

Резиме кључних налаза из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „Градска гробља“ Крагујевац за 2017. годину

МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји са резервом	Правилности пословања са резервом

Предузеће није издавало рачуне, већ је потраживања формирало на основу интерних евиденција о стараоцима и гробним местима, па није било могуће потврдити потраживања од одржавања и закупа гробних места исказана у износу од 46.707 хиљада динара, као ни исказане приходе по овом основу у износу од 21.302 хиљаде динара.

Није било могуће потврдити вредност земљишта исказану у износу од 97.233 хиљаде динара, која је евидентирана у аналитичким евиденцијама у површини од 24,69 ха, јер није достављена документација којом се потврђује врста права које Предузеће има над земљиштем.

Исказана исправка вредности потраживања у износу од 25.331 хиљада динара, није потпуна, јер није вршена исправка потраживања за сва гробља по основу потраживања од закупа и одржавања гробних места. Предузеће не поседује податке о старосној структури потраживања, јер је 2017. године извршено сторнирање потраживања по почетном стању за услуге закупа и одржавања гробних места и књижење укупног дуга у једном износу.

За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће није примењивало Основицу која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 12.365 динара пре умањења, већ основицу која је у неким месецима била и већа, на коју је применило умањење од 10%. Применом увећане основице, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зарату у износу од најмање 4.436 хиљада динара.

**СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ**

Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о покретању Иницијативе за спровођење статусне промене припајања, према којој су Надзорни одбор ЈКП "Чистоћа" Крагујевац, као предузеће стицалац и Надзорни одбор ЈКП "Градска гробља" Крагујевац, као преносилац, у обавези да донесу одлуке о статусној промени припајања. На основу ове одлуке Скупштине града Крагујевца као Оснивача, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о прихватању иницијативе и припреми аката за спровођење статусне промене и Одлуку којом се одобрава статусна промена припајања на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца.

**Ефекти постигнути у току ревизије**

- Прекњижени су погрешно књижени монтажни киосци са инвестиционих некретнина на грађевинске објекте у износу од 582 хиљаде динара;
- Донето је шест интерних аката: Правилник о стипендирању, Правилник о коришћењу службених возила, Правилник о употреби мобилних телефона, Правилник о коришћењу средстава за потребе репрезентације, Правилник о накнадама путних и других трошкова и Правилник о измени правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- пренето је осам гробних места са залиха напуштених гробних места на залихе гробних места расположивих за продају, а 20 гробних места у износу од 5.793 хиљаде динара искњижено је са залиха на терет резултата из претходних година.



**БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

