



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГОРИЦА“, НИШ**  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023. годину



**Број: 400-1208/2024-04/26**  
**Београд, 4. фебруар 2025. године**





**Садржај:**

<b>1. УВОД .....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1. Финансијско управљање и контрола – контролне активности .....</b>	<b>4</b>
2.1.1. Интерним актом није уређено питање магацинског и благајничког пословања ..	4
2.1.1.1. Опис неправилности .....	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања .....	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања .....	4
<b>2.2. Остала краткорочна потраживања – законска затезна камата .....</b>	<b>4</b>
2.2.1. Необрачуната законска затезна камата .....	4
2.2.1.1. Опис неправилности .....	4
2.2.1.2. Исказане мере исправљања .....	4
2.2.1.3. Оцена мера исправљања .....	5
<b>2.3. Остале краткорочне обавезе – порез на додату вредност .....</b>	<b>5</b>
2.3.1. Фактурисање услуга закупа гробних места по посебној пореској стопи уместо по општој стопи .....	5
2.3.1.1. Опис неправилности .....	5
2.3.1.2. Исказане мере исправљања .....	5
2.3.1.3. Оцена мера исправљања .....	5
<b>2.4. Основна зарада – редован рад у дане празника .....</b>	<b>5</b>
2.4.1. Део основне зараде за редован рад у дане празника обрачунат и исказан као накнада зараде за државни празник .....	5
2.4.1.1. Опис неправилности .....	5
2.4.1.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.4.1.3. Оцена мера исправљања .....	6
<b>2.5. Основна зарада – елементи уговора о раду .....</b>	<b>6</b>
2.5.1. Уговори о раду не садрже све прописане елементе .....	6
2.5.1.1. Опис неправилности .....	6
2.5.1.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.5.1.3. Оцена мера исправљања .....	7
<b>2.6. Основна зарада – степен стручне спреме запослених .....</b>	<b>7</b>
2.6.1. Запослени не испуњавају степен захтеване стручне спреме .....	7
2.6.1.1. Опис неправилности .....	7
2.6.1.2. Исказане мере исправљања .....	7
2.6.1.3. Оцена мера исправљања .....	8
<b>2.7. Основана зарада – два узастопна степена стручне спреме .....</b>	<b>8</b>
2.7.1. За 19 радних места утврђена су два узастопна степена стручне спреме .....	8
2.7.1.1. Опис неправилности .....	8



2.7.1.2. Исказане мере исправљања .....	8
2.7.1.3. Оцена мера исправљања .....	8
<b>2.8. Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад .....</b>	<b>8</b>
2.8.1. Обрачуната накнада зараде у висини од 70% уместо од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад .....	8
2.8.1.1. Опис неправилности .....	8
2.8.1.2. Исказане мере исправљања .....	9
2.8.1.3. Оцена мера исправљања .....	9
<b>2.9. Трошкови доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за бенефициран радни стаж (стаж са увећаним трајањем) .....</b>	<b>9</b>
2.9.1. Мање обрачунат и исплаћен радни стаж који се рачуна са увећаним трајањем ..	9
2.9.1.1. Опис неправилности .....	9
2.9.1.2. Исказане мере исправљања .....	9
2.9.1.3. Оцена мера исправљања .....	10
<b>2.10. Остали лични расходи и накнаде – трошкови за јубиларне награде .....</b>	<b>10</b>
2.10.1. Нису достављена решења о остваривању права у писаном облику .....	10
2.10.1.1. Опис неправилности .....	10
2.10.1.2. Исказане мере исправљања .....	10
2.10.1.3. Оцена мера исправљања .....	10
<b>2.11. Остали лични расходи и накнаде – трошкови дневница за службени пут у земљи .....</b>	<b>10</b>
2.11.1. Мање обрачуната и исплаћена накнада трошкова за службени пут у земљи ...	10
2.11.1.1. Опис неправилности .....	10
2.11.1.2. Исказане мере исправљања .....	10
2.11.1.3. Оцена мера исправљања .....	11
<b>2.12. Некретнине, постројења и опрема у припреми .....</b>	<b>11</b>
2.12.1. Није утврђено да ли постоје било какве назнаке да је вредност средстава умањена .....	11
2.12.1.1. Опис неправилности .....	11
2.12.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	11
<b>2.13. Залихе .....</b>	<b>12</b>
2.13.1. Није извршена процена нето надокнадиве вредности залиха .....	12
2.13.1.1. Опис неправилности .....	12
2.13.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	12
<b>2.14. Потраживања од физичких лица за закуп и одржавање гробних места .....</b>	<b>13</b>
2.14.1. Није вршено фактурисање рачуна купцима на име дуговања за закуп и одржавање гробних места, после обавезног рока почивања покојника .....	13



2.14.1.1. Опис неправилности .....	13
2.14.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
<b>2.15. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе – резервисања за јубиларне награде запослених .....</b>	<b>13</b>
2.15.1. Нису извршена резервисања за јубиларне награде запослених .....	13
2.15.1.1. Опис неправилности .....	13
2.15.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
<b>2.16. Унапред наплаћени приходи одржавања гробних места .....</b>	<b>14</b>
2.16.1. Непостојање аналитичке евиденције за одржавање гробних места и умањење билансне позиције за 40% у корист прихода текућег периода.....	14
2.16.1.1. Опис неправилности .....	14
2.16.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
<b>2.17. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Правилник о раду 15</b>	
2.17.1. На Правилник о раду није дата претходна сагласност оснивача .....	15
2.17.1.1. Опис неправилности .....	15
2.17.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
<b>2.18. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – неусаглашеност интерних аката .....</b>	<b>16</b>
2.18.1. Неусаглашеност Правилника о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених са Правилником о раду .....	16
2.18.1.1. Опис неправилности .....	16
2.18.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
<b>2.19. Трошкови осталих давања запосленима – поклон ваучери за децу запослених поводом новогодишњих празника .....</b>	<b>17</b>
2.19.1. Мање исплаћен износ поклон ваучера и пореза и доприноса по истом основу	17
2.19.1.1. Опис неправилности .....	17
2.19.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	17
<b>2.20. Финансијско управљање и контрола – праћење и процена система.....</b>	<b>18</b>
2.20.1. Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником .....	18
2.20.1.1. Опис неправилности .....	18
2.20.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	18
<b>2.21. Разграничење имовине са оснивачем Градом Нишом и ЈКП „Медиана“ .....</b>	<b>18</b>
2.21.1. У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане су непокретности без валидне рачуноводствене документације, земљиште на којим се налази непокретности пренете на ЈКП „Медиана“ и нису исказане непокретности које Предузеће користи .....	18
2.21.1.1. Опис неправилности .....	19
2.21.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	19



<b>2.22. Унапред наплаћени приходи за десетогодишњи закуп и одржавања гробних места у обавезном року почивања .....</b>	<b>20</b>
2.22.1. Није успостављена аналитичка евиденција.....	20
2.22.1.1. Опис неправилности .....	20
2.22.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	20
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>20</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Горица“, Ниш за 2023. годину број 400-1208/2024-04/22 од 23. октобра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

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 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана**

### **2.1. Финансијско управљање и контрола – контролне активности**

#### **2.1.1. Интерним актом није уређено питање магацинског и благајничког пословања**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није интерним актима ближе уредило питања која се односе на магацинско и благајничко пословање. 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 прописано да руководилац корисника јавних средстава одговоран је за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

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

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1-2328-6 од 30. децембра 2024. године усвојио Правилник о магацинском пословању, док је Одлуком број 1-2328-7 од 30. децембра 2024. године усвојио Правилник о благајничком пословању.

Правилником о благајничком пословању су уређени послови чувања, евидентирања и располагања готовином у Одељењу економских послова, односно благајни Предузећа. Правилником о магацинском пословању уређени су поступак квалитативног и квантитативног пријема, евидентирања, складиштења и издавања материјала и робе из магацина Предузећа.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора број 1-2328-6 од 30. децембра 2024. године;
- Правилник о магацинском пословању број 1-2328-6-1 од 30. децембра 2024. године;
- Одлука Надзорног одбора број 1-2328-7 од 30. децембра 2024. године;
- Правилник о благајничком пословању број 1-2328-7-1 од 30. децембра 2024. године;

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2. Остала краткорочна потраживања – законска затезна камата**

#### **2.2.1. Необрачуната законска затезна камата**

##### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Предузеће, у 2023. години, није обрачунавало законску затезну камату на доспела, а неизмирена дуговања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.

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

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в.д. директора Предузећа донео Наредбу број 1-98 од 21. јануара 2025. године којом је утврђена обавеза обрачунавања законске затезне камате на доспела, а неизмирена потраживања. У вези наведеног Предузеће је доставило рачуне које доставља купцима са исказаним обрачуном камате за неизмирена дуговања.





Докази које је Предузеће приложило:

- Наредба в.д. директора Предузећа број 1-98 од 21. јануара 2025. године о обавезном обрачуну законске затезне камате;
- Рачуни број 085/25-ПУЦ од 21. јануара 2025. године, 086/25-ПУЦ од 21. јануара 2025. године, 087/25-ПУЦ од 22. јануара 2025. године, 088/25-ПУЦ од 22. јануара 2025. године и 089/2025-ПУЦ од 22. јануара 2025. године са исказаном обавезом по основу обрачунате законске затезне камате.

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3. Остале краткорочне обавезе – порез на додату вредност**

### **2.3.1. Фактурисање услуга закупа гробних места по посебној пореској стопи уместо по општој стопи**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је током 2023. године, и ранијих година, приликом фактурисања услуге закупа гробних места вршило обрачун пореза на додату вредност по посебној пореској стопи од 10%, уместо по стопи од 20%, што није у складу са одредбама члана 78. Правилника о порезу на додату вредност.

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

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в.д. директора Предузећа донео Наредбу број 1-95 од 21. јануара 2025. године којом је, Предузеће изменило пореску стопу за фактурисање закупа гробних места, са 10% на 20%. Измена пореске стопе извршена је на фискалним касама које се налазе на благајни на Новом гробљу и благајни у Погребно-услужном центру. Предузеће је доставило рачуне које је издало купцима за услуге закупа гробних места у којима је примењена пореска стопа пореза на додату вредност од 20%.

Докази које је Предузеће приложило:

- Наредба в.д. директора Предузећа број 1-95 од 21. јануара 2025. године;
- Готовински рачун број 011/25- НБ од 22. јануара 2025. године;
- Готовински рачун број 013/25- НБ од 22. јануара 2025. године;
- Готовински рачун број 250/25- ГБ од 21. јануара 2025. године;
- Готовински рачун број 258/25- ГБ од 21. јануара 2025. године;
- Готовински рачун број 024/25- ГБ 21. јануара 2025. године;

### **2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4. Основна зарада – редован рад у дане празника**

### **2.4.1. Део основне зараде за редован рад у дане празника обрачунат и исказан као накнада зараде за државни празник**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило увећану зараду запосленима који су радили у дане празника при чему је део основне зараде за редован рад у дане празника



обрачунало и исказало као накнаду зараде за државни празник, што није у складу са одредбама члана 105, 106 и 114 Закона о раду и интерним актима Предузећа.

#### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је зараду за месец новембар 2024. године исплатило у децембру 2024. године у складу са наведеним приоритетом, тако да је обрачун зарада за лица која су остварила рад на државни празник вршена у складу са одредбама Закона о раду. У вези наведеног Предузеће је доставило обрачуне зарада за запослене и евиденције радног времена за новембар 2024. године. На основу увида у достављене обрачуне зарада за троје запослених за месец новембар 2024. године утврђено је да је Предузеће исказало рад на државни празник у складу са прописима.

Докази које је Предузеће приложило:

- Обрачунски лист зараде за запосленог МБ 0257 за месец новембар 2024. године;
- Обрачунски лист зараде за запосленог МБ 0276 за месец новембар 2024. године;
- Обрачунски лист зараде за запосленог МБ 0253 за месец новембар 2024. године;
- Листа за обрачун зараде за месец новембар 2024. године ;

#### **2.4.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.5. Основна зарада – елементи уговора о раду**

#### **2.5.1. Уговори о раду не садрже све прописане елементе**

##### **2.5.1.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да 83 уговора о раду запослених не садржи 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. Наведено није у складу са чланом 33 став 1 тачка 3 и 10 Закона о раду.

Законом о раду, у члану 33 став 1 тачка 3 и 10, прописано је да уговор о раду садржи врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за који се закључује уговор о раду и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

##### **2.5.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в.д. директора Предузећа донео Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-15 од 9. јануара 2025. године који је упућен Управи за комуналне послове града Ниша дана 13. јануара 2025. године. На наведени правилник Градско веће града Ниша је дало сагласност Решењем број 61-6/2025-03 од 17. јануара 2025. године. На основу донетог Правилника Предузеће је сачинило анексе уговора о раду којима су измењени уговори о раду који, након измена, имају исказан новчани износ основне зараде (у нето и брути износу) и врсту и степен стручне спреме за обављање послова чиме је уговоре о раду запослених ускладило са одредбама Закона о раду.

Докази које је Предузеће приложило:

- Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-15 од 9. јануара 2025. године;
- Решење Градског већа града Ниша број 61-6/2025-03 од 17. јануара 2025. године;



- Анекс 1/25 уговора о раду број 55/25 од 1. јула 2009. године (број 1-90/68 од 20. јануара 2025. године);
- Анекс 1/25 уговора о раду број 53/2 од 1. јула 2009. године године (број 1-90/28 од 20. јануара 2025. године);
- Анекс 1/25 уговора о раду број 1-8792 од 12. октобра 2010. године године (број 1-90/88 од 20. јануара 2025. године).

### 2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.6. Основна зарада – степен стручне спреме запослених

### 2.6.1. Запослени не испуњавају степен захтеване стручне спреме

#### 2.6.1.1. Опис неправилности

Предузеће је закључило укупно 54 уговора о раду на неодређено и одређено време са запосленима који не испуњавају степен захтеване стручне спреме, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“, Ниш. Законом о раду, у члану 24 став 2 прописано је да се Правилником утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца. Увидом у достављене податке и досијеа запослених утврђено је да запослени имају завршено основно образовање, односно први степен стручне спреме уместо захтеваног средњег образовања, односно другог или трећег степена стручне спреме.

#### 2.6.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в.д. директора Предузећа донео Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш који је упућен Управи за комуналне послове града Ниша дана 13. јануара 2025. године. Наведени правилник Градско веће града Ниша је усвојило и дало сагласност Решењем број 61-6/2025-03 од 17. јануара 2025. године.

Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш Предузеће је изменило и допунило у погледу врсте и захтеване стручне спреме запосленог. Предузеће је у 2025. години закључило анексе уговора о раду са запосленима и на тај начин ускладило услове за рад на тим пословима са захтеваном стручном спремом.

На основу увида у достављене анекса уговора о раду утврђено је да су уговори о раду запослених усклађени са захтеваним степеном стручне спреме.

Докази које је Предузеће приложило:

- Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ број од 2025. године;
- Решење Градског већа града Ниша број 61-6/2025-03 од 17. јануар 2025. године;
- Анекс 1/25 уговора о раду број 55/33 од 1. јула 2009. године (број 1-90/80 од 20. јануара 2025. године – комунални радник на укопу);
- Анекс 1/25 уговора о раду број 53/19 од 1. јула 2009. године (број 1-90/18 од 20. јануара 2025. године – комунални радник за хитне интервенције);
- Анекс 1/25 уговора о раду број 55/63 од 1. јула 2009. године (број 1-90/12 од 20. јануара 2025. године – спремач умрлих);
- Анекс 1/25 уговора о раду број 1-2302 од 30. октобра 2010. године (број 1-90/34 од 20. јануара 2025. године – референт за обраду података);



- Мишљење синдикалних организација на Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш број 1-15 од 9. јануара 2025. године.

### **2.6.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7. Основана зарада – два узастопна степена стручне спреме**

### **2.7.1. За 19 радних места утврђена су два узастопна степена стручне спреме**

#### **2.7.1.1. Опис неправилности**

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш укупно је систематизовано 47 радних места од чега су за 19 радних места (40,42%) утврђена два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са одредбама члана 24 став 3 Закона о раду. Законом о раду, у члану 24 став 3, прописано је да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

#### **2.7.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в.д. директора Предузећа донео Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш који је упућен Управи за комуналне послове града Ниша дана 13. јануара 2025. године. Наведени правилник Градско веће града Ниша је усвојило и дало сагласност Решењем број 61-6/2025-03 од 17. јануара 2025. године.

У поступку ревизије утврђено је да су Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш у Предузећу систематизована 52 радна места од којих су за рад на одређеним пословима (три радна места) утврђена два узастопна степена стручне спреме, што чини 5,77% систематизованих радних места.

Докази које је Предузеће приложило:

- Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ број 15-1 од 9. јануара 2025. године;
- Решење Градског већа града Ниша број 61-6/2025-03 од 17. јануар 2025. године;
- Упоредна табела систематизованих радних места по старром и новом Правилнику о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Горица“ Ниш.

#### **2.7.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.8. Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад**

### **2.8.1. Обрачуната накнада зараде у висини од 70% уместо од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад**

#### **2.8.1.1. Опис неправилности**

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, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није другачије одређено. Наведено није у складу са чланом 115 Закона о раду и чланом 63 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности



на територији Републике Србије. Укупно обрачуната накнада зараде по наведеном основу износи 3.339 хиљада динара.

#### **2.8.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је у складу са одредбама члана 115 Закона о раду и у складу са чланом 63 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, ускладило стопу по којој се обрачунава накнада запослених за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана. Промена ове стопе примењује се од исплате зараде за месец септембар 2024. године. На основу увида у достављене обрачуне зарада за запослене (МБ 0256 – септембар 2024. године и МБ 0238 – новембар 2024. године) утврђено је да се накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана запосленима обрачунава у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, односно у складу са прописима.

Докази које је Предузеће приложило:

- Обрачун зараде за запосленог МБ 0238 за месец септембар 2024. године;
- Обрачун зараде за запосленог МБ 0256 за месец новембар 2024. године;
- Евиденција присуства на раду за месец новембар 2024. године;

#### **2.8.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.9. Трошкови доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за бенефициран радни стаж (стаж са увећаним трајањем)**

#### **2.9.1. Мање обрачунат и исплаћен радни стаж који се рачуна са увећаним трајањем**

##### **2.9.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је у 2023. години за четири запослена на радном месту спремача умрлих обрачунало и исплатило радни стаж који се рачуна са увећаним трајањем по стопи од 3,70%, уместо по стопи од 5,50% што није у складу са чланом 46. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Због тога, Предузеће је мање обрачунало и исплатило запосленима радни стаж који се рачуна са увећаним трајањем у износу од 84 хиљада динара.

##### **2.9.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је у циљу обрачуна и исплате радног стажа који се рачуна са увећаним трајањем у складу са чланом 46 Закона о доприносима за социјално осигурање, за запослене на радном месту спремач умрлих (радна места са бенефицираним радним стажом), за други део зараде за месец децембар 2024. године, применило стопу од 5,50% која се односи на обрачун и исплату бенефицираног радног стажа, у складу са прописима. Наведени обрачун се односи на три запослена (МБ 0258, МБ 0263 и МБ 0276), док за четвртог радника (МБ 0280) у децембру месецу 2024. године није извршен обрачун бенефиције, јер је запослени у том периоду био на боловању. Предузеће је за троје запослених радника на радном месту спремач умрлих доставило Пореску пријаву ППП-ДГ од 17. јануара 2025. године о извршеном обрачуну радног стажа са увећаним трајањем по стопи од 5,50% за зараду за месец децембар 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Пореска пријава ППП-ДГ за обрачунски период 12/24 Ид. број 2571295425 од 17. јануара 2025. године за запослене МБ 0258, МБ 0263 и МБ 0276 за месец децембар 2024. године;



- Обрачун бенефицираног радног стажа за три запослена на пословима спремач умрлих за зараду за месец децембар 2024. године.

### **2.9.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.10. Остали лични расходи и накнаде – трошкови за јубиларне награде**

### **2.10.1. Нису достављена решења о остваривању права у писаном облику**

#### **2.10.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је у 2023. години утврдило права на исплату јубиларних награда за седморо запослених, који су то право стекли у 2023. години, али запосленима у писаном облику није доставило решења о остваривању права са образложењем и поуком о правном леку, што није у складу са одредбама члана 193 став 1 Закона о раду.

#### **2.10.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је 4. октобра 2024 извршило исплату јубиларне награде за једног запосленог (МБ 0839), у износу од 74.294,53 динара. Извршено је укалкулисање јубиларне награде у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду и Предузеће је донело Решење о исплати јубиларне награде и остварењу права број 1-1795 од 3. октобра 2024. године са образложењем и поуком о правном леку.

Докази које је Предузеће приложило:

- Решење број 1-1795 од 3. октобра 2024. године;
- Финансијски налог број 1-00178/24 од 28. новембра 2024. године;
- Извод Аик банка бр.197 од 4. октобра 2024. године;
- Финансијски налог бр.13-00761/24 од 11. октобра 2024. године.

#### **2.10.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.11. Остали лични расходи и накнаде – трошкови дневница за службени пут у земљи**

### **2.11.1. Мање обрачуната и исплаћена накнада трошкова за службени пут у земљи**

#### **2.11.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је у 2023. години обрачунало накнаду трошкова за службени пут у земљи запосленима у висини неопорезивог износа дневнице за службено путовање како је дефинисано Законом о порезу на доходак грађана, уместо у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службени пут. Наведено није у складу са Правилником о службеним путовањима ЈКП „Горица“, Ниш, број 1-2630 од 31. октобра 2019. године. Због тога, Предузеће је у посматраном периоду мање обрачунало и исплатило наведене накнаде трошкова запосленима у износу од 189 хиљада динара.

#### **2.11.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је Предузеће поступило у складу са датом препоруком тако што је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1-30-6 од 13. јануара 2025. године усвојило нов Правилник о службеном





путовању ЈКП „Горица“ Ниш број 1-30-6 од 13. јануара 2025. године, којим је измењен члан 9 овог Правилника у коме је дефинисано да се исплата дневница за службено путовање у земљи запосленима врши у висини неопорезивог износа према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службени пут.

Предузеће је доставило благајнички дневник – извештај, налог благајни за исплату о исплати дневнице за обављено службено путовање и Налог број 35-00001/25 од 31. јануара 2025. године из којег се види да је дневница за службени пут исплаћена у складу са наведеним Правилником, односно у висини непорезивог износа.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука о усвајању Правилника о службеном путовању ЈКП „Горица“ Ниш број 1-30-6 од 13. јануара 2025. године;
- Правилник о службеном путовању ЈКП „Горица“ бр.1-30-6-1 од 13. јануара 2025. године;
- Налог за службено путовање број 1-1 од 3. јануара 2025. године;
- Налог број 35-00001/25 од 31. јануара 2025. године;
- Благајнички дневник – извештај од 31. јануара 2025. године;
- Налог благајни за наплату број 68 – главна благајна од 31. јануара 2025. године;
- Налог благајни за исплату број 77 од 31. јануара 2025. године;
- Налог за исплату по путем налогу од 31. јануара 2025. године.

### 2.11.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана**

## 2.12. Некретнине, постројења и опрема у припреми

### 2.12.1. Није утврђено да ли постоје било какве назнаке да је вредност средстава умањена

#### 2.12.1.1. Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 86 хиљада динара која се односи купљену рачунарску опрему из 2018. године. Предузеће на крају извештајног периода није утврдило да ли постоје било какве назнаке да је вредност ових средстава умањена (екстерне или интерне назнаке), што није у складу са захтевима параграфа 17.24. Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и параграфа 27.5.-27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте поменуте неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

#### 2.12.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в. д. директора Предузећа донео Акциони план број 1-127 од 24. јануара 2025. године за предузимање мера у циљу исправљања утврђених неправилности у којем је наведено да је Предузеће започело редован годишњи попис од 20. новембра 2024 године закључно са 31. децембром 2024. године и да ће приликом вршења пописа основних средстава, комисија за попис дати предлог за расходовање рачунарске опреме која је купљена 2018. године, обзиром на то да није компатибилна са компонентама рачунарске опреме коју користе запослени



Предузећа. Предлог о расходовању биће наведен у Елаборату о годишњем попису и Одлуци о усвајању годишњег пописа.

За поступање по датој препоруци задужена је пописна комисија за основна средства, референт за основна средства и председник централне пописне комисије. Рок за поступање по наведеној препоруци је 31. март 2025. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1-127 од 24. јануара 2025. године;
- Решење о именовану Комисије за попис нематеријалног улагања, основних средстава, пословног инвентара и некретнина у поседу број 1-2341 од 23. децембра 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.

## **2.13. Залихе**

### **2.13.1. Није извршена процена нето надокнадиве вредности залиха**

#### **2.13.1.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2023. години, а чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 1.135 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељак 13 - Залихе и параграфом 27.2 - 27.4 Одељак 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

#### **2.13.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в. д. директора Предузећа донео Акциони план број 1-127 од 24. јануара 2025. године за предузимање мера у циљу исправљања утврђених неправилности у којем је наведено да ће в.д. директора Предузећа донети Наредбу о именовану комисије која ће утврдити процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2023. години. Након извршене процене, спровешће се исправка вредности залиха у оквиру Завршног финансијског извештаја за 2024. годину.

За поступање по датој препоруци задужен је в.д. директора Предузећа, комисија за процену нето надокнадиве вредности залиха и шеф рачуноводства. Рок за поступање по наведеној препоруци је 31. март 2025. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план Предузећа број 1-127 од 24. јануара 2025. 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.





## **2.14. Потраживања од физичких лица за закуп и одржавање гробних места**

### **2.14.1. Није вршено фактурисање рачуна купцима на име дуговања за закуп и одржавање гробних места, после обавезног рока почивања покојника**

#### **2.14.1.1. Опис неправилности**

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. Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Укупно исказани приходи у ревидираном периоду по овом основу износе 66.708 хиљада динара.

#### **2.14.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в. д. директора Предузећа донео Акциони план број 1-127 од 24. јануара 2025. године за предузимање мера у циљу исправљања утврђених неправилности у којем је наведено ће Предузеће, увођењем аналитике за сваког закупца гробног места, моћи да фактурише закупцима обавезу за закуп и одржавање након истека обавезног рока почивања од 10 година и да ће наведене приходе приказати у 2024. години.

За поступање по датој препоруци задужен је стручни сарадник за послове информационе технологије, шеф рачуноводства и референт за обраду података у сектору погробне услуге. Рок за поступање по наведеној препоруци је 31. март 2025. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план Предузећа број 1-127 од 24. јануара 2025. 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.

## **2.15. Дугорочна резервисања и дугговорчне обавезе – резервисања за јубиларне награде запослених**

### **2.15.1. Нису извршена резервисања за јубиларне награде запослених**

#### **2.15.1.1. Опис неправилности**

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. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину.

#### **2.15.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в. д. директора Предузећа донео Акциони план број 1-127 од 24. јануара 2025. године за предузимање мера у циљу исправљања утврђених неправилности у којем је наведено да је Предузеће закључило Уговор са ревизорском кућом “ПАН Ревизија д.о.о. број 1-105/25 од 21. јануара 2025.године којим је уговорено да ће ревизорска кућа, након добијања адекватних



података, извршити обрачун резервисања за јубиларне награде за 2025. годину, тако да ће се резервисање за ове потребе приказати у Завршном финансијском извештају Предузећа за 2024. годину.

За поступање по датој препоруци задужен је самостални референт за јавне набавке и шеф рачуноводства. Рок за поступање по наведеној препоруци је 31. март 2025. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план Предузећа број 1-127 од 24. јануара 2025. године;
- Уговор у вези са изработом елабората о обрачуну резервисања за отпремнине и јубиларне награде закључен између Предузећа и „ПАН ревизија“ д.о.о. Нови сад број 1-105 од 21. јануара 2025. 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.

## **2.16. Унапред наплаћени приходи одржавања гробних места**

### **2.16.1. Непостојање аналитичке евиденције за одржавање гробних места и умањење билансне позиције за 40% у корист прихода текућег периода**

#### **2.16.1.1. Опис неправилности**

У пословним књигама Предузећа исказана су, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 103.186 хиљада динара од чега се износ од 102.445 хиљада динара односи на унапред наплаћене приходе по основу закупа и одржавања гробних места. Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Предузеће је укинуло 40% одложених прихода која се односе на одржавање гробних места, у корист прихода текућег периода. Према закљученим уговорима о давању на коришћење гробних места накнада по основу одржавања гробља као објекта, одређује се у годишњем износу и уплаћује унапред за период утврђен за коришћење гробног места (10, 15, 30 година или на неодређено време).

С обзиром на то да Предузеће:

- не располаже аналитичком евиденцијом унапред наплаћених прихода по овом основу, у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, и
  - да је приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину наведену билансу позицију по основу одржавања гробних места умањило проценом за 40%, у корист прихода текућег периода,
- није било могуће потврдити исказану вредност краткорочних пасивних временских разграничења у финансијским извештајима Предузећа у износу од 102.445 хиљада динара.

#### **2.16.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в. д. директора Предузећа донео Акциони план број 1-127 од 24. јануара 2025. године за предузимање мера у циљу исправљања утврђених неправилности у којем је наведено да ће поступити по датој препоруци и да ће извршити разграничење одложених прихода од накнаде за одржавање гробних места у складу са склопљеним уговорима са корисницима приликом израде завршног финансијског извештаја за 2024. годину.

За поступање по датој препоруци задужен је руководилац Службе правних, економских, кадровских, општих и послова јавних набавки и шеф рачуноводства. Рок за поступање по наведеној препоруци је 31. март 2025. године.



Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план Предузећа број 1-127 од 24. јануара 2025. 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.

## **2.17. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Правилник о раду**

### **2.17.1. На Правилник о раду није дата претходна сагласност оснивача**

#### **2.17.1.1. Опис неправилности**

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 којим је прописано да се Правилник о раду јавног предузећа и друштва капитала чији је оснивач Република, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и друштва капитала чији је оснивач јавно предузеће, доноси уз претходну сагласност оснивача.

#### **2.17.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в. д. директора Предузећа донео Акциони план број 1-127 од 24. јануара 2025. године за предузимање мера у циљу исправљања утврђених неправилности у којем је наведено да је Надзорни одбор Предузећа, на својој 37 седници одржаној дана 17. јануара 2025. године, усвојио нови Правилник о раду број 1-67. Правилник је Предузеће упутило 24. јануара 2025. године Оснивачу за добијање сагласности, чиме ће се, након добијања сагласности, ставити ван снаге Правилник о раду број 1-2527/2-1 од 23. маја 2014. године. Предузеће је дописом број 1-128 од 24. јануара 2025. године доставило Правилник о раду који је упућен оснивачу на сагласност.

За поступање по датој препоруци задужен је в. д. директора Предузећа и запослени на радном месту организатор Службе правних, економских, кадровских, општих и послова јавних набавки, са периодом у којем се планира предузимања мере исправљања до 31. марта 2025. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план Предузећа број 1-127 од 24. јануара 2025. године;
- Одлука Надзорног одбора број 1-67 од 17. јануара 2025. године о усвајању Правилника о раду;
- Правилник о раду број 1-67-1 од 17. јануара 2025. године;
- Допис Предузећа о достави Правилника о раду на сагласност упућен Градској управи за комуналне делатности, послове инспекције и комуналне милиције број 1-128 од 24. јануара 2025. године (пријемни штабил град Ниша од 24. јануара 2025. 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.



## **2.18. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – неусаглашеност интерних аката**

### **2.18.1. Неусаглашеност Правилника о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених са Правилником о раду**

#### **2.18.1.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није ускладило одредбе Правилника о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених број 1-4121/2 од 2. септембра 2016. године у делу који се односи на јубиларне награде, стимулације, регрес за коришћење годишњег одмора, накнаде трошкова погребних услуга, дневница за службено путовање у земљи и отпремнина приликом одласка у пензију, са одредбама Правилника о раду, који је у примени.

#### **2.18.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в. д. директора Предузећа донео Акциони план број 1-127 од 24. јануара 2025. године за предузимање мера у циљу исправљања утврђених неправилности у којем је наведено да ће усвајањем новог Правилника о раду број 1-67 и добијањем сагласности од стране Оснивача ставити ван снаге постојећи Правилник о раду.

Усвојеним Правилником о раду уређују се права, обавезе и одговорности запослених у Предузећу, поступак заснивања радног односа, радно време, одмори, одсуства, општа заштита запослених, зараде, накнада и друга примања, забрана конкуренције, накнада штете, вишак запослених, измена уговора о раду, престанак радног односа, остваривање и права запослених, положај синдиката код послодавца и друга питања од значаја за засполеног и послодавца.

Одредбама члана 95 овог правилника о раду прописано је да ће његовим ступањем на снагу Предузеће ставити ван снаге Правилник о раду број 1-2527/2-1 од 23. маја 2014. године и Правилник о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених број 1-4121/2 од 2. септембра 2016. године. У складу са тим, Предузеће ће се придржавати основа и мера за расподелу средстава за зараде и друге накнаде запослених које прописује Правилник о раду.

За поступање по датој препоруци задужен је референт за обрачун зарада и запослени на радном месту организатор Службе правних, економских, кадровских, општих и послова јавних набавки, са периодом у којем се планира предузимања мере исправљања до 31. марта 2025. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план Предузећа број 1-127 од 24. јануара 2025. године;
- Одлука Надзорног одбора број 1-67 од 17. јануара 2025. године о усвајању Правилника о раду;
- Правилник о раду број 1-67-1 од 17. јануара 2025. године;
- Допис Предузећа о достави Правилника о раду на сагласност упућен Градској управи за комуналне делатности, послове инспекције и комуналне милиције број 1-128 од 24. јануара 2025. године (пријемни штабил града Ниша од 24. јануара 2025. 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.



## **2.19. Трошкови осталих давања запосленима – поклон ваучери за децу запослених поводом новогодишњих празника**

### **2.19.1. Мање исплаћен износ поклон ваучера и пореза и доприноса по истом основу**

#### **2.19.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је у 2023. години, на основу одлуке вд директора број 1-2464 од 12. децембра 2023. године, позивајући се на члан 68 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, набавило поклон ваучере за децу запослених поводом новогодишњих празника и чија појединачна вредност износи 7.600 динара по детету.

У члану 68 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије прописано је да послодавац може да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година, један поклон за Нову годину и Божић у висини неопорезивог износа у складу са законом.

Одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана усклађен динарски неопорезиви износ за исплате од 1. фебруара 2023. до 31. јануара 2024. године на име поклона деци запослених, старости до 15 година, поводом Нове године и Божића, износи 12.544 динара.

Осим тога, Предузеће је исплатило поклон ваучере деци поводом новогодишњих празника (4 ваучера) и лицима која нису запослена у вредности од 30,4 хиљада динара, при чему није обрачунало и уплатило припадајуће, законом прописане, порезе и доприносе у најмањем износу од 13 хиљада динара.

Због тога, Предузеће је у 2023. години мање исплатило поклон ваучере за децу запослених у износу од 346 хиљада динара и није обрачунало и уплатило порезе и доприносе по истом основу у износу од 13 хиљада динара.

#### **2.19.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в. д. директора Предузећа донео Акциони план број 1-127 од 24. јануара 2025. године за предузимање мера у циљу исправљања утврђених неправилности у којем је наведено да је предложеним Правилником о раду, одредбама члана 2, прописано да ће се на права, обавезе и одговорности која нису уређена овим Правилником, непосредно примењивати одредбе Закона о раду и других важећих прописа. Како Предузеће ниједним интерним актом није дефинисало начин давања пакетића, или поклон ваучера деци запослених, за Нову Годину или Божић, Предузеће ће за текућу годину планирати у Измењеном Програму пословања средства за те намене у складу са чланом 68 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Средства за те намене биће планирана у висини неопорезивог износа важећег за 2025. годину, за децу старости до 15 година.

Поред наведеног Предузеће ће поднети пореску пријаву за законом прописане порезе и доприносе у најмањем износу од 13 хиљада динара, за поклон ваучере који су дати члановима Надзорног одбора на име поклона за њихову децу.

За поступање по датој препоруци задужен је запослени на радном месту организатор Службе правних, економских, кадровских, општих и послова јавних набавки, руководиоца Службе правних, економских, кадровских, општих и послова јавних набавки и референт за обрачун зарада и послова са периодом у којем се планира предузимања мере исправљања до 31. марта 2025. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план Предузећа број 1-127 од 24. јануара 2025. 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.

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

**2.20. Финансијско управљање и контрола – праћење и процена система**

**2.20.1. Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником**

**2.20.1.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није донело процедуре и упутства и предузело активности на основу усвојеног Правилника о финансијском управљању и контроли и Стратегији управљања ризицима које представљају основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

**2.20.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в. д. директора Предузећа донео Акциони план број 1-127 од 24. јануара 2025. године за предузимање мера у циљу исправљања утврђених неправилности. Предузеће ће у 2025. години, поступајући у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, покренути поступак јавне набавке мале вредности. Предузеће је у Програму пословања за 2025. годину планирало средства за те намене.

За поступање по датој препоруци задужен је в.д. директора Предузећа и самостални референт за јавне набавке са периодом у којем се планира предузимања мере исправљања до 27. октобра 2027. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план Предузећа број 1-127 од 24. јануара 2025. 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.

**2.21. Разграничење имовине са оснивачем Градом Нишом и ЈКП „Медиана“**

**2.21.1. У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане су непокретности без валидне рачуноводствене документације, земљиште на којим се налази непокретности пренете на ЈКП „Медиана“ и нису исказане непокретности које Предузеће користи**



### 2.21.1.1. Опис неправилности

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. У поступку ревизије утврђено је следеће:

- на основу деобног биланса који је закључен између Предузећа и ЈКП „Медиана“, Ниш од 1. јула 2009. године евидентирани су у пословним књигама грађевински објекти и земљиште (пољопривредно и грађевинског), без валидне рачуноводствене документације и листа непокретности, при чему у јавним књигама ЈКП „Горица“, Ниш није уписано као носилац било каквог права над овим непокретностима.

- на основу деобног биланса који је закључен између Предузећа и ЈКП „Медиана“, Ниш од 16. децембра 2016. године пренета су на ЈКП „Медиана“, Ниш нематеријална улагања, грађевински објекти и опрема неопходни за обављање комуналне делатности одржавања јавних зелених површина. У поступку ревизије утврђено је да се у пословним књигама Предузећа и даље евидентира земљиште на коме се налазе непокретности које су пренете на ЈКП „Медиана“, Ниш по деобном билансу;

- непокретности које Предузеће користи на комплексу Ново Гробље (хладњача, капела, административна зграда, гардероба, магацин), нису евиденторани у пословним књигама у 2023. години;

- Уговором о давању на привремено коришћење непокретности - пословног простора број 1-4038 од 14. августа 2014. године, који је закључен између Града Ниша и Предузећа, Град Ниш је дао пословни простор на привремено коришћење до одређивања њиховог коначног корисника, без накнаде и права уписа у јавне књиге, уз обавезу плаћања свих комуналних трошкова. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није евидентирало пословни простор, у складу са закљученим уговором.

Због тога, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказаних непокретности у финансијским извештајима Предузећа у вредности од 151.249 хиљада динара.

### 2.21.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в. д. директора Предузећа донео Акциони план број 1-127 од 24. јануара 2025. године за предузимање мера у циљу исправљања утврђених неправилности у којем је наведено да је Предузеће у 2024. години почело да предузима одређене мере како би утврђена неправилност била отклоњена. За утврђивање облика права над објектима и земљиштем, Предузеће се већ обратило Катастру непокретности у Нишу. Након утврђеног облика права, Предузеће ће у наредном периоду ускладити податке добијене из Катастра непокретности са подацима које има у пословним књигама. За утврђене неправилности и за повећање, или смањење неовчаног капитала, Предузеће ће тражити сагласност од Оснивача. Након добијања те сагласности, моћи ће да се књиговодствено спроведу адекватна књижења и да се тачно утврди са којом вредношћу имовине, тј. земљиштем и грађевинским објектима располаже ЈКП „Горица“ Ниш.

За поступање по датој препоруци задужен је в.д. директора Предузећа, стручни сарадник за планирање и пројектовање и организатор Службе правних, економских, кадровских, општих и послова јавних набавки са периодом у којем се планира предузимања мере исправљања до 27. октобра 2027. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план Предузећа број 1-127 од 24. јануара 2025. 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.

## **2.22. Унапред наплаћени приходи за десетогодишњи закуп и одржавања гробних места у обавезном року почивања**

### **2.22.1. Није успостављена аналитичка евиденција**

#### **2.22.1.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију унапред наплаћених прихода који се односе на десетогодишњи закуп и одржавање гробних места у обавезном року почивања., што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

#### **2.22.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-127/1 од 24. јануара 2025. године Предузеће је навело да је в. д. директора Предузећа донео Акциони план број 1-127 од 24. јануара 2025. године за предузимање мера у циљу исправљања утврђених неправилности у којем је наведено да је потребно упарити податке из погребног програма у коме се води аналитика по кориснику и Логик програма у коме се ради робно и финансијско књиговодство. Након тога, могуће је водити прецизну евиденцију о авансним уплатама наших корисника, на име закупа и одржавања гробних места.

За поступање по датој препоруци задужен је стручни сарадник за послове информационе технологије, референт за обраду података у Сектору погребне услуге и шеф рачуноводства са периодом у којем се планира предузимања мере исправљања до 27. октобра 2027. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план Предузећа број 1-127 од 24. јануара 2025. 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 првог приоритета 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.

#### **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**  
**4. фебруар 2025. године**