на основу Одлуке о исплати отпремнине¹⁶³ у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, с обзиром да је то најповољније за запосленог, сагласно одредбама члана 30 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе.

На износ изнад неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана по стопи од 20% према члану 86 став 1 Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Српско народно позориште Нови Сад

Расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 12.200.000 динара, а извршени су у износу од 7.312.653 динара.

Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) боловање преко 30 дана 1.528.153 динара, 2) отпремнина приликом одласка у пензију 3.146.909 динара, 3) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 1.326.068 динара, 4) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 300.000 динара и 5) остале помоћи запосленим радницима 1.011.523 динара.

Остале помоћи запосленим радницима

Српско народно позориште је извршило расходе за исплату осталих помоћи запосленим радницима у укупном износу од 1.011.523 динара.

У току вршења ревизије узорковали смо расходе у укупном износу од 276.076 динара. Расходи су извршени за исплату солидарне помоћи за три запослена лица у појединачним износима од по 87.182 динара након привремене спречености за рад дуже од три месеца у континуитету. Наведено право је прописано чланом 31 став 1 тачка 1) подтачка 1 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе. Ставом 4 истог члана прописано је да се наведено право признаје на основу уредне документације, а највише до висине два неопорезована износа предвиђена Законом о порезу на доходак грађана, који је у 2022. години износио 43.591 динар.

На износ изнад неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана по стопи од 20% према члану 86 став 1 Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

„Народно позориште – Народно казалиште – Nepszínház“ Суботица

Расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 1.630.000 динара, а извршени су у износу од 1.385.255 динара.

Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) боловање преко 30 дана 29.935 динара, 2) отпремнина приликом одласка у пензију 331.383 динара, 3) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 673.094 динара, 4) помоћ у медицинском

¹⁶² Деловодни број 03-102 од 18.02.2022. године

¹⁶³ Деловодни број 03-107 од 18.02.2022. године

лечењу запосленог или члана уже породице 208.593 динара и 5) остале помоћи запосленим радницима 142.250 динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију

„Народно позориште – Народно казалиште – Nepszínház“ Суботица је извршило расходе за исплату отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 331.383 динара.

Ревизијом узорковане документације смо утврдили да је исплата извршена на основу Решења директора¹⁶⁴ о престанку радног односа због навршених 65 година живота и стицања услова за старосну пензију. Исплата је извршена у висини три плате коју би запослени остварио у месецу који претходи месецу коме се исплаћује отпремнина, с обзиром да је то најповољније за запосленог, сагласно одредбама члана 30 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе. На износ изнад неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана по стопи од 20% према члану 86 став 1 Закона о порезу на доходак грађана. На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Покрајински завод за социјалну заштиту Нови Сад

Расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 2.000.000 динара, а извршени су у износу од 911.366 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) отпремнина приликом одласка у пензију 353.588 динара и 2) остале помоћи запосленим радницима 557.778 динара.

Остале помоћи запосленим радницима

Покрајински завод за социјалну заштиту је извршио расходе за исплату осталих помоћи запосленим радницима у укупном износу од 557.778 динара. У току вршења ревизије утврдили смо да је исплата остале помоћи запосленим радницима извршена у два наврата.

Покрајински завод за социјалну заштиту извршио је расходе у укупном износу од 166.667 динара за исплату једнократне новчане помоћи у висини од по 10.000 динара по запосленом, на основу Закључка Владе Републике Србије¹⁶⁵ и Одлуке¹⁶⁶ директора о исплати једнократне новчане помоћи запосленима.

Покрајински завод за социјалну заштиту је извршио расходе у укупном износу од 391.111 динара за исплату једнократне новчане помоћи од по 22.000 динара по запосленом, за побољшање социјално-материјалног положаја. Исплата је извршена на основу Одлуке¹⁶⁷ директора. Исплати таквог облика солидарне помоћи прописана је чланом 69 став 7 тачка 4) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији¹⁶⁸ и чланом 35а Правилника о раду¹⁶⁹.

Откривена неправилност

-Покрајински завод за социјалну заштиту је исплатило солидарну помоћ у укупном износу од 391.111 динара за побољшање социјално-материјалног положаја запослених у појединачном износу од по 22.000 динара по запосленом, што није у складу са чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и члану 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског завода за социјалну заштиту да исплату солидарне помоћи за побољшање социјално-материјалног положаја запослених врше у складу са прописима.

¹⁶⁴ Деловодни број 01-1361/22 од 27.06.2022. године

¹⁶⁵ 05 Број: 401-3169/2022 од 14.04.2022. године

¹⁶⁶ Број 122/2022 од 19.04.2022. године

¹⁶⁷ Деловодни број 340/2022 од 24.11.2022. године

¹⁶⁸ „Службени гласник РС“ број 29/19 и 60/20

¹⁶⁹ Доносилац Управни одбор 262/2022 од 14.09.2022. године

4. Накнаде трошкова за запослене

Укупно планирани расходи за накнаде трошкова за запослене износе 39.250.000 динара, а извршени су у износу од 33.297.603 динара, што је 85% од плана. У поступку ревизије узорковали смо накнаде трошкова за запослене код Архива Војводине, Српског народног позоришта и Покрајинског завода за спорт и медицину спорта.

Архив Војводине Нови Сад

Расходи за накнаде трошкова за запослене планирани су у износу од 1.500.000 динара, а извршени су у износу од 1.449.992 динара. Расходи су у целости извршени за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Архив Војводине је извршио расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.449.992 динара. Ревизијом узорковане документације за обрачун и исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла утврдили смо да је исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла вршена у новцу у висини стварних трошкова, на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене месечне превозне карте у јавном саобраћају на релацијама које запослени користе сагласно члану 29 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана сагласно члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана. *На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Музеј Војводине Нови Сад

Расходи за накнаде трошкова за запослене планирани су у износу од 2.500.000 динара, а извршени су у износу од 2.207.896 динара. Расходи су у целости извршени за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Музеј Војводине је извршио расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 2.207.896 динара. Ревизијом узорковане документације смо утврдили да је исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла вршена у новцу у висини стварних трошкова која је утврђена на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене месечне превозне карте на релацијама које запослени користе сагласно члану 29 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и плаћен порез на доходак грађана сагласно члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Српско народно позориште Нови Сад

Расходи за накнаде трошкова за запослене планирани су у износу од 18.675.000 динара, а извршени су у износу од 16.625.957 динара. Расходи су у целости извршени за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Српско народно позориште је извршило расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 16.625.957 динара. Ревизијом узорковане документације утврдили смо да је исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла вршена у новцу у висини стварних трошкова која је утврђена на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене месечне превозне карте на релацијама које запослени користе сагласно члану 29 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На износ исплаћене накнаде изнад

неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана сагласно члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Покрајински завод за спорт и медицину спорта

Расходи за исплату накнада трошкова за запослене планирани су у износу од 1.360.000 динара, а извршени су у износу од 1.350.004 динара. Расходи су у целости извршени за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Чланом 118 Закона о раду регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са рада Покрајински завод за спорт и медицину спорта уредио је Правилником о раду. Чланом 83 Правилника о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Директор је донео Одлуку за путне трошкове запослених¹⁷⁰.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла вршена у новцу у висини цене месечне претплатне карте. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана сагласно члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

5. Награде запосленима и остали посебни расходи

Укупно планирани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе износе 36.847.000 динара, а извршени су у износу од 32.863.233 динара, што је 89% од плана. У поступку ревизије узорковали смо награде запосленима и остале посебне расходе код Архива Војводине, Музеја Војводине, Српског народног позоришта, Покрајинског завода за заштиту споменика културе, Спомен збирке „Павле Бељански“ и Покрајинског завода за заштиту природе.

Архив Војводине Нови Сад

За награде запосленима и остале посебне расходе планирани су расходи у износу од 1.820.000 динара, а извршени су у износу од 1.789.326 динара. Расходи су извршени на следећим економским класификацијама: 1) јубиларне награде 1.452.873 динара, 2) накнаде члановима управног и надзорног одбора 150.750 динара и 3) накнаде члановима комисија 185.703 динара.

Јубиларне награде

У поступку ревизије узорковали смо исплаћену јубиларну награду у износу од 382.336 динара. Исплата јубиларне награде извршена је за запослено лице за навршених 35 година рада у радном односу сагласно члану 31 став 1 тачка 2) подтачка 4) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Наведеним чланом је прописано да запослени има право на јубиларну награду у висини три и по плате под којим се сматра просечна месечна плата запосленог, односно запослених у установи, односно просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда у зависности шта је за запосленог повољније. Исплата је извршена на основу Решења¹⁷¹ директора, у висини од три и по просечне зараде у Републици Србији у претходних 12 месеци, с обзиром да је то најповољније за запосленог. Порез на доходак грађана по стопи од 10% је обрачунат и плаћен изнад неопорезивог износа прописаног чланом 18 став 1 тачка 9) Закона о порезу на доходак грађана, а који је у 2022. години износио 21.794 динара.

¹⁷⁰ Деловодни број 8/2022 од 12.01.2022. године

¹⁷¹ Деловодни број I 120.2-5/1-22 од 31.10.2022. године

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Музеј Војводине Нови Сад

За награде запосленима и остале посебне расходе планирани су расходи у износу од 4.651.000 динара, а извршени су у износу од 4.432.363 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) јубиларне награде запосленима 4.277.971 динара 2) накнаде члановима управних и надзорних одбора 43.969 динара и 3) накнаде члановима комисија 110.423 динара.

Јубиларне награде

У току вршења ревизије узорковали смо исплаћену јубиларну награду у износу од 801.450 динара. Исплата јубиларне награде је извршена за два запослена лица за навршених 30 година рада у радном односу сагласно члану 31 став 1 тачка 2) подтачка 3) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Исплата је извршена на основу Одлуке¹⁷², у висини од три просечне плате запослених у претходних 12 месеци с обзиром да је то најповољније за запослене. Порез на доходак грађана по стопи од 10% је обрачунат и плаћен изнад неопорезивог износа прописаног чланом 18 став 1 тачка 9) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин

За награде запосленима и остале посебне расходе планирани су расходи у износу од 2.800.000 динара, а извршени су у износу од 2.388.429 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: (1) јубиларне награде 2.347.977 динара и (2) накнаде члановима управних и надзорних одбора 40.452 динара.

Јубиларне награде

У току вршења ревизије узорковали смо исплаћену јубиларну награду у износу од 211.363 динара. Исплата јубиларне награде је извршена за запослено лице за навршених 20 година рада у радном односу сагласно члану 31 став 1 тачка 2) подтачка 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Исплата је извршена на основу Решења¹⁷³, у висини од две просечне плате запослених у Покрајинском заводу за заштиту споменика културе у претходних 12 месеци с обзиром да је то најповољније за запослену. Порез на доходак грађана по стопи од 10% је обрачунат и плаћен изнад неопорезивог износа прописаног чланом 18 став 1 тачка 9) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Спомен збирка „Павла Бељанског“ Нови Сад

За награде запосленима и остале посебне расходе планирани су расходи у износу од 550.000 динара, а извршени су у износу од 479.494 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: (1) јубиларне награде 435.525 динара и (2) накнаде члановима управних и надзорних одбора 43.969 динара.

Јубиларне награде

У току вршења ревизије узорковали смо исплаћену јубиларну награду у износу од 230.648 динара. Исплата јубиларне награде је извршена за запослено лице за навршених 20 година рада у радном односу, сагласно члану 31 став 1 тачка 2) подтачка 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Исплата је извршена на основу Одлуке¹⁷⁴, у висини од две просечне плате

¹⁷² Деловодни број 03/51 од 01.02.2022. године

¹⁷³ Деловодни број 01-30/3-2022 од 01.02.2022. године

¹⁷⁴ Деловодни број 358/1 од 11.04.2022. године

запослене, у претходних 12 месеци с обзиром да је то најповољније за запослену. Порез на доходак грађана по стопи од 10% је обрачунат и плаћен изнад неопорезивог износа прописаног чланом 18 став 1 тачка 9) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Српско народно позориште Нови Сад

За награде запосленима и остале посебне расходе планирани су расходи у износу од 17.510.000 динара а извршени су у износу од 15.777.126 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: 1) јубиларне награде запосленима 15.638.936 динара и 2) накнаде члановима управних и надзорних одбора 138.190 динара.

Јубиларне награде

Српско народно позориште је извршило расходе за јубиларне награде у укупном износу од 15.638.936 динара. У току вршења ревизије узорковали смо исплаћене јубиларне награде у износу од 1.983.208 динара. Исплата јубиларне награде је извршена за шест запослених лица и то: за запослено лице за навршених 10 година рада, за запослено лице за навршених 20 година рада, за два запослена лица за навршених 30 година рада и за два запослена лица за навршених 35 година рада у радном односу, сагласно члану 31 став 1 тачка 2) подтачка 3) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Исплата је извршена на основу Одлуке директора¹⁷⁵, а порез на доходак грађана по стопи од 10% је обрачунат и плаћен изнад неопорезивог износа који је прописан чланом 18 став 1 тачка 9) Закона о порезу на доходак грађана.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора

Српско народно позориште је извршило расходе за исплату накнада члановима управних и надзорних одбора у укупном износу од 138.190 динара. У поступку ревизије узорковали смо исплаћене накнаде у износу од 18.844 динара, које су исплаћене за три члана Управног одбора из редова запослених. Исплата је извршена на основу потврде о одржаној седници. Висина накнада прописана је Решењем о накнади за рад и другим трошковима председника и чланова управних и надзорних одбора у установама културе чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводина¹⁷⁶.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Покрајински завод за заштиту природе Нови Сад

За награде запосленима и остале посебне расходе планирани су расходи у износу од 1.152.000 динара а извршени су у износу од 1.072.778 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама: (1) јубиларне награде запосленима 276.562 динара и (2) накнаде члановима управних и надзорних одбора 796.216 динара.

Јубиларне награде

Чланом 120 Закона о раду прописано је, да се општим актом или уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду. Покрајински завод за заштиту природе је право на јубиларну награду утврдио чланом 98 став 1 тачка 2) Правилника о раду у којем је наведено да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду који је навршио 10, 20, 30 и 40 година стажа код послодавца. У току 2022. године извршена је исплата јубиларне награде за два запослена лица и то за једно лице за навршених 10 година стажа код послодавца и за једно лице за навршених 40 година стажа код послодавца. Исплата јубиларне награде је извршена у висини од 50% просечне месечне зараде за навршених 10 година стажа и у висини од две просечне зараде за навршених 40 година стажа. Исплата је извршена на основу Решења¹⁷⁷, у висини од две просечне плате запослене, у претходних 12 месеци с обзиром да је то

¹⁷⁵ Деловодни број 01-2283/1-2022 од 13.06.2022. године

¹⁷⁶ Службени лист АП Војводине број 15/13

¹⁷⁷ Деловодни број 05 050 1553/2 од 07.06.2022. године

најповољније за запосленог. Порез на доходак грађана по стопи од 10% је обрачунат и плаћен изнад неопорезивог износа прописаног чланом 18 став 1 тачка 9) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.