



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ШУМАДИЈА
КРАГУЈЕВАЦ
КРАГУЈЕВАЦ



34000 Крагујевац, ул: Индустриска бр. 12; Тел/факс: ,034 335 585; Телефони: 034 335 482; 034 305 390, 034 335 089
Текући рачуни: 160-7512-44; Матични број: 7337167; Регистарски број: 6-142-60196-2; Шифра делатности: 3811; ПИБ: 101038983

08.03.2019. год.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

Наш знак: 10-6567

ПРЕДМЕТ:

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

ПИБ:101038983

МБ:07337167

Седиште: Индустриска број 12, Крагујевац

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА
ГРОБЉА“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2017.ГОДИНУ

БРОЈ 400-2781/2018-06/7 ОД 05.12.2018. ГОДИНЕ,

Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о давању претходне сагласности на
Одлуке надзорних одбора јавних предузећа о статусној промени – припајању број 023-146/18-I
од 29.06.2018.године.

Јавно комунално предузеће „Шумадија“ Крагујевац је предузеће стицалац Јавног
комуналног предузећа „Градска гробља“ Крагујевац на основу Уговора о припајању од
26.11.2018.године, што је регистровано у Агенцији за привредне регистре решењем број БД
121602/2018 од 03.01.2019.године.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, ЈКП
„Шумадија“ Крагујевац, као предузеће стицалац ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац, предузећа
преносиоца, за извршену ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Јавног
комуналног предузећа „Градска гробља“ Крагујевац за 2017. годину у достављеном извештају
Државне ревизорске институције број 400-2781/2018-06/7 од 05.12.2018. године, подноси
писани извештај о отклањању откривених неправилности о ревизији финансијских извештаја и
правилности пословања .

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1 из Резимеа налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност | <p>Као што је објашњено под тачком 6.1.2.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 17.19 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да је у аналитичкој евиденцији исказано 150 ставки средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, тиме су укупни трошкови амортизације распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 19.542 хиљаде динара, што чини 8,33% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме на крају године. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину, јер руководство Предузећа није проценило преостали корисни век употребе средства у складу са Одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>У циљу исправљања уочене неправилности, директор ЈКП Шумадија Крагујевац је Решењем број 12-3543 од 12.2.2019. године формирао Комисију за преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2017.године.</p> <p>ЈКП "Градска гробља" престала су са радом 31.12.2018. године на основу Уговора о припајању од 26.11.2018.године и клаузуле о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од</p> |

26.11.2018.године и Решењем АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019.године припојила се ЈКП Шумадији Крагујевац.

Именована комисија је сачинила Записник број 10-3789 од 14.02.2019. године.На Записник број 10-3789 од 14.02.2019. године донета је Одлука Надзорног одбора број 12-5015 од 27.02.2019.године о усвајању Записника.На основу Записника број 10-3789 од 14.02.2019. и Одлуке Надзорног одбора извршена су адекватна књижења у пословним књигама ЈКП "Градска гробља" на класи 02.

Ефекти исправке:

Извршена је процена преосталог века трајања за основна средстава која су амортизована и нису имала исказану садашњу вредност на дан 31.12.2017.године. на основу података који су достављени од ЈКП „Градских гробља“. У табеларном прегледу Комисије приказани су ефекти и по том основу извршена је корекција исправке вредности умањењем у износу од 7.527.924,62 динара у корист нераспоређеног добитка из предходних година, налогом за књижење број 700102. Сходно томе, на основу провере Извештаја комисије о процени преосталог века трајања за основна средстава која су амортизована и нису имала исказану садашњу вредност на дан 31.12.2017.године., утврђено је да је Процена извршена под 31.12.2018.године и дата је допуна ефеката процене Налогом за књижење бр.***** под 02.01.2019.године у ЈКП Шумадија Крагујевац у корист исправке вредности опреме , на терет нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 7.940.046,90динара.

Ефекти процене под 31.12.2018.године износе 412.122,26 динара на терет нераспоређеног добитка из ранијих година.

ЈКП Шумадија Крагујевац да би обезбедила конзистентно вредновање некретнина, постројења и опреме у предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац, извршиће процену вредности свих основних средстава на дан 01.01.2019. године у складу са дописом односно инструкцијама ДФК Консултант-Ревизија ДОО број 10-3729 од 13.02.2019.године(фирма која је ангажована за пружање консултантских услуга везаних за статусну промену фузије-припајања).Сходно томе Директор је Решењем бр:12-3583 од 12.02.2019 формирао комисију за попис основних средстава и ситног инвентара под 01.01.2019.године , да би се извршила провера

| | | |
|----|---|---|
| | | стања основних средстава која су на Основу Уговора о припајању од 26.11.2018.године и клаузулом о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године ЈКП Шумадија Крагујевац и Решењем АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019. пренешена стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац. Препорука бр.3. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Решење број 12-3543 од 12.2.2019. године; Записник број 10-3789 од 14.2.2019. године; Одлука Надзорног одбора број 12-5015 од 27.02.2019.године, Налог за књижење број 700102, при чему се ефекти процене приписани на картицама основних средстава, Налог за књижење број 000003, У току је попис основних средстава и на основу Извештаја пописне комисије , а пре Процене под 01.01.2018.године, ефекти процене биће приписани картицама основних средстава. Преиспитивање преосталог века трајања основних средстава , Картице основних средстава на дан 31.12.2018 године, Одлука број 12-3583 од 12.02.2019.године, ,Налог за сарадњу по понуди за пружање консултантских услуга везаних за статусну промену фузије-припајања са ДФК Консултант-Ревизија ДОО број 0-4088 од 05.04.2018.године, Допис ДФК Консултант-Ревизија ДОО број 10-3729 од 13.02.2019.године Уговор о припајању од 26.11.2018.године, Клаузула број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године,Решење АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019 |

3)

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност | Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Дугорочна потраживања Напомена уз Извештај, није било могуће потврдити дугорочна потраживања у износу од 268 хиљада динара, јер није достављена документација из које је могуће потврдити потраживање, што није у складу са параграфом 12.6 Почетно признавање средстава и обавеза, Одељак 12 – Питања везана за остале финансијске инструменте МСФИ за МСП. |
| 2. | Опис мере исправљања | У циљу исправљања наведене неправилности, ЈКП “Градска гробља”, дописом број 02/5370 од 29.08.2018.године, тражило је од ЈКП Шумадија Крагујевац да достави документацију на основу које су прокњижене обавезе по основу удружених средстава са ЈКП “Градска гробља”. ЈКП Шумадија Крагујевац је доставила допис |

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>број 10-11578 од 20.09.2018. године, којим наводи да не поседује тражену документацију као ни износе које су ЈКП “Градска гробља” навела у свом допису.</p> <p>Ефекти исправке: Налогом за књижење број 981231 извршена је исправка вредности потраживања и искњижавања са осталог капитала на конту 3090 у износу 268.263,91 динара.</p> <p>ЈКП “Градска гробља” припојена су 01.01.2019. године Уговором о припајању од 26.11.2018.године и клаузулом о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године ЈКП Шумадији Крагујевац и Решењем АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019. Препорука бр.4.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Допис ЈКП Шумадија Крагујевац број 10-11578 од 20.09.2018. године; Допис ЈКП “Градска гробља”, број 02/5370 од 29.08.2018.године ; Финансијске картице конта 0380, 0510 и 3090; Налог за књижење број 981231, Уговор о припајању од 01.01.2019.године, Клаузула број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године, Решење АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019.</p> |

4)

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност | <p>Као што је објашњено под тачком 6.1.5. Залихе Напомена уз Извештај Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2017. години, а чини их 119 артикала чија је вредност у аналитичкој евиденцији залиха исказана у износу од 3.839 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Ефекти исправке: Исправка нето надокнадиве вредности залиха материјала који нису имали обрт у 2017.години, рађена је искључиво на основу документације које је доставило ЈКП „Градска Гробља“.</p> <p>Директор ЈКП “Градска гробља” доноси Одлуку број 01/8460 од 31.12.2018.године, на основу дате препоруке Државне ревизорске институције да изврши исправку нето надокандиве вредности залиха материјала за артикле који нису имали обрт у току 2017.године.</p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | У циљу исправљања наведене неправилности налогом за књижење број 800102 од 02.01.2018.године извршена је исправка вредности залиха које нису имале обрт у 2017.години, а имале су вредност, у износу од 3.881.231,37 динара на терет конта 3400-нераспоређена добит. Налог за књижење број 800102 достављен је 20.02.2019.године, а контролом закључног листа установљено је да је исправка материјала на конту 1090 сведена на 0 под 31.12.2018.год. На основу тога смо констатовали да у наведеном налогу додат неадекватан став за књижење којом је исправка вредности залиха које нису имале обрат у 2017.години у износу 3.881.231,37 динара сведене на 0.Грешка је уочена тек по усвајању Финансијског извештаја за 2018.годину који је усвојен на седници Надзорног одбора Одлуком број 12-5957/1 од 04.03.2019.године.Грешка је исправљена у налогу за књижење број 1 јер наведени став није био документован. Препорука бр.5. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење број 800102 од 02.01.2018.године, Налог за књижење број 800102 имењењ од 02.01.2018.године, Налог за књижење број 000001 од 02.01.2019.године,Одлука број 01/8460 од 31.12.2018.године,Одлука број 12-5957/1 од 04.03.2018.године Стање артикала који нису имали промет у 2017.години по магацинима |

7)

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност | Као што је објашњено под тачком 6.1.8.2. Потраживања од запослених Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило исправку потраживања од бивших запослених, по основу датих позајмица и прекорачења одобрених лимита за коришћење мобилних телефона, која су на дан 31.12.2017. године исказана у укупном износу од 160 хиљада динара, иако су старија од годину дана, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и параграфом 11.21, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Тиме су у финансијским извештајима за 2017. годину, за износ од 160 хиљада динара прецењена потраживања од радника и почетно стање резултата. |
| 2. | Опис мере исправљања | ЈКП “Градска гробља” упутила су опомене запосленима и бившим запосленима којима их позива на измирење обавеза према Предузећу, по |

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>основу датих позајмица и прекорачења одобрених лимита за коришћење мобилних телефона.</p> <p>Дате позајмице за које су упућене опомене број 02/5239 и 02/5240 плаћени су порези и доприноси по налогу Теренске контроле Пореске управе ,док је износ од 312,16 динара по опомени број 02/5245 наплаћен и потражно раскњижен на конту 2216.</p> <p>Ефекти исправке су обрачун и уплата пореза и доприноса по основу датих позајмица и прекорачења одобрених лимита за коришћење мобилних телефона у износу од 94.545,19 динара.</p> <p>Налогом за књижење број 851231 извршена су књижења у пословним књигама Предузећа.</p> <p>ЈКП “Градска гробља” су се припојила ЈКП Шумадија Крагујевац од 01.01.2019.године Уговором о припајању од 26.11.2018.године и клаузулом о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године и Решењем АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019.Препорука бр.9.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Опомене упућене запосленима број 02/5239, 02/5243, 02/5240, 02/5241, 02/5242, 02/5245, 02/5244 од 23.08.2018. године;Решење Пореске управе број 47-00274/2017-0049-010 од 19.07.2017. године,</p> <p>Спецификација купаца,</p> <p>Финансијске картице конта 2216(45),ППП-ПД БР.1246750051,Обрачун обавезе ,</p> <p>Финансијска картица 2216(46),ППП-ПД бр.1168657605,1168658757,1168659063,1168659332,</p> <p>Извод бр.71 од 18.08.2017,72 од 21.08.2017</p> <p>Финансијска картица 2216-225,</p> <p>Финансијска картица 2216-171,</p> <p>Финансијска картица 2216-173,</p> <p>Финансијска картица 2216-62,</p> <p>Финансијска картица 2216-77</p> <p>Спецификација купаца,</p> <p>Налог за књижење број 851231,</p> <p>Обрачун за порезе и доприносе 25.02.2019 године,</p> <p>Извод број 41 од 25.02.2019године,</p> <p>Налог за књижење бр.000004,</p> <p>Финансијска картица 221005,</p> <p>Уговор о припајању од 01.01.2019.године,</p> <p>Клаузула број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године,</p> <p>Решење АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019</p> |
| 8) | | |
| 1. | Неправилност | <p>Као што је објашњено под тачком 6.1.15.5. Обавезе по основу ПДВ-а Напомена уз Извештај, у 2017. години Предузеће је мање обрачунало порез на додату вредност у најмањем износу од 387 хиљада динара, по основу погрешне примене</p> |

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>пореске стопе на закуп гробних места, што није у складу са чланом 23. Закона о порезу на додату вредност и чланом 12ђ. Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а. Тачан износ није могуће квантификовати, јер Предузеће није уредило организацију рачуноводства на начин предвиђен чланом 7. Закона о рачуноводству и за настале пословне промене годишњег обрачунавања закупа не сачињава рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству, па је исказана обавеза за мање обрачунати ПДВ израчуната према аналитичкој картици исказаног прихода од закупа гробних места.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>У циљу исправљања наведене неправилности извршен је прерачун обавезе за ПДВ по основу разлике у примењеној стопи у току 2017. године у износу од 388.379,00 динара и извршено плаћање исте према Пореској управи дана 13.02.2019. године. Примењена је правилна стопа за обрачун ПДВ-а од 20%. У износ измењене ПДВ пријаве за децембар месец 2017.године урачуната је и разлика у примењеној стопи за јануар, фебруар и март месец 2017 године(немогућност подношења измењених пријава због Решења Пореске управе број 47-00274/2017-0049-010 од 19.07.2017.године) што се може видети у прегледу ПДВ пријава за 2017.годину.</p> <p>Такође, извршен је прерачун обавезе за ПДВ по основу разлике у примењеној стопи за 2018. годину у износу од 224.079,00 динара и извршено је плаћање исте према Пореској управи дана 12.02.2019. године. Почев од 01.01.2018. године ЈКП "Градска гробља" издаје фактуре за закуп гробних места.Такав тренд је настављен и у ЈКП Шумадија Крагујевац којем су припојена ЈКП "Градска гробља" од 01.01.2019.године Уговором о припајању од 26.11.2018.године и клаузулом о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године и Решењем АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019.Препорука бр14.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Прерачун ПДВ-а (за 2017 годину) по основу разлике у обрачунатој стопи од 13.2.2019. године;</p> <p>Рекапитулација разлике у стопи (обрачуну ПДВ-а) за 2018 годину,</p> <p>Измењене ПДВ пријаве за 2017 годину,</p> <p>Измењене ПДВ пријаве за 2018 годину,</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>Финансијска картица 4790-обавеза за Пдв Извод број 31 од 12.02.2019., Извод број 32 од 13.02.2019. године, Решење Пореске управе број 47-00274/2017-0049-010 од 19.07.2017.године, Налог за књижење број 981231,Рачуни број (05)Т009903-1,(05)Т009890-6,(05)Т009893-0, Уговор о припајању од 01.01.2019.године, Клаузула број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године, Решење АПР број БД 121602/2018 од 03.01.2019</p> |
|--|--|

10)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | <p>Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило разграничење прихода приликом наплате услуге десетогодишњег закупа гробног места, већ је укупно наплаћени десетогодишњи закуп гробног места исказивало као приход текућег периода, што није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП. Десетогодишњи закуп гробног места је наплаћиван приликом сахрањивања и приликом закупа гробног места за живота у моменту закључивања уговора. Због природе рачуноводствених евиденција, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>ЈКП Шмадија Крагујевац од 01.01.2019.године издаје фактуре за дугорочан закуп(десетогодишњи,трогодишњи,петогодишњи), а у складу са парагрфом 2.36 – обрачунска основа ,одељак 2 исказују се приходи текућег периода ,као и приходи будућих периода. ЈКП Шумадија Крагујевац, десетогодишњи закуп наплаћен у текућем периоду, приписује сразмерни део прихода који припада текућем периоду –конто 6142 и други део прихода који се односи на наредни обрачунски период, наплаћен у текућем периоду приписује конту 4910 по годинама. Препорука бр.15.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Налог за књижење број П00229,Налог за књижење број П90136,Аналитичка картица све промене-491000,Субаналитичка картица(све промене)491000-2022, Субаналитичка картица(све промене)491000-2023, Субаналитичка картица(све промене)491000-2024, Субаналитичка картица(све промене)491000-2025, Субаналитичка картица(све промене)491000-2026, Субаналитичка картица(све промене)491000-2027, Субаналитичка картица(све промене)491000-2028, Субаналитичка картица(све промене)491000-2029, Субаналитичка картица(све промене)491000-</p> |

| | |
|--|---|
| | 2030, Субаналитичка картица(све промене)491000- 2031, Субаналитичка картица(све промене)491000- 2032, Рачун број 04-1/19, Рачун број 210-1/19, Рачун број 200-1/19, Рачун број 429/19, Рачун број 389/19 |
|--|---|

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

| РБ | Неправилност | Опис мере исправљања | Лице одговорно за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|---|--|---|
| 1 | Као што је објашњено под тачком 6.1.5.3. Готови производи Напомена уз Извештај, исказана вредност залиха недовршене производње и готових производа у износу од 6.172 хиљаде динара, није утврђена у складу са параграфом 13.8 Трошкови конверзије, Одељак 13 - Залихе МСФИ за МСП. Обрачун недовршене производње и готових производа не врши се у оквиру рачуноводства обрачуна трошкова и учинака, већ се исказује у финансијском рачуноводству у висини истребованог директног материјала, због чега су потцењене залихе недовршене производње и готових повећања и приходи од залиха недовршене производње и готових производа. Ефекте наведеног питања | У циљу отклањања наведене неправилности исказана вредност залиха недовршене производње на терену износи 2.409.736,58 динара, а исказана вредност залиха недовршене производње у радионици износи 796.170,44 динара на дан 31.12.2018.године. Ефекти исправке: Налогом број 931231 спроведена су адекватна књижења на терет конта 1103 и корист конта 6310 у износу од 2.409.736,58 динара, на терет конта 1104 и у корист конта 6310 износ од 796.170,44 динара, при чему је недовршена производња искњижена са 31.12.2018.године. По Одлуци директора ЈКП "Градска гробља" број 01/8459 од 31.12.2018.године, Предузеће нема залихе недовршене производње на дан | За предузете мере исправљања наведених неправилности одговорно лице је директор ЈКП Градска гробља –Никола Спасић до 31.12.2018.године. Директор ЈКП Шумадија Крагујевац донео је Одлуку да се неће бавити производњом у 2019.години. | Наложена мера је исправљена. |

| | | | |
|---|--|---|---|
| <p>Финансијске извештаје није било могуће утврдити, јер рачуноводственим политикама није одређено које врсте индиректних трошкова, у ком износу и на који начин се распоређују на учинке.</p> | <p>31.12.2018.године. ЈКП "Градска гробља" престала су са радом 31.12.2018. године на основу Уговора о припајању од 26.11.2018.године и клаузуле о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године и Решењем АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019.године и припојила се ЈКП Шумадији Крагујевац. По основу предузетих мера и Одлуке директора ЈКП "Градска гробља" број 01/8459 од 31.12.2018.године, директор ЈКП Шумадија Крагујевац доноси Одлуку број 12-4451 од 21.02.2019.године да ЈКП Шумадија Крагујевац неће обављати процес производње који је до 31.12.2018.године био у надлежности ЈКП "Градска гробља".Препорука бр.6.</p> | <p>За предузете мере исправљања наведених неправилности одговорно лице је директор ЈКП Градска гробља –Никола Спасић до 31.12.2018.године . Директор ЈКП Шумадија Крагујевац одговоран је за реализацију и спровођење Акционог Плана.</p> | <p>Мера исправљања спроведена до 15.10.2019.године. биће</p> |
| <p>2</p> | <p>Као што је објашњено под тачком 6.1.6.1. Купци у земљи Напомена уз Извештај, 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</p> | <p>Почев од 01.01.2018.године ЈКП "Градска гробља" (Правни следбеник ЈКП Шумадија Крагујевац) издаје фактуре за закуп гробних места. Извршена је исправка вредности потраживања у износу од 47.578.981,09 динара, налогом за књижење 801231 од 31.12.2018 године, за сва</p> | <p>Мера исправљања спроведена до 15.10.2019.године. биће</p> |

динара, јер Предузеће није издавало рачуне, већ је потраживања формирало на основу интерних евиденција о стараоцима и гробним местима. Наведене евиденције нису усаглашене са стварним стањем, нису контролисане и нису овераване од стране одговорног лица које потврђује веродостојност настале пословне промене. Задужења купаца су у 2017. години вршена за све извршене ненаплаћене услуге из претходних година по важећим ценама за текућу годину у једном износу, тако што је сторнирано почетно стање потраживања и уношено укупно потраживање, а разлика књижена као приход од закупа и одржавања гробних места. Наведено није у складу са члановима 7, 8. и 9. Закона о рачуноводству1.

гробља, по основу закупа и одржавања гробних места. Исправка потраживања одрађена је по методу салда на дан 31.12.2018.године. У моменту израде Извештаја о отклањању неправилности због неусаглашених евиденција са стварним стањем,које нису контролисане и овераване од стране одговорног лица,на основу препорука ДФК ревизије дата је исправка потраживања преко 60 дана. Морамо нагласити да у пословној 2019.години у оквиру ЈКП Шумадија Крагујевац ,наведену неусаглашену евиденцију усагласићемо до краја 2019.године .

Директор ЈКП Шумадија Крагујевац, доноси Акциони план о евидентирању стараоца и гробних места за Сектор гробља бр.10-481бод 26.02.2019.године

Надзорни одбор ЈКП Шумадија Крагујевац донео је Одлуку број 12-50008 од 27.02.2019.године о трећој измени плана набавке за 2019.годину за набавку рачунарске и сродне опреме у износу од 490.000,00 динара ,а

| | | | | |
|----------|---|--|---------------------------|--|
| | | <p>за потребе електронске обраде података евиденционих картона старалаца гробних места и свом осталом пратећом документацијом. Препорука бр.7.</p> | | |
| <p>3</p> | <p>Као што је објашњено под тачком 6.1.6.1.2. Исправка вредности потраживања Напомена уз Извештај, 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. Наведено није у складу са параграфом 11.21-Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованом вредности Признавање, Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.</p> | <p>ЈКП “Градска гробља” од 01.01.2019.године Уговором о припајању од 26.11.2018.године и клаузулом о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године и Решењем АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019., припојила су се ЈКП Шумадија Крагујевац.</p> <p>ЈКП Шумадија Крагујевац на основу адекватних евиденција ради исправку потраживања у складу са Законом и поседује податке о старосној структури потраживања.</p> <p>Утврђивање свих неправилних фактурисања и утврђивање старосне структуре свих потраживања верификоваће с на основу Извештаја комисије за утврђивање неправилности и контролу унетих података за Предузеће ЈКП Шумадија Крагујевац са крајњим роком 15.10.2019.године.</p> | <p>Директор предузећа</p> | <p>Мера исправљања биће спроведена до краја 31.12.2019.године.</p> |

Активности су подељене у три етапе:

1)Формирање електронске базе за све купце , односно гробна места;

2)Квантитативно утврђивање неправилности;

3)Књижење утврђених неправилности и измена Пореских пријава;

Предузеће ЈКП Шумадија Крагујевац, је обезбедило неопходне људке капацитете који ће обезбедити електронску евиденцију купаца, са свим досадашњим фактурасањима , фактурисањима које се односе на будуће периоде.

Наведена електронска евиденција ће обезбедити лако утврђивање старосне структуре потраживања, утврђивање свих фактурисања и старање свих неопходних услова за тачно, квантитативно утврђивање грешака које су наведене у Извештају.

Сходно томе у 2019 години , биће успостављена одговарајућа евиденција за Сектор гробља у делу исправке

| | | | | |
|---|--|---|----------|------------------------------|
| | | <p>потраживања и старосне структуре до 15.10.2019.године. у складу са Акционим планом о евидентирању староца и гробних места за Сектор гробља бр.10-481бод 26.02.2019.године. Препорука бр.8.</p> | | |
| 4 | <p>Као што је објашњено под тачком 6.1.12.1. Основни капитал Напомена уз Извештај, није било могуће потврдити остали основни капитал исказан у износу од 633 хиљаде динара, јер Предузеће није доставило документацију на основу које је наведени износ прокњижен, што није у складу са чланом 8. ставом 1. Закона о рачуноводству</p> | <p>У циљу исправљања наведене неправилности, ЈКП "Градска гробља", упутила су 29.08.2018. допис број 02/5370 где су од ЈКП Шумадија Крагујевац тражила да достави документацију на основу које су прокњижене обавезе по основу удружених средстава са ЈКП "Градска гробља". ЈКП Шумадија Крагујевац доставило је допис број 10-11578 од 20.09.2018. године, којим наводи да не поседује тражену документацију и да не постоје дуговања у њиховим пословним књигама према ЈКП "Градска гробља". Налогом за књижење број 981231 извршена је исправка вредности потраживања и искњижавање са осталог капитала на конту 3090 у износу 268.263,91 динара. Разлика у износу од 364.736,09</p> | Директор | Наложена мера је исправљена. |

| | | | | |
|---|---|---|----------|------------------------------|
| 5 | <p>Као што је објашњено под 6.2.2.6.2. Остали лични расходи и накнаде Напомена уз Извештај, у финансијским извештајима за 2017. годину прецењени су трошкови јубиларних награда и потцењен резултат пословања у износу од 967 хиљада динара за расходе јубиларних награда које се односе на 2014, 2015. и 2016. годину, а који су приказани као расходи за 2017. годину, што није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.</p> | <p>динара месечно ће се уплаћивати по Уговору број 805 од 23.04.2003.године. Уговором о припајању од 26.11.2018.године ЈКП “Градска гробља” су припојена правном следбенику ЈКП Шумадија Крагујевац од 01.01.2019. године и у складу са тим сва пограживања припојеног ентитета преносе се на Предузеће стицаоца. Препорука бр.10.</p> | | |
| | | <p>У циљу исправљања наведене неправилности, налогом за књижење број 801231 извршена је исправка вредности трошка за исплаћене јубиларне награде у 2017.години за 2014, 2015 и 2016. годину ,тако да је износ од 1.026.462,22 динара на име јубиларних награда дат на терет конта нераспоређене добити 3400, док је износ за јубиларне награде за 2017.годину остао на конту 5290.</p> <p>Налогом за књижење број 800101 на контима 3400 и 6790 спроведена су адекватна књижења у износу од 1.026.462,22 динара, тако да је ефекат мере исправљања на добитку нула.Препорука бр.19.</p> | Директор | Наложена мера је исправљена. |

| | | | | |
|---|--|---|-----------------|-------------------------------------|
| 6 | <p>Као што је објашњено под 6.2.2.9.2. Трошкови пореза Напомена уз Извештај, Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину преценило трошкове пореза и потценило резултат пословања у износу од 612 хиљада динара, јер је део трошкова пореза на имовину за 2014, 2015. и 2016. годину у износу од 489 хиљада динара и пенале због незапошљавања особа са инвалидитетом за 2016. годину у износу од 123 хиљаде динара, исказало као расход текућег периода, што није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.</p> | <p>У циљу исправљања неправилности, а у складу са препоруком број 20, извршена је исправка за трошкове пореза који се односе на предходне године у износу од 489.035,00 динара.</p> <p>Налогом за књижење број 801231 спроведена су адекватна књижења у пословним књигама ЈКП “Градска гробља” на дан 31.12.2017. године на контима 5550 и 3400, а након тога налогом за књижење број 800101 на дан 01.01.2018. године извршена је исправка почетног стања за трошкове пореза на имовину који се односе на предходне године(2014,2015,2016.годину) у износу од 489.035,00 динара.</p> | <p>Директор</p> | <p>Наложена мера је исправљена.</p> |
|---|--|---|-----------------|-------------------------------------|

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *Тачка 1:* Налог за књижење број 931231, Финансијске картице за конто 1103,1104;Одлука Директора ЈКП „Градска Гробља“број 01/8459 од 31.12.2018.године,Одлука Директора ЈКП Шумадија Крагујевац број 12-4451 од 21.02.2019.године,Уговор о припајању од 26.11.2018.године и Клаузула о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године и Решење АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019.године
- *Тачка 2:* Налог за књижење број 801231, Одлука Надзорног одбора о трећој измени Плана набавки за 2019годину ЈКП Шумадија Крагујевац број 12-50008 од 27.02.2019.године, Акциони план о евидентирању стараоца и гробних места за Сектор гробља бр.10-481бод 26.02.2019.године
- *Тачка 3:* Преглед дуговања по валути за рачун 204000(ЈКП Шумадија Крагујевац), као основ за исправку потраживања, Акциони план о евидентирању стараоца и гробних места за Сектор гробља бр.10-481бод 26.02.2019.године

- Тачка 4: Допис број 02/5370 од 29.08.2018. , Допис број 10-11578 од 20.09.2018. године; Налог за књижење број 981231, Финансијске картице конта 0380,0510 и 3090; Уговор број 805 од 23.04.2003.године, Уговор о припајању од 26.11.2018.године
- Тачка 5: Налог за књижење број 800101,Биланс стања на дан 31.12.2018.године и Биланс Успеха на дан 31.12.2018.године за ЈКП „Градска Гробаља“,Допис ДФК Ревизија ДОО
- Тачка 6: Налог за књижење број 801231, Налог за књижење број 800101, Биланс стања на дан 31.12.2018.године и Биланс Успеха на дан 31.12.2018.године за ЈКП „Градска Гробаља“, Допис ДФК Ревизија ДОО

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

| РБ | Неправилност | Мера исправљања | Лице одговорно за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|--|---|--|
| 1 | Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Земљиште Напомена уз Извештај, 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 и која представља основ за признавање земљишта у пословним књигама. Предузеће није у пописним листама навело документацију на основу које је извршило попис земљишта, а извештајем о попису утврдило је да пописано стање одговара стању у књигама на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 16. | У складу са Законом о јавној својини члан 82.а став 2(Сл.гл. 72/11,88/13,105/14,104/16-др.закон,108/16,113/17,95/18) рок за упис јавне својине је 31.12.2020.године. Решењем број 112-676/18-V од 28. јуна 2018.године Градско веће образује Комисију за припрему и спровођење мера на проширењу капацитета постојећих и формирања нових гробала на територији града Крагујевца. ЈКП "Градска гробља" су се припојила ЈКП Шумадија Крагујевац од 01.01.2019.године Уговором о припајању од 26.11.2018.године и клаузулом о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године и Решењем | Директор | Мера исправљања биће реализована до 31.12.2020. године у складу са продуженим роком за упис права јавне својине. |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | <p>Закон о рачуноводству, параграф 2.27 став 6, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграф 17.4 став 6, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.</p> | <p>АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019. Директор ЈКП Шумадија Крагујевац, доноси Акциони план за Попис земљишта бр.10-5232 од 28.02.2019.године. Препорука бр.2.</p> | | |
|--|--|--|--|--|

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Решење број 112-676/18-V од 28.јуна 2018.године,Информација о попису земљишта 02/5717 од 18.09.2018.,Подаци катастра непокретности ,Уговор о припајању од 26.11.2018.године и Клаузула о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године и Решење АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019.године, Акциони план за попис земљишта бр.10-5232 од 28.02.2019.године.

IV

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1 у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност | Као што је објашњено под тачком 6.1.15.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада Напомена уз Извештај Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало неизмирене обавезе за нето зараде запослених у износу од 1.236 хиљада динара које се односе на део задржаних зарада запослених по основу административних забрана из периода мај 2012. - октобар 2014. године, што није у складу са чланом 12, 16. став 1, 110. и 121. Закона о раду. Предузеће је у наведеном периоду на обрачунским листовима приказало одбитке по основу административних забрана, а да исте није уплатило повериоцима запослених. Повериоцима је до 15.09.2018. године уплаћено 519 хиљада динара и остала је неизмирена обавеза у износу од 717 хиљада динара. |
| 2. | Опис мере исправљања | У циљу отклањања наведене неправилности, дана 14.02.2019.године ЈКП Шумадија Крагујевац извршила је исплату према повериоцима по основу административних забрана запослених из периода од 2012. до 2014. године у укупном износу од 829.299,00 динара, од тог износа 98.693,00 динара услед непотпуних података грешком је више уплаћено на рачун Основног суда у Крагујевцу, тако да смо истом одмах упутили захтев за повраћај више уплаћених средстава.Износ за реализацију наведених обустава износи 730.606,00динара, 14.02.2019.године и 18.02.2019.године реализоване су обуставе у износу од 313.558,00 динара према активним правним лицима којима се дуговало за обуставе. Износ од 8.220,00 динара одбијен је у моменту реализације налога услед гашења правних лица према којима су средства упућена. Након уплаћених средстава кредиторима запослених, износ од 408.828,00 динара је враћен на рачун Предузећа јер наведени правни субјекти су неактивни у НБС-у. Сходно томе обавеза ЈКП Шумадија Крагујевац је да враћена средства због неактивности привредних субјеката, усмери као уплату на |

| | | |
|----|---|---|
| | | текући рачун радника Сектора гробља у износу од 413.616,00 динара,при чему износ од 3.432,00 динара није било могуће реализовати услед смрти запосленог. У изводу бр.50 од 07.03.2019.године није реализован износ 25.518,00 динара за два радника услед гашења рачуна . Препорука бр.11. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Спискови радника по кредиторима(картице обустава), Извод број 33 од 14.02.2018., Извод број 35 18.02.2019.године, Захтев за повраћај више уплаћених средстава број 10-3999 од 18.02.2019.године,Налози за уплату од 07.03.2019.године,Рекапитулација за уплату обустава запосленим радницима од стране ЈКП Шумадија Крагујевац,Аналитичка картица 450000-12, Налози за пренос од 07.03.2019.године,Извод бр.50 од 07.03.2019 |

2)

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност | Као што је објашњено под тачком 6.1.15.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада Напомена уз Извештај, 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%, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона. Применом увећане основице, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зарату у износу од најмање 4.436 хиљада динара. |
| 2. | Опис мере исправљања | Како би исправили наведену неправилност од обрачуна за месец октобар 2018 године, Предузеће за обрачун и исплату зараде примењује исправну основицу од највише 12.365,00 динара пре умањења, што је у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и дргих сталних примања код корисника јавних средстава,која је била у примени на дан доношења овог Закона. С обзиром на то да је ЈКП “Градска гробља” од 01.01.2019.године Уговором о припајању од 26.11.2018.године и клаузулом о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године и Решењем АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019.године припојила ЈКП Шумадија Крагујевац ,тако да је |

| | | |
|----|---|--|
| | | цена рада Предузећа стицаоца на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава иста као и у јануару 2019.године и износи 18.347,00(брuto пре умањења)динара . Препорука бр.12. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Обрачунски листићи за 3 радника за месец октобар и новембар 2018.године, Спецификација обрачуна зарада за октобар и новембар месец 2018.године ЈКП Градска гробља ,Рекапитулације пореза и доприноса ЈКП Шумадија Крагујевац(за октобар 2014,новембар 2014.године и јануар 2019.године) |

3)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Као што је објашњено под тачком 6.1.15.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада Напомена уз Извештај, у току 2017. године Предузеће, није правилно обрачунавало додатак до висине минималне нето зараде, у случајевима када запослени нису радили пуно радно време, већ у мањем износу од сразмерног износа нето минималне зараде, што није у складу са чланом 111. став 1. и 2. Закона о раду. Поступајући на напред наведени начин, Предузеће је појединим запосленима, на име додатка до минималне нето основне зараде у 2017. години, мање исплатило нето износ од укупно 210 хиљада динара. |
| 2. | Опис мере исправљања | У циљу отклањања наведене неправилности, у складу са препоруком извршен је обрачун и исплата разлике по основу мање обрачунате минималне нето основне зараде у 2017. години. Имајући у виду да је ЈКП Градска гробља припојено ЈКП Шумадија Крагујевац од 01.01.2019.године Уговором о припајању од 26.11.2018.године и клаузулом о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године и Решењем АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019.године, Предузеће стицалац дана 25.02.2019.године исплатило је на име мање обрачунатог додатка до висине минималне нето зараде износ од 1.858.731,31 динара са порезима и доприносима,што је у складу са чланом 111.став 5.Закона о раду.Предузеће стицалац врши обрачун у складу са чланом 111. став 1. и 2. Закона о раду.Препорука бр.13. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Обрачун за мање обрачунат додатак до нето минималне зараде за запослене који су у радном односу и за запослене који нису у радном односу,Рекапитулација обрачуна за запослене,Рекапитулација обрачуна за лица која |

| | | |
|--|--|--|
| | | нису радном односу, Обавештења Пореске управе о поднетим ППП ПД пријавама бр 2306548264, 2306548684 од 25.02.2019, Извод број 43 од 25.02.2019.године. |
|--|--|--|

5)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи Напомена уз Извештај Предузеће је распоредило 11 запослених на радна места за која не поседују захтевани степен стручне спреме који је прописан Правилником о организацији – унутрашњем уређењу и систематизацији послова - радних места у ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац, број 01/6946 од 27.11.2017. године и Одлуком о измени поменутог Правилника број 01/7331 од 15.12.2017. године, што није у складу са чланом 24. ставом 1. Закона о раду |
| 2. | Опис мере исправљања | Након доношења Одлуке о припајању број 023-146/18-I од 29.06.2018.године од стране Скупштине града Крагујевца, а након тога и Уговора о припајању од 26.11.2018.године и клаузулом о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године и Решењем АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019.године ЈКП “Градска гробља” припојила су се ЈКП Шумадија Крагујевац. На нивоу Предузећа стицаоца ЈКП Шумадија Крагујевац донет је Правилник о организацији и систематизацији радних места број 12-4321 од 20.02.2019.године по коме су сви запослени добили нове анексе уговора о раду којима су распоређени на послове у складу са захтеваним степеном стручне спреме. Препорука бр.16. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о припајању број 023-146/18-I од 29.06.2018.године, Уговор о припајању од 01.01.2019.године, Клаузула број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године, Решење АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019 Правилник о организацији и систематизације број 12-4321 од 20.02.2019.године. Уговор о раду број 554 од 05.03.2007.године, Анекс број 12-5736/1 од 01.03.2019., Уговор о раду број 1245 од 07.05.2007.године, Анекс број 12-5685/1 од 01.03.2019., Уговор о раду број 0242А од 03.07.2002.године, Анекс број 12-5578/1 од 01.03.2019., Уговор о раду број 1219Б од 02.07.2002.године, Анекс број 12-5335/1 од 01.03.2019., Уговор о раду број 427 од |

| | |
|--|---|
| | 03.03.2006.године,Анекс број 12-5669/1 од 01.03.2019., Уговор о раду број 21 од 04.01.2011.године,Анекс број 12-5790/1 од 01.03.2019., Уговор о раду број 1574/1 од 07.08.2002.године, Анекс број 12-5601/1 од 01.03.2019., Уговор о раду број 1513 од 26.05.2009.године, Анекс број 12-5849/1 од 01.03.2019. |
|--|---|

6)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи Напомена уз Извештај, Уговори о раду запослених у Предузећу нису у складу са члановима 33, 161, 172. и 180. Закона о раду, јер не садрже захтевану стручну спрему, одредбе о дневном и недељном одмору, одредбе о забрани конкуренције које су уговорене, износ новчане накнаде коју је послодавац дужан да исплати запосленима, предвиђен је краћи рок за изјашњење на упозорење о постојању разлога за отказ уговора о раду од рока који је као минималан предвиђен Законом о раду. |
| 2. | Опис мере исправљања | У циљу исправљања наведене неправилности, закључени су анекси уговора о раду 17.10.2018. године са свим запосленима, који садрже све потребне елементе, односно захтевану стручну спрему, одредбе о дневном и недељном одмору, одредбе о забрани конкуренције које су уговорене, износ новчане накнаде коју је послодавац дужан да исплати запосленима, предвиђен је краћи рок за изјашњење на упозорење о постојању разлога за отказ уговора о раду од рока који је као минималан предвиђен Уговором о раду .Препорука бр.17. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Анекси уговора о раду број 20/6220/1,01/6470/1,01/6464/1,01/6450/1,01/6401/1 од 17.10.2018.године |

7)

| | | |
|----|--------------|---|
| 1. | Неправилност | Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2017. години прекорачило број радника на привременим и повременим пословима у односу на 10% од броја запослених по месецима, што није у складу са чланом 27е. ставом 34, 35, 36. и 37. Закона о буџетском систему и по том основу остварило трошкове накнада за рад у износу од 2.044 хиљаде динара. У току 2017. године Предузеће је закључило уговоре са укупно 20 лица, која нису била ангажована током целе године. На основу броја запослених у Предузећу |
|----|--------------|---|

| | | |
|----|--|--|
| | | <p>по месецима мењао се и број радника који може бити ангажован на привремено повременим пословима, тако да се прекорачење броја запослених кретало од један до седам радника ангажованих преко омладинске задруге, након поступка централизоване јавне набавке коју је спровео Оснивач.</p> |
| 2. | <p>Опис мере исправљања</p> | <p>У циљу исправљања наведене неправилности, након истека периода на који су закључени уговори о привременим и повременим пословима извршена је одјава ангажованих лица са евиденције обавезног социјалног осигурања. Након спроведеног поступка ревизије у циљу отклањања неправилности Предузеће није закључивало нове уговоре о радном односу на одређено време због повећаног обима посла, уговоре о привремени и повременим пословима и уговоре о делу са физичким лицима, није ангажовало додатна лица преко омладинске и студентске задруге нити по другим основама преко дозвољеног лимита од 10% стално запослених лица. Препорука бр.18.</p> |
| 3. | <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p> | <p>Одјаве са евиденције обавезног социјалног осигурања под 31.12.2018.године од стране омладинске задруге“Фриго Левач“ из Рековца за 17 ангажованих лица преко омладинске задруге у ЈКП „Градска Гробља“ (Г [REDACTED], Д [REDACTED], Б [REDACTED], П [REDACTED], И [REDACTED], А [REDACTED], Р [REDACTED], Ц [REDACTED], М [REDACTED], У [REDACTED]), Информација о броју запослених у ЈКП Шумадија Крагујевац број 0-6531 на дан 31.01.2019.године</p> |

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

| РБ | Неправилност | Опис мере исправљања | Лице одговорно за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|----------------------|---|---|
| 1 | У извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања јавног комуналног предузећа „Градска гробља“ Крагујевац за 2017. годину у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања нема налаза приоритета два. | | - | - |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: -

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сега финансијских извештаја.

| РБ | Неправилност | Мера исправљања | Лице одговорно за предузимање исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|--|--|--|
| 1 | Као што је објашњено под тачком 4.2. Интерна ревизија Напомена уз Извештај Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | Одлуком о припајању број 023-146/18-I од 29.06.2018.године, Уговором о припајању од 01.01.2019.године,Клаузулом број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године,Решењем АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019 дошло је до статусне промене-припајања по којој је ЈКП "Градска гробља" припојено ЈКП Шумадија Крагујевац. Правилником о организацији и систематизацији радних места број 12-4321 од 20.02.2019.године успостављена је служба интерне ревизије,у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање | Директор | Мера је реализована доношењем Правилника о организацији и систематизацији радних места број 12-4321 од 20.02.2019.године . |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | интерне ревизије у јавном сектору.Препорука бр.1. | | |
|--|---|--|--|

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Одлука о припајању број 023-146/18-I од 29.06.2018.године, Уговор о припајању од 01.01.2018.године, Клаузула број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године, Решење АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019, Правилник о организацији и системагизацији радних места број 12-4321 од 20.02.2019.године, Анекс уговора о раду број 12-5374 од 01.03.2019.године, Анекс уговора о раду број 12-5496 од 01.03.2019.године

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета, за које нисмо доставили доказе у Одазивном извештају, доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор
Немања Димитријевић, дип. ецц.

(потпис)

