

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В Н О С Т И	У пословним књигама Предузећа исказани су земљиште и грађевински објекти, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 151.249 хиљада динара за које не постоји валидна рачуноводствена документација.
	Предузеће у 2023. години и ранијим годинама, није фактурисало рачуне купцима на име дуговања за закуп и одржавање гробних места, после обавезног рока почивања покојника, већ је рачуне издавало само за наплаћене услуге.
	Предузеће не располаже аналитичком евиденцијом унапред наплаћених прихода по основу закупа и одржавања гробних места и, приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, наведену билансу позицију по основу одржавања гробних места умањило је проценом за 40%, у корист прихода текућег периода.
	Предузеће у 2023. години и ранијим годинама, није извршило резервисања за јубиларне награде запослених, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених, МСФИ за МСЕ.
	Предузеће, у 2023. години, није обрачунавало законску затезну камату на доспела, а неизмирена дуговања.
	Предузеће је у 2023. години обрачунавало зараду, накнаду зараде и остале личне расходе запосленима у складу са Правилником о раду, број 1-2527/2-1 од 23. маја 2014. године, на који нема претходну сагласност оснивача прописану чланом 3 став 7 Закона о раду.
	У поступку ревизије утврђено је да 83 уговора о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, док 128 уговора о раду запослених нема уговорену врсту или степен стручне спреме за обављање послова.
	Предузеће је закључило укупно 54 уговора о раду на неодређено и одређено време са запосленима који не испуњавају степен захтеване стручне спреме.
У 2023. години Предузеће је запосленима обрачунало накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 70%, уместо у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.	

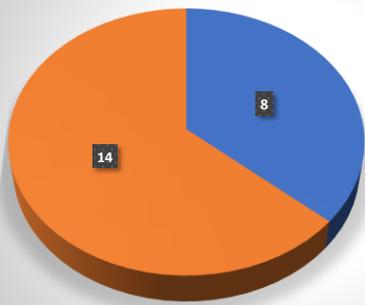
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.10. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да основни капитал Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре износи 696.241 хиљаду динара и није усаглашен са износом основног капитала који је исказан у пословним књигама Предузећа у износу од 621.939 хиљада динара.

Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.2.3. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је законски заступник Предузећа у статусу вршиоца дужности директора, почев од 20. октобра 2020. године. У члану 52 став 1 и 2 Закона о јавним предузећима, прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном конкурсима и да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. Директор и даље обавља функцију вршиоца дужности у Предузећу.



Препоруке



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

