



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“,  
БЕОГРАД**  
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину



Број: 400-818/2023-04/32  
Београд, 27. децембар 2024. године



## Садржај:

1.	УВОД.....	4
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
	ПРИОРИТЕТ 1- Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана .....	5
2.1	Финансијско управљање и контрола.....	5
	2.1.1 Контролне активности.....	5
	2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
	2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
	2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
	ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана .....	6
2.2	Припрема и доношење програма пословања.....	6
	2.2.1 Рокови за достављање програма пословања .....	6
	2.2.1.1 Опис неправилности.....	6
	2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
	2.2.1.3. Оцена мере исправљања.....	7
2.3	Биланс стања.....	7
	2.3.1 Залихе.....	7
	2.3.1.1 Опис неправилности.....	7
	2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
	2.3.1.3 Оцена мере исправљања.....	9
	2.3.1.4 Опис неправилности.....	9
	2.3.1.5 Исказане мере исправљања.....	9
	2.3.1.6 Оцена мере исправљања.....	10
	2.3.2 Остала краткорочна потраживања .....	10
	2.3.2.1 Опис неправилности.....	10
	2.3.2.2 Исказане мере исправљања.....	10
	2.3.2.3 Оцена мера исправљања.....	11
	2.3.3 Дугорочна резервисања.....	11
	2.3.3.1 Опис неправилности.....	11
	2.3.3.2 Исказане мере исправљања.....	11
	2.3.3.3 Оцена мера исправљања.....	12
	2.3.4 Одложена пореска средства.....	12
	2.3.4.1 Опис неправилности.....	12
	2.3.4.2 Исказане мере исправљања.....	12



---

2.3.4.3	Оцена мера исправљања.....	12
2.3.5	Примљени аванси .....	13
2.3.5.1	Опис неправилности.....	13
2.3.5.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.3.5.3	Оцена мера исправљања.....	14
2.3.6	Приходи од продаје производа и услуга.....	14
2.3.6.1	Опис неправилности.....	14
2.3.6.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.3.6.3	Оцена мере исправљања.....	15
2.4	Финансијско управљање и контрола.....	16
2.4.1	Интерна ревизија.....	16
2.4.1.1	Опис неправилности.....	16
2.4.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.5	Биланс стања.....	16
2.5.1	Некретнине, постројења и опрема.....	16
2.5.1.1	Опис неправилности.....	16
2.5.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	17
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	18



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд за 2022. годину број 400-818/2023-04/27 од 27. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **ПРИОРИТЕТ 1- Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана**

#### **2.1 Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1 Контролне активности**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није донело интерни акт којим би утврдило правила давања у закуп гробница на отвореним и затвореним гробљима, односно уредило начин вођења евиденције о броју, локацији и категорији гробница расположивих за продају, начине и рокове достављања купцима информација о истим, као и продајним ценама гробница (утврђених донетим ценовницима), начину и роковима упућивања обавештења о завршеним радовима и позиву за потписивање записника о примопредаји гробница и начину праћења да ли је извршено издавање рачуна за све гробнице за које су испуњени услови (потписан записник о примопредаји, неодазивање купца на позив за потписивање записника о примопредаји и др.). Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је одређено да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 5034/5 од 25. марта 2024. године је наведено да је Предузеће донело Процедuru за давање гробница у закуп. Наведеним правилником се уређује поступак давања у закуп гробница на отвореним и затвореним гробљима, под управом ЈКП „Погребне услуге“ Београд, начину вођења евиденција о броју, локацији и категорији гробница расположивих за давање у закуп, начини и рокови достављања закупцима информација о истим, као и ценама надземног дела гробнице и ценама закупа гробница, начину и роковима упућивања обавештења о завршеним радовима и позиву за потписивање записника о примопредаји гробница, начину праћења издавања рачуна за гробнице када су се за то стекли услови, као и информације о гарантном року и закључењу уговора за закуп гробнице.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Правилник о давању гробница у закуп на београдским гробљима под управом ЈКП „Погребне услуге“ Београд број 3677/2024 од 14. марта 2024. године.

###### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана**

### **2.2 Припрема и доношење програма пословања**

#### **2.2.1 Рокови за достављање програма пословања**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм пословања за 2022. годину 17. децембра 2021. године што није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима<sup>1</sup> којим је предвиђено да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

##### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

###### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају број 5034/5 од 25. марта 2024. године је наведено да Предузеће за израду Програма пословања за 2024. годину није добило писане инструкције Секретаријата за финансије Града Београда. С обзиром да оснивач даје сагласност на Програм пословања, исти мора бити сачињен на начин како налаже у смерницама за израду истог. Предузећу су доступне смернице Владе Републике Србије и оно поступа по истим, међутим мора поступати и по смерницама оснивача. Са благовремено добијеним инструкцијама, Предузеће ће у свему поступити у складу са одредбама члана 59 Закона о јавним предузећима.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило Акциони план активности за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навело да ће Програм пословања за 2025. годину доставити оснивачу у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима. У Акционом плану је наведен рок у коме ће Предузеће предузети мере исправљања и одређено је одговорно лице за њихово предузимање.

###### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Надзорни одбор Предузећа дана 2. децембра 2024. године (првог радног дана у децембру месецу) усвојио Програм пословања за 2025. годину и да је истог дана Програм пословања достављен оснивачу – Граду Београду – Градској управи, Секретаријату за финансије, Сектору за цене на даљу надлежност.

###### У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Одлука број 1-64 од 2. децембра 2024. године о усвајању Програма пословања ЈКП „Погребне услуге“ за 2025. годину број 16296/2024 од 29. новембра 2024. године, донета од стране Надзорног одбора;
- Допис достављен Граду Београду – Градској управи, Секретаријату за финансије, Сектору за цене, уз Програм пословања, примљен дана 2. децембра 2024. године и

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16 и 88/19.



–Инструкција за припрему годишњег програма пословања за 2025. годину број I-05 бр.: 38-177/2024 од 12. децембра 2024. године достављена Предузећу од стране Града Београда – Градске управе, Секретаријата за финансије, Сектора за цене 12. децембра 2024. године.

### **2.2.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Биланс стања**

### **2.3.1 Залихе**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

– на залихама основног материјала евидентира материјал који је утрошен за израду надгробних споменика на гробницама које су завршене, а још увек нису продате (уместо на рачуну трошкова материјала) што није у складу са чланом 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>2</sup> којим је прописано да се на рачуну 101 – Материјал, исказују залихе сировина, основног и помоћног материјала, осталог материјала, горива и мазива. Такође, попис наведеног материјала који је утрошен за израду надгробних споменика није извршен у складу са чланом 9 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>3</sup> јер не садржи ближи опис у смислу навођења облика у ком се заиста налази на дан 31. децембра 2022. године, односно није наведено да ли пописани елементи од гранита и мермера представљају изграђене споменике.

– није поступило у складу са чланом 11 и 12 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике јер није исказало залихе недовршене производње односно готових производа за гробнице, надгробне споменике, розаријуме и колумбаријуме који су завршени, а нису продати;

– није поступило у складу са члановима 66 – 76 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике јер није успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака.

Имајући у виду наведено, утврђено је да Предузеће не вреднује залихе у складу са захтевима параграфа 9 – 16 МРС 2 – Залихе јер у пословним књигама не исказује залихе недовршене производње и готових производа по цени коштања која обухвата све трошкове набавке, трошкове конверзије и друге трошкове настале у процесу довођења залиха на садашњу локацију и у садашње стање. Није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилност има на позиције финансијских извештаја за 2022. годину.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило Акциони план активности за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навело да ће се извршити:

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 89/20.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ број 89/20.



- Успостављање рачуноводственог система праћења обрачуна трошкова и учинака;
- Формирање радне документације за праћење обрачуна трошкова и учинака и обезбеђивање њене међусобне повезаности;
- Распоред трошкова (одређивање кључа за алокацију индиректних трошкова);
- Преузимање уз помоћ информационог система залиха из финансијског књиговодства на почетку године као и преузимање трошкова који се могу директно приписати местима и носиоцима трошкова и
- Одређивање цене по којој ће се вршити обрачун трошкова – калкулација.

#### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Предузеће је закључило Оквирни споразум ЈН 27/2024 број 8278-8/2024 од 15. августа 2024. године са групом од осам понуђача. Предмет Оквирног споразума је утврђивање услова под којим ће се издавати наруџбенице за набавку производа од мермера и гранита и предвиђено је да продавац испоручује добра и врши монтажу на локацији гробаља ЈКП „Погребне услуге“ Београд. Уговорена цена садржи све зависне трошкове које укључују испоруку монтажу и друге пратеће трошкове.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће вршило набавке производа од мермера и гранита (гробница, споменика) путем наруџбеница, а у складу са поменутиим Оквирним споразумом. Добављачи су вршили испоруку и монтажу производа на одређеним парцелама у оквиру гробаља, а Предузеће је рачуне који су добављачи испоставили евидентирало на терет залиха материјала.

Предузеће је налогом за књижење број РО001 од 31. октобра 2024. године у оквиру класе рачуна 9 – обрачун трошкова и учинака, на рачунима групе 96 – готови производи, евидентирало износ од 152.274 хиљада динара који представља укупну вредност завршених гробница и споменика, по магацинима (централни магацини и гробља). Такође, Предузеће је налогом за књижење РО002 од 31. октобра 2024. године искњижило наведену вредност са рачуна залиха материјала и евидентирало на рачуну трошкова материјала.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Аналитички закључни лист на дан 20. децембар 2024. године;
- Налог за књижење број РО001 од 31. октобра 2024. године;
- Налог за књижење број РО002 од 31. октобра 2024. године;
- Картица конта 960001 – готови производи (централни магацин); 960002 – готови производи (Ново гробље); 960003 – готови производи (гробље Бежанија); 960004 – готови производи (гробље Лешће); 960005 – готови производи (гробље Орловача), 960006 – готови производи (Централно гробље);
- Стање залиха на дан 6. децембар 2024. године (централни магацин камена, Ново гробље, Бежанија, Лешће, Орловача, Централно гробље);
- Прегледи гробница у централном магацину, Новом гробљу, гробљу Бежанија, гробљу Лешће, гробљу Орловача и Централном гробљу;
- Наружбеница број 1 од 29. августа 2024. године; Фактура број 8-1-117-2024 од 11. септембра 2024. године издата од стране добављача Drimstone д.о.о. Аранђеловац; Отпремница број 117/2024 од 11. септембра 2024. године; Записник о квалитативном и квантитативном пријему од 11. септембра 2024. године; Налог за књижење UF041-1 од 30. септембра 2024. године;
- Наружбеница број 2 од 30. августа 2024. године; Фактура број 8-1-90-2024 од 17. септембра 2024. године издата од стране добављача Самостална занатско каменорезачка





радња Иван Васић ПР Буковик; Отпремница број 90/2024 од 17. септембра 2024. године; Записник о квалитативном и квантитативном пријему од 26. септембра 2024. године; ; Налог за књижење UF041-1 од 30. септембра 2024. године;

–Наруцбеница број 3 од 3. септембра 2024. године; Фактура број 97-03-76RN2024ND од 23. септембра 2024. године испостављена од стране Каменорезачке радње Бели Давидовић Иван предузетник, Ваљево; Отпремница број 76/2024 од 23. септембра 2024. године; Записник о квалитативном и квантитативном пријему од 23. септембра 2024. године; Налог за књижење UF041-1 од 30. септембра 2024. године;

–Наруцбеница број 4 од 9. септембра 2024. године; Фактура број 8-1-126-2024 од 7. октобра 2024. године испостављена од стране добављача DRIMSTONE д.о.о. Аранђеловац; Отпремница број 126/2024 од 7. октобра 2024. године; Записник о квалитативном и квантитативном пријему од 7. октобра 2024. године; Налог за књижење UF041-1 од 30. септембра 2024. године и

–Наруцбеница број 5 од 11. септембра 2024. године; Фактура број 97-38-79RN2024ND од 4. октобра 2024. године испостављена од стране Каменорезачке радње Бели Давидовић Иван предузетник, Ваљево, Отпремница број 79/2024 од 4. октобра 2024. године; Записник о квалитативном и квантитативном пријему од 4. октобра 2024. године; Фактура број 115/2024 од 19. октобра 2024. године испостављена од стране добављача MGP Чачак, Отпремница број ЈН 10-2024 од 19. октобра 2024. године; Записник о квалитативном и квантитативном пријему од 19. октобра 2024. године; Фактура број 8-1-94-2024 од 10. октобра 2024. године испостављена од стране добављача Мура камен д.о.о. Аранђеловац; Отпремница број 94/2024 од 10. октобра 2024. године; Записник о квалитативном и квантитативном пријему од 10. октобра 2024. године; Налог за књижење број UF046-1 од 27. октобра 2024. године.

### 2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.3.1.4 Опис неправилности

Предузеће је на рачуну плаћених аванса исказало износ од 25.473 хиљаде динара, који се односи на враћене гробнице, розаријуме и колумбаријуме, које имају карактер готових производа, по цени која је утврђена од стране комисије за утврђивање вредности гробница, розаријума и колумбаријума. Наведено није у складу са чланом 12 и 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којима је прописано да се на групи рачуна 12 евидентирају готови производи, док се на групи рачуна 15 евидентирају плаћени аванси за залихе и услуге. С обзиром да Предузеће не води обрачун трошкова и учинака, односно не утврђује цену коштања готових производа у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, трошкови реконструкције и поправки споменика који су настали у сврху довођења гробница, розаријума и колумбаријума на садашњу локацију и у садашње стање нису увећали вредност гробница. Због свега наведеног, није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилности има на позиције финансијских извештаја за 2022. годину.

### 2.3.1.5 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило Акциони план активности за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навело да ће по успостављању система обрачуна трошкова и учинака бити створени услови за реализацију и ове препоруке.



Предузеће је уз Одазивни извештај као доказ о предузетим мерама доставило Акциони план активности ЈКП „Погребне услуге“ Београд за отклањање неправилности у будућем пословању број 5034/6 од 25. марта 2024. године.

#### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Предузеће је налогом за књижење број РО001 од 31. октобра 2024. године у оквиру класе рачуна 9 – обрачун трошкова и учинака, на рачуну 960007 – готови производи (враћене гробнице), евидентирало износ од 12.899 хиљада динара који представља укупну вредност враћених гробница, розаријума и колумбаријума. Такође, Предузеће је налогом за књижење РО002 од 31. октобра 2024. године искњижило наведену вредност са рачуна плаћених аванса и евидентирало на рачуну трошкова материјала.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Аналитички закључни лист на дан 20. децембар 2024. године;
- Налог за књижење број РО001 од 31. октобра 2024. године;
- Налог за књижење број РО002 од 31. октобра 2024. године;
- Картица конта 960001 – готови производи (враћене гробнице).

#### **2.3.1.6 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.3.2 Остала краткорочна потраживања**

##### **2.3.2.1 Опис неправилности**

Предузеће није на крају извештајног периода вршило оцену да ли постоји неки објективни докази о умањењу вредности потраживања за накнаде погребних услуга које се рефундирају у износу од најмање 2.123 хиљаде динара. Наведено није у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти и чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

##### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

#### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају број 5034/5 од 25. марта 2024. године је наведено да је Предузеће од 2.123 хиљаде динара, до дана сачињавања Одазивног извештаја, наплатило потраживања за накнаде које се рефундирају у износу од 1.829 хиљада динара. Предузеће ће у наредном периоду стално предузимати мере како би сва потраживања по основу накнада које се рефундирају била и наплаћена.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Извод отворених ставки Републичког фонда ПИО на дан 31. децембра 2022. године и
- Извод отворених ставки Републичког фонда ПИО на дан 22. марта 2024. године.

#### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Предузеће је 28. марта 2024. године упутило Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање Захтев за уплату преосталог износа средстава за накнаду погребних



услуга које се рефундирају, а која потичу из претходних периода (2014-2020. година) са рачунима за погребне услуге који нису рефундирани.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, као доказ о предузетим мерама је достављен Захтев од 28. марта 2024. године упућен Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање.

### **2.3.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.3 Дугорочна резервисања**

#### **2.3.3.1 Опис неправилности**

Предузеће није прибавило извештај о судским споровима у којима је Предузеће тужена страна, а у којима га заступа Градско правобранилаштво Града Београда са проценом њихових исхода. С обзиром на наведено, није било могуће утврдити да ли је Предузеће у пословним књигама требало да призна резервисања по наведеном основу, у складу са параграфом 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина нити утврдити евентуалне ефекте на финансијске извештаје за 2022. годину

#### **2.3.3.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају број 5034/5 од 25. марта 2024. године је наведено да је за потребе израде финансијских извештаја за 2023. годину доставило Градском правобранилаштву града Београда молбу за достављање извештаја о судским споровима и да је Градско правобранилаштво доставило извештај.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Молбу за Извештај о судским споровима број 747 од 16. јануара 2024. године и
- Извештај Градског правобранилаштва града Београда бр. ЈП-17/24 од 30. јануара 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градско правобранилаштво града Београда је 21. јуна 2024. године доставило Предузећу Извештај о судским споровима у коме је наведено да је Предузеће тужена страна у три судска спора која нису окончана, а њихова вредност износи 780 хиљада динара.

Правна служба Предузећа је извршила процену исхода судских спорова у којима је Предузеће тужена страна и проценило да у пословним књигама није потребно извршити резервисања за судске спорове јер се процењује да они неће бити изгубљени.

Предузеће је 6. децембра 2024. године упутило Градском правобранилаштву града Београда молбу за достављање извештаја о судским споровима у којима је Предузеће тужилац или тужена страна, а заступа га Градско правобранилаштво града Београда како би се извршила процена исхода истих у циљу израде финансијских извештаја за 2024. годину.



У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Преглед судских спорова у којима Градско правобранилаштво Града Београда заступа Предузеће са проценом исхода извршеном од стране Правне службе Предузећа и
- Молбу за Извештај о судским споровима број 16546 од 5. децембра 2024. године.

### **2.3.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.4 Одложена пореска средства**

#### **2.3.4.1 Опис неправилности**

Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде и резервисања за судске спорове у износу од 91.940 хиљада динара и признавање у пословним књигама у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одбитна привремена разлика што није у складу са МРС 12 – Порези на добитак. С обзиром да Предузеће није извршило пројекцију опорезивог резултата за наредне године како би утврдило у којој мери се може искористити одбитна привремена разлика, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на позиције финансијских извештаја за 2022. годину.

#### **2.3.4.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају број 5034/5 од 25. марта 2024. године је наведено да је Предузеће у 2023. години забележило губитак због чега није било могуће извршити пројекцију опорезивог резултата за наредне године. Предузеће ће приступити обрачуну одложених пореских средстава чим се буду стекли услови, односно у тренутку постојања опорезивог добитка.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће у финансијским извештајима за 2023. годину исказало губитак и да због непостојања расположивог опорезивог добитка за који се може искористити одбитна привремена разлика, није извршило обрачун и признавање у пословним књигама одложених пореских средстава.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године и
- Биланс успеха за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године.

### **2.3.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## 2.3.5 Примљени аванси

### 2.3.5.1 Опис неправилности

Предузеће у пословним књигама, у оквиру рачуна примљених аванса, исказује износ од 120.229 хиљада динара, од чега износ од 65.855 хиљада динара потиче из ранијих периода. Наведени примљени аванси се односе на примљена новчана средства од купаца за куповину гробница, споменика и др, на основу закључница које представљају прихват понуде од стране купаца. Предузеће на крају 2022. године није вршило оцену да ли је испунило обавезу извршења преносом добара и услуга до купца и није вршило признавање прихода у случајевима када би утврдило да је испуњена обавеза извршења, што није у складу са МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима и у складу са чланом 24 Правилника о рачуноводственим политикама број 8718 од 24. јуна 2022. године. Није било могуће утврдити ефекте који наведена неправилност има на позиције примљених аванса и прихода од продаје производа и услуга у финансијским извештајима за 2022. годину.

### 2.3.5.2 Исказане мере исправљања

#### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају број 5034/5 од 25. марта 2024. године је наведено да је Предузеће признавало приходе за примљене авансе током целе године; да је извршило признавање прихода за авансе примљене у 2011. години и 2014. години у месецу новембру и децембру 2023. године у укупном износу од 17.978 хиљада динара, да укупан салдо на рачуну примљених аванса, на дан 31. децембар 2023. године износи 33.013 хиљада динара, од чега се на примљене авансе из ранијих година односи 4.334 хиљада динара (за који износ из много разлога Предузеће није могло извршити примопредају добара и услуга односно обезбедити валидну документацију за признавање прихода).

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2022. године на рачуну 430200 и
- Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2023. године на рачуну 430200.

#### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је на дан 30. новембар 2024. године на рачуну 430200 – примљени аванси у земљи исказан салдо у износу од 68.159 хиљада динара од чега се износ од 63.826 хиљада динара односи на примљене авансе у току 2024. године, док се износ од 4.334 хиљаде динара односи на примљене авансе из претходних година који из објективних разлога нису могли да буду затворени (одустајање купца од постављања споменика, не одазивање странке на позиве Предузећа након захтева за изменом врсте материјала од које је израђен споменик, купац се предомислио и не жели да купи уговорени споменик, а не жели ни повраћај датих средстава и сл.).

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Отворене ставке за konto 430200 – примљени аванси у земљи на дан 30. новембар 2024. године;
- Писано образложење одговорних лица Предузећа од 24. децембра 2024. године;
- Аналитичка картица 430200 А-В048 за 2023. годину;
- Коначни рачун: 573992300000476 од 2. фебруара 2023. године;



- Записник о примопредаји гробнице од 2. фебруара 2023. године;
- Налог за књижење: ВР024\*А од 6. фебруара 2023. године;
- Аналитичка картица 430200 А-С033 за 2023. годину;
- Коначни рачун: 573992300000489 од 7. фебруара 2023. године;
- Записник о примопредаји гробнице од 7. фебруара 2023. године;
- Налог за књижење ВР026\*А од 8. фебруара 2023. године;
- Аналитичка картица 204400 А-DJ15 за 2023. годину;
- Аналитичка картица 430200 А-DJ15 за 2023. годину;
- Коначни рачун: 573992300001082 од 27. марта 2023. године;
- Записник о примопредаји гробнице од 27. марта 2023. године и
- Налог за књижење: ВР058\*А од 28. марта 2023. године.

### 2.3.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.3.6 Приходи од продаје производа и услуга

#### 2.3.6.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило временско разграничење унапред наплаћених прихода по основу закупа гробних места и гробница и уређења и одржавања површине гробаља на временске периоде којима приходи припадају, већ је у тренутку наплате, целокупно наплаћене износе признавало у оквиру прихода од услуга. Наведено није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству<sup>4</sup> којим је предвиђено да се износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају на обрачунској основи коришћењем начела узрочности прихода и расхода. Због природе рачуноводствене евиденције, није било могуће утврдити у ком су износу прецењени приходи од услуга и потцењена пасивна временска разграничења.

#### 2.3.6.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузеће је доставило Акциони план активности за отклањање неправилности у будућем пословању број 5034/6 у коме је наведено да с обзиром на огроман број носилаца права коришћења и великих проблема које Предузеће има како би остварило адекватну комуникацију са истима (непознате адресе, преминули корисници, а оставински поступак није окончан, отежана наплата судским путем и др.), Предузеће ће након предаје финансијских извештаја за 2023. годину, упутити иницијативу великим јавно комуналним предузећима из исте делатности (с обзиром да се сусрећу са истим проблемима) за измену закона, а све у смислу књижења прихода на готовинској основи, како се и радило од оснивања Предузећа.

Предузеће је уз Одазивни извештај као доказ о предузетим мерама доставило Акциони план активности ЈКП „Погребне услуге“ Београд за отклањање неправилности у будућем пословању број 5034/6 од 25. марта 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да Предузеће није предузело мере за отклањање утврђене неправилности, односно да у току 2024. године, као ни у ранијих периодима, није вршило временско разграничење унапред наплаћених прихода по основу

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др.закон.



закупа гробних места и гробница и уређења и одржавања површине гробаља на временске периоде којима приходи припадају, већ је у тренутку наплате, целокупно наплаћене износе признавало у оквиру прихода од услуга. Наведено није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству.

Предузеће је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило образложење да није било могуће поступити по препоруци због недостатка кадрова у Предузећу као и због тога што би књижење прихода од закупа у пословној години на коју се односи захтевало велике програмске измене на нивоу целог Предузећа (промену концепције вођења парцијалних књига и књиговодствене евиденције ове врсте прихода) што би само по себи захтевало значајна финансијска средства за увођење одговарајућих софтверских апликација те се поставља питање оправданости његовог увођења (трошкови би били већи од очекиване користи). У образложењу је такође наведено и да је Предузеће принуђено да приходе од продаје по основу закупа гробних места и гробница евидентира у тренутку наплате јер се такав начин евидентирања примењује од самог оснивања Предузећа (1989. година) и грешка се циклично понавља дужи низ година, као и због тога што постоји велики број гробних места, гробница, розаријума и колумбаријума на које се односи погрешно евидентирања у току дугог временског периода. Такође, број сахрана и кремација у периоду од 2014. до 2024. године је приближно исти за сваку годину (изузев година које су биле под утицајем пандемије COVID-19), те Предузеће сматра да су исказани приходи у финансијским извештајима исказани реалније него када би се исти разграничавали на временске периоде на које се односе.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да Предузеће није имало техничке могућности да изврши исправку грешака из ранијих година, односно да утврди износе унапред наплаћених прихода које је требало евидентирати у оквиру пасивних временских разграничења у претходним периодима и да их након тога евидентира у оквиру прихода обрачунских периода на које се односе. Наиме, постојећи начин евидентирања прихода се примењује од оснивања Предузећа, а само у последњих десет година, Предузеће је испоставило најмање 138.966 рачуна у којима је извршено фактурисање услуга закупа гробних места и гробница и уређења и одржавања површине гробаља за више година унапред, за које у софтверу који Предузеће користи за издавање рачуна не постоје подаци о временском периоду на који се приход односи.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Аналитички закључни лист на дан 20. децембар 2024. године;
- Образложење одговорног лица у Предузећу од 25. децембра 2024. године са прегледима броја извршених сахрана и продатих опрема за 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023. и 2024. годину;
- Налог за књижење ВР235 од 5. децембра 2024. године;
- Коначни рачун:573992400003924 од 4. децембра 2024. године;
- Записник о примопредаји гробнице од 30. новембра 2024. године;
- Налог за књижење ВР220 од 14. новембра 2024. године;
- Коначни рачун: 573992400003661 од 14. новембра 2024. године;
- Записник о примопредаји гробнице од 12. новембра 2024. године;
- Налог за књижење: ВР237 од 9. децембра 2024. године;
- Коначни рачун: 573992400003964 од 9. децембра 2024. године и
- Записник о примопредаји гробнице од 9. децембра 2024. године.

### 2.3.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што је Предузеће започело активности на идентификацији издатих рачуна за закуп гробних места и



гробница и уређење и одржавање површине гробаља, који се односе на више обрачунских периода, али није имало техничких могућности да у датим роковима изврши разграничење прихода на временске периоде којима приходи припадају.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати предузимање мера и активности Предузећа на отклањању наведене неправилности у наредним периодима.

**ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године**

## **2.4 Финансијско управљање и контрола**

### **2.4.1 Интерна ревизија**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није успоставило посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију иако је број запослених у Предузећу већи од 250, односно у 2022. години је у просеку износио 527, већ послове интерне ревизије обавља један интерни ревизор, што није у складу са чланом 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Предузеће је доставило Акциони план активности за отклањање неправилности у будућем пословању број 5034/6 у коме је наведено да ће Предузеће приступити формирању функционално независне организационе јединице за интерну ревизију, након сагледавања потребног броја извршилаца и усклађивањем нормативних аката.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.5 Биланс стања**

### **2.5.1 Некретнине, постројења и опрема**

#### **2.5.1.1 Опис неправилности**

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти и инвестиционе некретнине у укупном износу од 1.648.627 хиљада динара од чега се 1.051.447 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на имовину коју према закључцима Скупштине града Београда треба искњижити из пословних књига јер је чини имовина на којој Предузеће не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине.

Закључком Скупштине града Београда, број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године, усвојена је Информација о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град





Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП „Погребне услуге“ Београд и налаже се Предузећу, да након извршене процене од стране независног проценитеља, имовину на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција. Након искњижавања имовине из пословних књига Предузећа иста ће бити евидентирана у пословним књигама града Београда.

Закључком Скупштине града Београда, број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, се поред усвојене Информације о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП „Погребне услуге“ Београд, као и обавезе Предузећа да се, након извршене процене од стране независног проценитеља, имовина на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција, налаже и следеће:

- 1) искњижавање из пословних евиденција јавних предузећа и укњижавање у пословне евиденције града Београда (преузимање) имовине и непокретности извршиће се на основу записника о примопредаји,
- 2) обавезују се јавна предузећа, да ради доношења акта о располагању имовином и непокретностима сагласно закону и важећим одлукама града Београда, пред надлежним организационим јединицама Градске управе града Београда иницирају поступак за улагање у капитал или давање на коришћење непокретности и имовине, која је неопходна за обављање делатности због којих су основана,
- 3) обавезују се јавна предузећа да негативне ефекте процене имовине извршене од стране независног проценитеља за потребе разграничења са градом Београдом, као оснивачем, евидентирају у свом билансу стања на позицији акумулирани губитак.

У току поступка ревизије утврђено је да је Предузеће извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2018. године, а у току 2021. године доставило документацију за упис права јавне својине и списак непокретности за озакоњење, које се воде у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2020. године, за некретнине у припреми, грађевинске објекте за вршење делатности, грађевинске објекте Скупштине града и инвестиционе некретнине (објекте издате у закуп). Предузеће је на основу захтева Секретаријата за комуналне и стамбене послове бр. III-01-031-479/22 од 12. октобра 2022. године доставило план активности у 2023. години, у циљу преноса непокретности и разграничења са Оснивачем. С обзиром да је поступак разграничења имовине у току и да Предузеће није у потпуности поступило по закључцима Скупштине града Београда не можемо потврдити вредност грађевинских објеката и инвестиционих некретнина исказаних у пословним књигама Предузећа у износу од 1.051.447 хиљада динара.

### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Предузеће је доставило Акциони план активности за отклањање неправилности у будућем пословању број 5034/6 у коме је наведено да је поступак јавне набавке процене вредности имовине покренут у четвртм кварталу 2023. године, а како је један од понуђача покренуо поступак за заштиту права пред Канцеларијом за јавне набавке, то поступак још није окончан. Одмах по добијању Одлуке Канцеларије за јавне набавке, Предузеће ће наставити са активностима из Плана активности бр. 14248/1 од 26. октобра 2022. године, а све у циљу преноса непокретности и разграничења са оснивачем.

Предузеће је уз Одазивни извештај као доказ о предузетим мерама доставило Акциони план активности ЈКП „Погребне услуге“ Београд за отклањање неправилности у будућем пословању број 5034/6 од 25. марта 2024. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће осим за тачку 2.3.6 – Приходи од продаје производа и услуга, која је оцењена као делимично задовољавајућа.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
27. децембар 2024. године