

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТ“ НОВИ САД
РУМЕНАЧКА 150/А НОВИ САД
ПИБ 100187770
МБ 08171963

» П У Т «
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
Број 1200/2143
20 год.
НОВИ САД
08 MAR 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 комунално предузеће „Пут“ Нови Сад из Новог Сада, Руменачка 150/а, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА У ДЕЛУ ПРИМЕНЕ ЗАКОНА КОЈИ РЕГУЛИШУ
ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ЗАРАДА КОД ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТ“
НОВИ САД ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2527/2018-06/8 од 06.12.2018. године

1)

1.	Неправилност	1.1 Обрачун и исплата зарада запосленима у Предузећу је вршена применом неодговарајуће основице за обрачун и исплату зарада и увећаних коефицијената 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.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је од обрачуна и исплате зараде за јануар 2019. године применило одговарајућу основицу у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, чиме је поступило по препоруци бр. 1.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација јануарске зараде, оверен ЗИП образац, извод банке, пореске пријаве, извод из појединачне пореске пријаве, обрачунске листе

2)

1.	Неправилност	2.2. Прерасподела радног времена запослених у Предузећу није извршена у складу са Законом о раду.
2.	Опис мере исправљања	У складу са наведеном препоруком, субјект ревизије је извршио измену описа послова за радно место Стручни сарадник II за јавне набавке на начин да је истом омогућио увид и контролу недељних извештаја евидентичара радног времена. Наведене измене уподобљене су доношењем Одлуке о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 1200/8422-2 од 20.02.2019. године и Одлуке о измени правилника о евидентирању радног времена путем идентификационе

		<p>бесконтактне електронске картице број 1200/2980-1 од 20.02.2019. године.</p> <p>Именовани је предметним изменама овлашћен да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Контролише укупно радно време запослених у току периода прерасподеле радног времена тако да не буде дуже од 60 часова недељно, односно да се запосленом који ради дуже од просечног радног времена, остварени сати обрачунавају и исплаћују као прековремени рад, а „слободне дане“ користе у оквиру периода за који се врши прерасподела радног времена, - Контролише да запослени који ради у току прерасподеле радног времена има право на недељни одмор у оквиру 24 часа у непрекидном трајању од 12 часова, - Контролише да дневно радно време запослених који су обухваћени одлуком о прерасподели радног времена не може бити дуже од 12 часова, осим уз сагласност запослених, - Контролише да запослени који ради са пуним радним временом (40 часова недељно) може и по основу прерасподеле радног времена да ради још 20 часова недељно, - Врши анализу остварених часова рада запослених током периода прерасподеле радног времена како би се утврдило да ли постоје запослени који су остварили већи број часова рада од просечног радног времена, да ли ти часови представљају прековремени рад или су их запослени требали искористити као „слободне дане“, - Врши контролу прерасподеле радног времена тако да укупно радно време запосленог у периоду од шест месеци у току календарске године у просеку не може бити дуже од пуног радног времена, и - Врши контролу прековремених часова (у случају повећаног обима посла који није могао бити унапред предвиђен па је изостала прерасподела радног времена) при чему исти не може да траје дуже од 8 часова недељно нити дуже од 4 часа дневно по запосленом, а запослени мора имати одмор између два радна дана у трајању од најмање 12 часова непрекидно.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Анекс уговора о раду запосленог на радном месту Стручни сарадник II за јавне набавке - Одлука о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 1200/8422-2 од 20.02.2019. године - Одлука о измени правилника о евидентирању радног времена путем идентификационе бесконтактне електронске картице број 1200/2980-1 од 20.02.2019. године.

3)

1.	Неправилност	2.4 Предузеће није обрачунало и исплатило јубиларне награде запосленима у ревидираном периоду у складу са одредбама Колективног уговора за ЈКП „Пут“ Нови Сад
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је 06.11.2018. извршило обрачун и исплату разлике на име јубиларних награда, у току поступка ревизије
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су достављени 07.11.2018. на састанку - расправи о нацрту извештаја и исто је унето у Ревизорски извештај као мера предузета у поступку ревизије

4)

1.	Неправилност	2.5 Исплату помоћи породиљама и породици новорођеног детета, Предузеће није вршило у складу са одредбама Колективног уговора за ЈКП „Пут“ Нови Сад
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је 27.11.2018. извршило исплату свих разлика по основу помоћи породиљама и породицама новорођеног детета у складу са чланом 65 Колективног уговора, чиме је у целости испоштована препорука бр. 3.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења, Рекапитулација, Пореске пријаве, Извод из појединачне пореске пријаве, извод банке

5)

1.	Неправилност	2.6 Предузеће је, на име солидарне помоћи, извршило исплату износа од 22.620 динара (нето) свим запосленима, без јасно дефинисаних услова (критеријума) за доделу солидарне помоћи што даје могућност доделе ове врсте помоћи запосленима који нису у неповољном материјалном положају.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је дана 19.06.2018. донело Правилник о критеријумима за доделу солидарне помоћи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник број: 1200/5500-1 од дана 19.06.2018.

6)

1.	Неправилност	3.1 Предузеће није обрачунало и платило порез на зараде и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање на име издвојених средстава за превенцију радне инвалидности и за културно-спортско рекреативне активности
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је 06.11.2018, 07.11.2018, 27.12.2018, 28.12.2018. и 31.12.2018. извршило обрачун и исплату припадајућих пореза и доприноса за издвојена средства за превенцију радне инвалидности и културно-спортске рекреативне активности, чиме је у потпуности поступљено по препоруци бр. 4.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације, предрачуни, списак корисника фонда синдиката, пореске пријаве, извод из појединачне пореске пријаве, изводи банке

7)

1.	Неправилност	3.2 Предузеће није обрачунало и платило доприносе за обавезно социјално осигурање приликом исплате појединим запосленима накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти осталих чланова породице.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је дана 28.11.2018, 18.12.2018. и 19.12.2018. године извршило обрачун и исплату доприноса за обавезно социјално осигурање по основу накнаде погребних трошкова за остале чланове породице, чиме је у целости испоштована препорука бр. 5. Обзиром да је једна запослена вратила износ примљене солидарне помоћи (за смрт свекрве), јер је накнадно утврђено да на исту нема право, на овај износ нису обрачунати доприноси.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација, пореске пријаве, извод из појединачне пореске пријаве, изводи банке, изјава запослене о враћеној солидарној помоћи.

8)

1.	Неправилност	4.1. Уговори о раду на неодређено и одређено време не садрже све елементе предвиђене Законом о раду.
2.	Опис мере исправљања	Субјект ревизије закључио је анексе уговора о раду са свим запосленима на одређено време у предузећу. Сви анекси садрже основ за заснивање радног односа на одређено време сходно цитираној законској одредби те је на овај начин субјект ревизије поступио у целости у односу на предметну препоруку. Са друге стране, субјект ревизије је закључио анексе уговора о раду са запосленима на неодређено време, где је у тачки 8. навео елементе за утврђивање увећане зараде у висини од 3% за радна места за које је Актом о процени ризика утврђено да спадају у радна места са повећаним ризиком, а све у складу са чланом 45. Колективног уговора код послодавца. На овај начин, субјект ревизије унео је елементе за утврђивање увећане зараде и означавање акта којим су та права утврђена из чега произилази да је поступио у целости према препоруци број 6.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекси уговора о раду за следеће запослене: Дражић Зорана, Стојановић Бојана, Зељковић Владимир, Келеч Јово, Ласица Миљан, Брзак Горан, Јово Главинић, Ковачић Огњен, Стојић Славко, Бјелица Жана, Станковић Нада, Јовић Иванка, Марица Шубарић, Радић Мирјана, Брацо Гламочак, Смиљанић Ђоко, Радусин Лазар, Рогић Мирослав, Умиљендић Мирослава, Јандрић Милан, Бобојчек Золтан, Чордаров Лазар, Ковачев Синиша, Чергић Данијела, Киковић Милица, Ратковић Рајко, Крповић Братислав, Горан Иванић, Елек Славенка, Гордана Клисарић, Божић Симо, Пижурица Биљана, Тарлаћ Горан, Јованка Прашчевић, Панић Милован, Керезовић Радмила, Радојичић Душан.

9)

1.	Неправилност	4.2. Поједини запослени у Предузећу распоређени на радна места за која не испуњавају услове за рад, док је на појединим радним местима распоређен већи број извршилаца од предвиђеног броја, што није у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Пут“ Нови Сад.
2.	Опис мере исправљања	Субјект ревизије донео је Одлуку о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 1200/8422-2 од 20.02.2019. којом је извршено усклађивање броја извршилаца на радним местима са стварним стањем. Такође, истом одлуком субјект ревизије је укинуо радна места која су била систематизована али је било предвиђено нула извршилаца за та радна места. На овај начин, субјект ревизије је поступио у складу са одредбама предвиђеним у препоруци број 7.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 1200/8422-2 од 20.02.2019. године.

ДИРЕКТОР ЈКП „ПУТ“ НОВИ САД

Радојичић Душан, дипл.
економиста

