



Државна
ревизорска
институција

**Извештај о ревизији правилности пословања у делу
примене закона који регулишу обрачун и исплату
зарада код Јавног комуналног предузећа
„Инфостан технологије“, Београд за 2017. годину**



Број: 400-3224/2018-06/8
Београд, 10. децембар 2018. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <http://www.infostan.rs/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дато је 7 препорука. Препоруке су усмерене на:

- враћање коефицијената на ниво који је био у тренутку ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава
- примену одговарајућих одредби Колективног уговора и Закона о раду приликом обрачуна зараде и накнаде зараде.

Резиме

ЈКП „Инфостан технологије“ Београд није у 2017. години у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада са прописима

Више је исплаћена зарада за износ од најмање 1,49 милиона динара услед примене прописаног умањења од 10% на бруто основну зараду уместо на нето и услед повећања коефицијената за најмање 7 радних места што све није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

Предузеће није обрачунало и уплатило 839 хиљада динара доприноса за обавезно социјално осигурање за плаћену накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено-повременим пословима.

Предузеће је више исплатило накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима за око 469 хиљада динара дајући право на накнаду трошкова и за дане када запослени користе годишњи одмор.

Колективни уговор Предузећа не садржи податке о вредности посла-коефицијенте, који су један од елемената за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са Законом о раду.

Садржај

I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. Више је исплаћена зарада за износ од најмање 1,49 милиона динара услед примене прописаног умањења од 10% на бруто основну зараду уместо на нето и услед повећања коефицијената за најмање 7 радних места што све није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	5
1.1. Услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило основну зараду најмање за 303 хиљаде динара	5
1.2. Повећањем коефицијената Предузеће је повећало зараде за најмање 1,19 милиона динара што није у складу са Законом о привременом уређивању основица	5
2. Предузеће није обрачунало и уплатило 839 хиљада динара доприноса за обавезно социјално осигурање за плаћену накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима	6
2.1. Исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено- повременим пословима извршена је без плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање	6
3. Предузеће није извршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII Зарада, накнада зараде и друга примања у делу који се односи на исплату увећања по основу минулог рада, накнада зарада и накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада	7
3.1. Више су обрачуната увећања зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада) у износу од 55 хиљада динара због примене погрешне основице за обрачун у односу на Законом и Колективним уговором прописане	7
3.2. Предузеће је мање обрачунало износе накнада зараде за 2017. годину, јер у обрачун просека зараде запосленог није узет у обзир износ који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора	7
3.3. Предузеће је више исплатило накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима за око 469 хиљада динара	8
3.4. Предузеће је без утврђених критеријума исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја свим запосленима укључујући и руководство у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом и на тај начин је дало могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају	8
4. Правилник о организацији и систематизацији послова и Колективни уговор Предузећа не садрже све елементе прописане Законом о раду	10
4.1. Правилником о организацији и систематизацији није утврђена врста захтеване стручне спреме/образовања за сва систематизована радна места	10
4.2. Колективни уговор Предузећа не садржи податке о вредности посла-коефицијенте, који су један од елемента за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са Законом о раду	10
5. Предузеће је планирало зараде у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, није прекорачило износ максималне зараде у јавном сектору, а број запослених је у складу са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору	11

Скретање пажње	12
II ПРЕПОРУКЕ.....	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	15
1. Предмет ревизије	15
2. Ревидирани период пословања	15
3. Информације о субјекту ревизије.....	15
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	16
5. Критеријуми	16
6. Методологија рада	17
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	17
V Анекс 1 – Предузете мере у поступку ревизије.....	18

I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Више је исплаћена зарада за износ од најмање 1,49 милиона динара услед примене прописаног умањења од 10% на бруто основну зараду уместо на нето и услед повећања коефицијената за најмање 7 радних места што све није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

1.1. Услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило основну зараду најмање за 303 хиљаде динара

Приликом обрачуна зарада, ЈКП „Инфостан технологије“, Београд (у даљем тексту Предузеће) утврђену вредност радног часа која представља основицу за обрачун основне зараде у бруто износу (са садржаним порезом и доприносима на терет запосленог) умањило је за 10%, и поред тога што је чланом 3. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹, прописано да се за 10% умањи основна зарада по уговору о раду закљученом у складу са законом који уређује радне односе умањена за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зараде у складу са законом (нето зарада).

Услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило основну зараду најмање за 302.901 динара.

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

1.2. Повећањем коефицијената Предузеће је повећало зараде за најмање 1,19 милиона динара што није у складу са Законом о привременом уређивању основица

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП Инфостан технологије број 6792/1 од 19. августа 2016. године (Табелом коефицијената сложености послова, која је саставни део Правилника), за поједина радна места, утврђени су већи коефицијенти за обављање истих послова, у односу на коефицијенте који су били на снази (и у примени) октобра 2014. године, односно на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Наведено је довело до повећања зарада запосленима на најмање 7 радних места у износу од најмање 1.194.521 динара

¹ „Службени гласник РС“, број 116/2014

и поред тога што је чланом 4. истог Закона, прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона.

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

2. Предузеће није обрачунало и уплатило 839 хиљада динара доприноса за обавезно социјално осигурање за плаћену накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима

2.1. Исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима извршена је без плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање

Предузеће за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима, у 2017. години, у износу од 1.776.840 динара, није обрачунало и уплатило доприносе за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 838.508 динара.

Уговорима о привремено-повременим пословима дефинисана је обавеза наручиоца посла да ће извршиоцима посла надокнађивати и трошкове за долазак и одлазак са рада. Приликом обрачуна накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено-повременим пословима, Предузеће није обрачунало доприносе за обавезно социјално осигурање, како је прописано чланом 7. 8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање², с обзиром да основицу за плаћање доприноса по основу обављања привремено-повремених послова чини уговорена накнада према члану 16. истог Закона, а која садржи и уговорену накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

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

² „Службени гласник РС“ бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон, 112/15, 7/2017 – усклађени дин.изн. и 113/17

3. Предузеће није извршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII Зарада, накнада зараде и друга примања у делу који се односи на исплату увећања по основу минулог рада, накнада зарада и накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада

3.1. Више су обрачуната увећања зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) у износу од 55 хиљада динара због примене погрешне основице за обрачун у односу на Законом и Колективним уговором прописане

Увећања зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) нису обрачуната у складу са Законом о раду³ и Колективним уговором Предузећа, јер су увећања вршена на основицу коју чини основна зарада, зарада за радни учинак (стимулација и дестимулација), као и сва увећања зараде (увећања за рад на државни празник, увећања за рад недељом и увећања за рад ноћу) што није у складу са чланом 108. Закона о раду, као ни чланом 83. Колективног уговора Предузећа, којим је прописано да основицу за обрачун увећања чини само основна зарада.

Више обрачуната увећања зараде по основу времена проведеног на раду – минулог рада, применом погрешне основице за обрачун, у односу на Законом и Колективним уговором прописане, износе укупно 55.307 динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 4).

3.2. Предузеће је мање обрачунало износе накнада зараде за 2017. годину, јер у обрачун просека зараде запосленог није узет у обзир износ који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и привремене спречености за рад до 30 дана, није обрачуната у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду као ни чланом 88. и 89. Колективног уговора Предузећа, којима је прописано да се накнада зараде утврђује на основу просечне зараде у претходних 12 месеци.

За 2017. годину, за обрачун накнада зараде у просек зараде запослених Предузеће није узело у обзир износ који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора, а који представља зараду сходно члану 105. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање

³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017

неправилности (преорука број 5).

3.3. Предузеће је више исплатило накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима за око 469 хиљада динара

Предузеће исплаћује запосленима накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају и за дане када запослени користе годишњи одмор, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 90. став 1. тачка 1) Колективног уговора Предузећа.

Право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленом припада само за дане у којима је радио. За дане када је одсуствовао са рада (годишњи одмор) запослени нема право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада. Дајући право на накнаду трошкова и за дане када запослени користе годишњи одмор у 2017. години Предузеће је више исплатило накнаду трошкова за око 469.000 динара.

У току ревизије Предузеће је закључило Колективни уговор, објављен у Службеном гласнику Републике Србије, број 97/2018 којим је у члану 20. став 1. уредило право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, на начин да уколико послодавац превоз запосленог регулише куповином месечне претплатне карте, превоз се обезбеђује за целу годину, односно и за дане годишњег одмора, слободне дане и др. (веза одељак: Предузете мере у поступку ревизије).

3.4. Предузеће је без утврђених критеријума исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја свим запосленима укључујући и руководство у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом и на тај начин је дало могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају

Анексом I Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁴, од 21. априла 2017. године, изменом члана 67. предвиђено је да послодавац може исплатити солидарну помоћ запосленима и у другим случајевима предвиђеним општим актом под условом да за то има обезбеђена финансијска средства. Даље, у ставу 6. поменутог Анекса I је наведено да у случају када се солидарна

⁴ „Службени гласник РС“, број 27/2015 и 36/2017-Анекс I

помоћ додељује запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, износ те помоћи на годишњем нивоу, утврдиће се за сваког запосленог у висини производа минималне цене рада у складу са законом и просечног месечног фонда од 174 сата.

Пре исплате солидарне помоћи, Надзорни одбор Предузећа, је 20. јуна 2017. године донео Ребаланс Програма пословања Предузећа за 2017. годину, којим су планирана средства за ову намену у износу од 4.700.000 динара. Скупштина града Београда на седници одржаној 29. јуна 2017. године, донела је решење којим се даје сагласност на Ребаланс програма пословања за 2017. годину.

Директор Предузећа је 24. јула 2017. године, позивајући се на Анекс I Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, донео одлуку о исплати солидарне помоћи ради ублажавања тешког материјалног положаја запослених. По донетој одлуци солидарна помоћ припада свим запосленима у Предузећу, чији је број на дан доношења одлуке 186 запослених у нето износу од 22.620 динара по запосленом, што укупно са обрачунатим порезом на исплаћени износ по стопи од 10% износи 4.674.800 динара.

Исплата солидарне помоћи ради ублажавања последица неповољног материјалног положаја запослених извршена је 24. јула 2017. године.

Поменутих актима (Анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2017. годину и Одлуком Директора о додели солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених) нису предвиђени критеријуми, односно услови за доделу солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на ову врсту солидарне помоћи.

Исплата поменуте солидарне помоћи извршена је свим запосленима укључујући и најуже руководство (директору предузећа, извршним директорима и директорима сектора) у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом.

Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

4. Правилник о организацији и систематизацији послова и Колективни уговор Предузећа не садрже све елементе прописане Законом о раду

4.1. Правилником о организацији и систематизацији није утврђена врста захтеване стручне спреме/образовања за сва систематизована радна места

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП Инфостан технологије, број 6792/1 од 19. августа 2016. године, као ни Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП Инфостан технологије број 6792/2 од 3. октобра 2016. године није утврђена врста захтеване стручне спреме, односно образовања за све послове, тј. од систематизована 132 радна места, за 85 радних места није утврђена захтевана врста стручне спреме/образовања, што није у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 6).

4.2. Колективни уговор Предузећа не садржи податке о вредности посла-коэффициенте, који су један од елемента за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са Законом о раду

Колективни уговор Предузећа, број 1030/1 од 28. јануара 2015. године, који је на снази у ревидираном периоду, закључен је од стране оснивача, репрезентативних синдиката код послодавца и послодавца-Предузећа, како је и прописано чланом 247. Закона о раду.

Чланом 75. став 2. наведеног Колективног уговора уговорено је да се основна зарада запосленог утврђује на основу коефицијента посла, вредности радног часа и временаведеног на раду. Чланом 78, утврђено је, између осталог, и да се основна зарада у Предузећу креће у распону 1:6 између највишег и најнижег коефицијента, а да се цена посла утврђује на основу вредности радног часа и коефицијента посла утврђеног у Табели групе послова.

Чланом 79. Колективног уговора, прописано је да Послодавац и репрезентативни синдикат утврђују и разрађују послове по групама послова, полазећи од стручне спреме и утврђују коефицијент за сваку групу послова – Табела групе послова, која представља саставни део Правилника о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Инфостан“.

Наведена одредба члана 79. Колективног уговора Предузећа није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун

и исплату основне зараде, јер Табела групе послова, која је саставни део Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Инфостан технологије“ и која је потписана од стране директора Предузећа, а формирана на основу утврђеног распона коефицијента са представницима репрезентативног синдиката, не представља општи акт у смислу члана 8. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 7.).

5. Предузеће је планирало зараде у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, није прекорачило износ максималне зараде у јавном сектору, а број запослених је у складу са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору

5.1. Предузеће је годишњи програм пословања за 2017. годину, у делу који се односи на план зарада и запошљавања, саставило у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину којих је Предузеће било дужно да се придржава у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима⁵.

5.2. Предузеће је исплаћивало зараде које не премашују износ утврђен Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁶.

У складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору за 2017. годину, максимална нето зарада износи 153.911,61 динара и може бити увећана само по основу временаведеног на раду (минулог рада).

У Предузећу, у 2017. години, највиша исплаћена нето зарада без садржаног увећања по основу временаведеног на раду (минулог рада) није премашила наведени износ.

5.3. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину, утврђен је број од 183 запослених као максималан број за Предузеће.

Број запослених на неодређено време је износио у јануару 182 запослених, а у децембру 2017. године 189 запослених, док је током читавог периода било седам запослених на одређено време.

Број ангажованих лица по привремено-повременим

⁵ „Службени гласник РС“, број 15/2016

⁶ „Службени гласник РС“, број 93/2012

пословима у 2017. години се кретао од 51 до 57 лица, односно био је већи од 10% од броја запослених на неодређено време у Предузећу, за шта је Предузеће обезбедило сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да Град Београд, као оснивач јавног предузећа и учесник у закључивању колективног уговора код послодавца, у складу са чланом 247. Закона о раду, је закључио Колективни уговор који не садржи податке о вредности посла-коэффициенте, који су један од елемената за обрачун и исплату основне зараде, већ је уговорио да се коефицијенти утврђују другим актом (Табела групе послова, која је саставни део Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Инфостан технологије“), који се не сматра општим актом у смислу члана 8, а у вези са чланом 107. став 3. Закона о раду.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да уместо умањења бруто основице за обрачун зараде врши умањење нето основне зараде за 10%.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да повећане коефицијенте, који нису последица промене радног места, врати на ниво који је био у тренутку доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да на средства накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим-пословима обрачуна и уплати доприносе за обавезно социјално осигурање за извршене исплате у 2017. години и надаље.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да обрачун увећања зараде по основу временаведеног на раду врши у складу са Законом о раду и у складу са Колективним уговором.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да приликом утврђивања износа накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и привремене спречености за рад до 30 дана, примењује одговарајуће одредбе Закона о раду и Колективног уговора.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да правилником о организацији и систематизацији послова утврди и врсту захтеване стручне спреме/образовања за сва систематизована радна места.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене и допуне Колективног уговора са елементима за обрачун и исплату основне зараде.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ЈКП „Инфостан технологије“, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији⁷, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину и Закључка број 400-3224/2018-06 од 10. јула 2018. године.

1. Предмет ревизије

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

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно комунално предузеће „Инфостан технологије“, Београд

Скраћени назив: ЈКП „Инфостан технологије“, Београд

Седиште и адреса: Данијелова 33, Београд

Матични број: 07048971

Шифра делатности: 6311

ПИБ: 100383967

Јавно комунално предузеће „Инфостан“, Београд основано је 21. децембра 1989. године Решењем Скупштине града Београда број 3-567/89-XXVII.

Јавно комунално предузеће „Инфостан“ по решењу Агенције за привредне регистре БД 28146/2005 од 6. јуна 2005. године, преведен у Регистар привредних субјеката.

Одлуком Скупштине града Београда број 3-1042/15-Ц од 7. децембра 2015. године извршена је промена пословног имена у Јавно комунално предузеће „Инфостан технологије“, Београд. Промена пословног имена предузећа регистрована је у Агенцији за привредне регистре Решењем број БД 107903/215 од 21. децембра 2015. године.

Основна делатност Предузећа је обрада података и хостинг.

Предузеће обавља и делатности у области информационих технологија и телекомуникација и то: рачунарско програмирање, консултанске делатности у области информационе технологије, управљање рачунарском опремом, веб портали, кабловске телекомуникације, бежичне телекомуникације и друго.

У циљу економичне и рационалне обраде података и наплате комуналних услуга формиран је „Систем обједињене наплате“ који је у оперативној експлоатацији од 1. јануара 1977. године.

Предузеће послује као јединствена економска целина. Унутрашња организација Предузећа утврђује се и прилагођава потребама Предузећа, а ближе се одређује актом о унутрашњој организацији, коју доноси Надзорни одбор.

Органи Предузећа су Директор и Надзорни одбор.

Организациона структура Предузећа прилагођена је потреби реализације основне делатности Предузећа – обједињена обрада и наплата комуналних услуга и накнада и других услуга.

Организациони облици вршења послова у Предузећу су сектори, службе и радне јединице.

Сектори у Предузећу су:

- сектор за апликативна решења
- сектор за пословне операције и сервисе
- сектор наплате
- сектор правних послова
- сектор финансија и рачуноводства
- сектор за планирање и пословну аналитику.

На крају 2017. године Предузеће је имало 189 запослених радника, а на крају 2016. године 182 запослена радника.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

5. Критеријуми

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

-Да ли је општи акт и уговори о раду којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања?

-Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања и да ли се зараде обрачунавају и исплаћују по годишњем програму пословања у складу са Законом о јавним предузећима?

-Да ли је примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?

-Да ли су субјекти ревизије извршили доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зарада, накнада зараде и друга примања?

-Да ли је за све обрачунате и исплаћене зараде код субјекта ревизије примењен Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закон о порезу на доходак грађана?

-Да ли су субјекти ревизије извршили доследну примену свих одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?

-Да ли је број запослених код субјекта ревизије усклађен са чланом 27е Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима ЈКП „Инфостан технологије“, Београд како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Анекс 1 – Предузете мере у поступку ревизије

У току ревизије Предузеће је закључило Колективни уговор, објављен у Службеном гласнику Републике Србије, број 97/2018, којим је у члану 20. став 1. уредило право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, на начин да уколико послодавац превоз запосленог регулише куповином месечне претплатне карте, превоз се обезбеђује за целу годину, односно и за дане годишњег одмора, слободне дане и др. (веза Налаз број 3.3).