

JKП БАДЊЕВО НЕГОТИН
Добропољска 1
Матични број: 07263775
ПИБ: 100776933
Број: 875-05/2019
Датум: 14.03.2019.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће за комуналне делатности Бадњево Неготин, Добропољска 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног предузећа за комуналне делатности Бадњево Неготин за 2017. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-3126/2018-06/9, Београ, 14, децембар 2018.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Повећањем година радног стажа за обрачун и исплату минулог рада и износа за обрачун и исплату накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишег одмора, Предузеће је повећало зараду запослених што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На дан ступања на снагу Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је примењивало одредбе
----	--------------	---

		<p>Колективног уговора ЈКП Бадњево Неготин број 2798-05/2014 од 17.10.2014.године. Чланом 58. запослени има право на увећање зараде на име минулог рада од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу код послодавца код кога остварује зараду. Чланом 64. став 1. тачка 4) послодавац је дужан да исплати накнаду за исхрану у току рада у висини од 100,00 динара у нето износу по дану проведеном на раду, а тачком 5) истог става послодавац је дужан да исплати накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 1.560,00 динара у нето износу на годишњем нивоу са исплатом у 12 месечних рата.</p> <p>У предузећу је 25.03.2015.године закључен Анекс Колективног уговора ЈКП Бадњево број 899-05/2015. Извршена измена члана 58. Колективног уговора из 2014. године тако да запослени има право на увећање зараде од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину рада остварену у радном односу. Извршена измена члана 64. став 1. тачка 4) Колективног уговора из 2014 године тако да је послодавац дужан да исплати накнаду за исхрану у току рада у висини од 150,00 динара у нето износу по дану проведеном на послу и накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора од 2.000,00 динара у нето износу на годишњем нивоу са исплатом у 12 меаечних рата. Ова права на увећање зараде по Анексу примењује се од обрачуна и исплате зараде за месец април 2015.године.</p> <p>У предузећу је 30.08.2017.године закључен Колективни уговор ЈКП Бадњево број 2526-05/2017. Чланом 64. став 1. тачка 4) Колективног уговора из 2017. године послодавац је дужан да исплати накнаду за исхрану у току рада у висини од 250,00 динара са припадајућим порезима и доприносима по дану проведеном на послу, а тачком 5) накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора од 6.000,00 динара у нето износу на годишњем нивоу са исплатом у 12 меаечних рата. Ова права на увећање зараде по новом Колективном уговору примењује се од обрачуна и исплате зараде за месец децембар 2017.године.</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности – препорука број 1</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Утврђено је да је У предузећу је 25.03.2015.године закључен Анекс Колективног уговора ЈКП Бадњево број 899-05/2015. којим је извршена измена члана 58. Колективног уговора из 2014. године тако да запослени има право на увећање зараде од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину рада остварену у радном односу. Извршена измена члана 64. став 1. тачка 4) Колективног уговора из 2014 године тако да је послодавац дужан да исплати накнаду за исхрану у току рада у висини од 150,00 динара у нето износу по дану проведеном на послу и накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора од 2.000,00 динара у нето износу на годишњем нивоу са исплатом у 12 меаечних рата. Ова права на увећање зараде по Анексу примењује се од обрачуна и исплате зараде за месец април 2015.године. Након тога је у предузећу 30.08.2017.године закључен Колективни уговор ЈКП Бадњево број 2526-05/2017. Чланом 64. став 1. тачка 4) Колективног уговора из 2017. године послодавац је дужан</p>

	<p>да исплати накнаду за исхрану у току рада у висини од 250,00 динара са припадајућим порезима и доприносима по дану проведеном на послу, а тачком 5) накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора од 6.000,00 динара у нето износу на годишњем нивоу са исплатом у 12 меаечних рата. Ова права на увећање зараде по новом Колективном уговору примењује се од обрачуна и исплате зараде за месец децембар 2017.године.</p> <p>Измене по Анексу колективног уговора из 2015. године и по новом Колективном уговору из 2017.године које се односе на утврђење година радног стажа за обрачун минулиг рада и износа накнаде за исхрану у току рада и накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора нису у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Из тог разлога су ови износи у новим обрачунима зарада утврђени као су били пре важења наведеног Закона.На дан ступања на снагу Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је примењивало одредбе Колективног уговора ЈКП Бадњево Неготин број 2798-05/2014 од 17.10.2014.године. Чланом 58. запослени има право на увећање зараде на име минулог рада од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу код послодавца код кога остварује зараду. Чланом 64. став 1. тачка 4) послодавац је дужан да исплати накнаду за исхрану у току рада у висини од 100,00 динара у нето износу по дану проведеном на раду, а тачком 5) истог става послодавац је дужан да исплати накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 1.560,00 динара у нето износу на годишњем нивоу са исплатом у 12 месечних рата.</p> <p>За исправку ове неправилности урађено је следеће: -Закључком број 19-05/2019 од 04.01.2019.године наложени су да се примене нови начин увећања зараде по основу минулиг рада, и накнаду за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. -Дописом број 434-05/2019 од 12.02.2019.године репрезентативним синдикалним организацијама достављен је предлог Анекса 1 важећег колективног уговора из 2017.године. -Дописом број 699-05/2019 од 28.02.2019.године оснивачу, Скупштини општине Неготин, понет је захтев за давање сагласности на предлог Анекса 1 Колективног уговора</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Закључак број 19-05/2019 од 04.01.2019.године -Допис број 434-05/2019 од 12.02.2019.године -Анекс 1 колективног уговора из 2017.године -Допис број 699-05/2019 од 28.02.2019.године -Обрачунске лите за 9 радника које су приложени као доказ и уз неправилнос под бројем 1)</p> <p>Анализом листа види се како је обрачуната основна зарада за редован рад, топли оброк и регрес. Као пример узећемо платну листу првог радника Цекић Златка.</p> <p>Редован рад: -фонд сати у месецу фебруар је 160</p>

	<p>-уговорена је основна минимална зарада у нето износу од 155,30 динара</p> <p>- 155,30 x 160 = 24.848,00 дин. – нето мин. зарада</p> <p>- (24.848,00-1.530,00):0,701=33.263,91 – бруто мин.зар.</p> <p>-33.262,91:160=207,90 бруто мин. зарада по сату</p> <p>-207,90*0,95=197,51 бруто зар. после умњења од 5%</p> <p>- 197,51*1,7 коеф.рад.м.*144сата=48.350,45 ред.рад</p> <p>-48.350,45*1,185=57.295,28 ред.зар. са минул. радом</p> <p>Топли оброк:</p> <p>-3.280,72:184сата=17,83 бруто износ по сату</p> <p>-17,83*8=142,64 бруто износ по дану</p> <p>-142,64 *0,701=100,00 нето износ по дану</p> <p>Регрес за коришћење годишњег одмора:</p> <p>-185,44*0,701=130,00 нето износ месечно</p> <p>-130,00*12=1.560,00 нето износ годишње</p>
--	---

2)

1.	Неправилност	<p>За обрчун и исплату накнада зарада запослених ЈКП Бадњево Неготин није примењивало основицу која је прописана Законом о раду и Колективним уговором.</p> <p>Предузеће је неправилно обрачунало и исплатило накнаде зарада запослених, јер као основицу није примењивало просечну зараду коју је запослени остварио у протеклих 12 месеци, већ основицу која чини 100% од основне зараде за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 59. Колективног уговора.</p> <p>Законом о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у протеклих 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства,војне вежбе и одазива на позив државног органа. У висини од 65% просечне зараде у протеклих 12 месеци, која не може да буде мања од минималне зараде, у случају привремене спречености за рад до 30 дана проузроковано болешћу или повредом ван рада, а у висини од 100% ако је спреченост проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу.</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности – препорука број 2</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>-Закључком број 19-05/2019 од 04.01.2019.године наложени су да се примене нови начин обрачуна зарада на основу препорука датих у Препоруци број 2 Извештаја о ревизији. У наредном обрачуномском периоду као основицу за обрачун и исплату накнаде зараде запослених да се примењује просечна зарада исплаћена у предходних 12 месеци. То је у складу са одредбама члана 114. и 115.</p>

		Закона о раду и члана 59. и 60 Колективног уговора из 2017.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Закључак број 19-05/2019 од 04.01.2019.године -Обрачунске лите за 9 радника</p> <p>Као пример за исплату накнаде зараде за исплату дана празника који је нерадан дан и рад за време празника узећемо платну листу првог радника Цекић Златка. -48.350,45:144,00=335,77 бруто изн. по сату за ред. рад -3.119,91:8=389,99 бруто износ по сату за празник који је нерадан дан. Види се да је 12-о месечни просек већи јер је ово обрачун за месец фебруар који има најмањи број радни сати тј. 160 -2.686,14:8=335,77 за основну зараду за рад на празник 335,77*1,110=372,70 за рад на празник увећење од 110% колико је по Закону о раду и Колективном уговору 2.686,14,00+2.954,75=5.640,89 за рад на празник 5.640,89:8=705,11 705,11:335,77=2,10 или по сту више 110% колико је по Закону о раду и Колективном уговору.</p> <p>Као пример за исплату накнаде зараде за исплату боловања на терет послодавца (65%) узећемо платну листу раднице Германовић Јеле -20.477,84:96=213,03 бруто зар. по сату за ред. рад -7.708,25:48=160,059 бруто зар. по сат за боловање -213,03*65%=130,47 Виде се да је 65% зараде по сату мање од 65% просечне зараде за 12-о месечни просек јер је месец фебруар 2019.године са малим бројем сати тј. 160.</p> <p>Као пример за исплату накнаде зараде за исплату боловања на терет послодавца због повреде на раду (100%) узећемо платну листу радника Транић Драгана -38.511,92:152=253,37 бр.зад. по сату за пов.на р. -1,943,50:8=242,94 бр. зар.по сату за ред. рад Види се да је за повреду на раду радник добио већи износ од редованог рада због исплате 100% од пртосечног 12-о месечног просека који је већи од бруто зараде по сату за месец фебруар који има само 160 сати и мања је зарада у том месецу од просечне.</p>

3)

1.	Неправилност	<p>На основу усменог захтева запосленог и усменог одобрења непосредног руководиоца, запосленима је одобрено коришћење годишњег одмора у деловима без донетог решења директора о коришћењу годишњег одмора.</p> <p>У вези са утарђеним дата је препорука за отклањање неправилности – препорука број 3</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Садашња решења о коришћењу годишњег одмора садржи следећу одредбу: "запослени-а може да користи годишњи одмор у више делова, први део у трајању од две радне недеље, а остатак ће користити накнадно". Накнадно</p>

		за сваки део коришћења годишњег одмора радниг подноси захтев, руководицац одобри а директор потврди. Доноси се посебно решење за сваки део коришћеног годишњег одмора накнадно.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као пример прилаже се један захтев и решење за коришћење годишњег одмора; -Захтев за коришћење годишњег одмора број 686-05/2019 од 28.02.2019. -Решење о коришћењу годишњег одмора број 13-07/209-11 од 01.03.2019.

4)

1.	Неправилност	Колективним уговором је прописана исплата накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и запосленима који су у радном односу у ЈКП Бадњево Неготин, што није у складу са одредбама Закона о раду. У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности – препорука број 4
2.	Опис мере исправљања	Чланом I Анекса I Колективног уговора о раду из 2017.године мења се члан 38. колективног уговора и усклађује се са Законом о раду.Анекс I колективног уговора достављен је оснивачу, општини Неготин и синдикалним организацијама у предузећу, а по њему се већ поступа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис број 434-05/2019 од 12.02.2019.године -Анекс 1 колективног уговора из 2017.године -Допис број 699-05/2019 од 28.02.2019.године

5)

1.	Неправилност	ЈКП Бадњево је, систематизацијом радних места са описом послова, за 40% радних места одредило два степена стручне спреме, односно образовања у погледу услова за радно ангажовање на тим пословима, што није у складу са чланом 24. став 3. Закона о раду. У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности – препорука број 5
2.	Опис мере исправљања	На важећу Систематизацију радних места Јавног предузећа за комуналне делатности Бадњево Неготин бр. 271-05/2016-1 од 01.02.2016.године урађена је V Измена и допуна број 765-05/2019 од 05.03.2019.године од стране в.д. директора Далибора Ранђеловића.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис Општинском већу општине Неготин број 766-05/2016 од 05.03.2019.године за добијање сагласности на V измену и допуну систематизације радних места ЈКП Бадњево Неготин - V Измена и допуна ситематизације радних места ЈКП Бадњево Неготин број 765-05/2019 од 05.03.2019.год, - Табеларни преглед систематизације радних места јкп Бадњево неготин број 765-05/2019-1 од 05.03.2019.год. - Решење Општинског већа општине Неготин број 112-107/2019-III/07 од 08.03.2019.год. о давању сагласности на V измену и допуну систематизације радних места ЈКП Бадњево Неготин

6)

1.	Неправилност	<p>Директор предузећа је са запосленима закључио уговоре о раду који не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, што је није у складу са 33. став1, тачка10) Закона о раду.</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности – препорука број 6</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У фебруару 2019.године са радницима су склопљени Анекси уговора о раду који садрже новчани износ основне зараде на дан закључења Анекса. У будуће уговори о раду садржаће износ основне зараде на дан закључења Уговора о раду. Основна зарада утврђује се у бруто износу као производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда часова рада у месецу закључења Анекса уговора о раду, а у будуће у месецу закључења Уговора о раду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Пример анекса уговора о раду -Анекса уговора о раду за једног радника -Преглед основна бруто зарада – рад на неод. Време -Преглед основне бруто зарад – рад на одређ. време</p>

7)

1.	Неправилност	<p>ЈКП Бадњево Неготин није запосленима, до 31.јануара текуће године, издавало потврду о оствареном бруто приходу, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу на зараде за предходну годину, што није у складу са чланом 106. став1. Законом о порезу на доходак грађана.</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности – препорука број 7</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Са 31.01.2019.године издата је потврда о плаћеним порезима по одбитку, године, на Обрасцу ППП-ПО за 2018. годину – Потврда физичким лицима о висини прихода и плаћеном порезу по одбитку.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Потврда о о плаћеним порезима и доприносима по одбитку: Број 289-05/2019-217 као пример потврде које су добили сви радници, односно где је ЈКП Бадњево Неготин исплатио, а физичко лице прималац прихода.</p>

8)

1.	Неправилност	<p>У изменама Програма пословања за 2017.годину Предузеће није приказало табеле које су састављене у складу са Смерницама Владе за израду Програма пословања за 2017.годину као ни упоредни преглед програма и извршених измена у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања.</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности – препорука број 8</p>
----	--------------	--

		<p>На интернет страници Предузећа нису објављене измене и допуне Програма пословања за 2017.годину, као и тромесечни извештаји о реализацији годишњег програма пословања за 2017. годину.</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности – препорука број 9</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У наредном периоду предузеће је израдило програм пословања за 2019.годину у складу са Смерницама Владе. Измене и допуне програма пословања за 2019. годину није било до сада, а ако буде било до краја године урадиће се исто са Смерницама владе и одредбама Закона о јавним предузећима, Приказаће се упоредни преглед програма и извршених измена, ако буде било, у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања. Све ће се спровести у складу са препоруком за отклањање неправилности дато у препоруци 8.</p> <p>На интернет страници ЈКП Бадњево Неготин www.badnjevo.rs објављене су измене и допуне програма пословања као и тромесечни извештаји о реализацији годишњег програма пословања за 2017.годину. За наредни период, односно 2018.годину на интернет страници је објављен је Програм пословања, Прве измене и допуне и тромесечни извештаји о реализацији за 2018.годину.</p> <p>За 2019.годину на интернет страници објављен је Програм пословања за 2019.годину.</p> <p>Урађено је у складу са препорукама број 8 и број 9 извештаја о ревизији.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Увид на сајт Предузећа www.badwevo.rs у делу "извештаји".</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– илр. акциони план

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план*

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Неготин, 14.03.2019. године

ЈКП БАДЊЕВО НЕГОТИН

в.д. директора

Далибор Ранђеловић, дипл. инж. пољ.,

