



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ГРОБЉА“ КРАГУЈЕВАЦ**

**Број: 400-2781/2018-06/11
Београд, 18.03.2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска гробља“ Крагујевац за 2017. годину број: 400-2781/2018-06/7 од 05. децембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа „Градска Гробља“ Крагујевац (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја. Дана 01.01.2019.године Јавно комунално предузеће „Градска гробља“ Крагујевац је припојено Јавном комуналном предузећу „Шумадија“ Крагујевац, као предузећу стицаоцу.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Немања Димитријевић, директор Предузећа стицаоца, односно Јавног комуналног предузећа „Шумадија“ Крагујевац. 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 ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1. Интерна ревизија

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће предузело следеће мере:

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 интерне ревизије у јавном сектору.

Докази које је Предузеће доставило:

- 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 систематизацији 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

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Предузеће предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, на начин да је сачинило бар један извештај о извршеној интерној ревизији.

2.2 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1 Земљиште

2.2.1.1 Опис неправилности

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. Закона о рачуноводству¹, параграфом 2.27 став б, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће предузело следеће мере:

У складу са Законом о јавној својини члан 82а. став 2. („Сл. Гласник РС“ бр. 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 образовало је Комисију за припрему и спровођење мера на проширењу капацитета постојећих и формирања нових гробаља 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 АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019.

Директор ЈКП Шумадија Крагујевац, донео је Акциони план за Попис земљишта бр.10-5232 од 28.02.2019.године.

Докази које је Предузеће доставило:

- Решење број 112-676/18-V од 28.јуна 2018.године,
- Информација о попису земљишта 02/5717 од 18.09.2018.године,
- Подаци катастра непокретности,
- Уговор о припајању од 26.11.2018.године,
- Клаузула о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године,
- 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.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Некретнине, постројења и опрема

2.3.1 Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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.

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 припојила се ЈКП „Шумадија“ 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 средства 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 претходних година, налогом за књижење број 700102. Сходно томе, на основу провере Извештаја комисије о процени преосталог века трајања за основна средства 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. 00003 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.

Према наводима из Одазивног извештаја, 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 (предузеће које је ангажовано за пружање консултантских услуга везаних за статусну промену фузије-припајања).

Сходно томе Директор Предузећа 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, 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. пренета стицаоцу ЈКП „Шумадија“ Крагујевац.

Докази које је Предузеће доставило:

- 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.годин,
- 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

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Дугорочна потраживања

2.4.1 Потраживања од осталих повезаних лица

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.1 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

ЈКП „Градска гробља” Крагујевац 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 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.

Налогом за књижење број 981231 извршена је исправка вредности потраживања и искњижавање са осталог капитала на конту 3090 у износу 268.263,91 динара. 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 „Шумадија“ Крагујевац и Решењем АПР-а број БД 121602/2018 од 03.01.2019.

Докази које је Предузеће доставило:

- 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. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Залихе

2.5.1 Процена нето надокнадиве вредности залиха

2.5.1.1 Опис неправилности

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.

2.5.1.1 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је извршило исправку нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имали обрт у 2017.години, на основу документације коју је доставило ЈКП „Градска Гробља“.

Директор ЈКП “Градска гробља” донео је Одлуку број 01/8460 од 31.12.2018.године, да изврши исправку нето надокнадиве вредности залиха материјала за артикле који нису имали обрт у току 2017.године.

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. Према наводима из Одазивног извештаја, 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 нулу под 31.12.2018.год. На основу тога је констатовано да је у наведеном налогу додат неадекватан став за књижење којим је исправка вредности залиха које нису имале обрт у 2017.години у износу 3.881.231,37 динара сведена на нуку. Према даљим наводима Предузећа, 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.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење број 800102 од 02.01.2018.године,
- Налог за књижење број 800102 имењењн 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

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Залихе

2.6.1 Готови производи

2.6.2.1 Опис неправилности

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 производа и приходи од повећања и смањења вредности залиха недовршене производње и готових производа. Ефекте наведеног питања на 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.

2.6.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је констатовало да 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.

Налогом број 931231 спроведена су књижења на терет конта 1103 и у 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 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 “Шумадија“ Крагујевац.

По основу предузетих мера и Одлуке директора ЈКП „Градска гробља” број 01/8459 од 31.12.2018.године, директор ЈКП „Шумадија“ Крагујевац донео је 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”

Докази које је Предузеће доставило:

- 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,
- 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

2.6.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Потраживања по основу продаје

2.7.1 Купци у земљи

2.7.1.1 Опис неправилности

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, 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 рачуноводству.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Почев од 01.01.2018.године ЈКП „Градска гробља” (стицалац 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 гробља, по основу закупа и одржавања гробних места.

Исправка вредности потраживања извршена је по методу салда на дан 31.12.2018.године.

Према наводима из Одазивног извештаја, 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. Даље, Предузеће наглашава да ће, у пословној 2019.години, у оквиру ЈКП „Шумадија“ Крагујевац, наведену неусаглашену евиденцију усагласити до краја 2019.године .

Директор ЈКП „Шумадија“ Крагујевац, донео је Акциони план о евидентирању стараоца и гробних места за Сектор гробља бр.10-4816 од 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 за потребе електронске обраде података евиденционих картона старалаца гробних места и свом осталом пратећом документацијом.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење број 801231,
- Одлука Надзорног одбора о трећој измени Плана набавки за 2019.годину ЈКП „Шумадија“ Крагујевац број 12-50008 од 27.02.2019.године,
- Акциони план о евидентирању стараоца и гробних места за Сектор гробља бр.10-4816 од 26.02.2019.године.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Купци у земљи

2.8.1 Исправка вредности потраживања

2.8.1.1 Опис неправилности

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 амортизованој вредности Признавање, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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.

Према Акционом плану, утврђивање свих неправилних фактурисања и утврђивање старосне структуре свих потраживања верификоваће се на основу Извештаја комисије за утврђивање неправилности и контролу унетих података за Предузеће ЈКП „Шумадија“ Крагујевац са крајњим роком 15.10.2019.године.

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;

Даље се у Одазивном извештају наводи, да је Предузеће ЈКП „Шумадија“ Крагујевац обезбедило неопходне људске ресурсе који ће обезбедити електронску евиденцију купаца, са свим досадашњим фактурисањима и фактурисањима које се односе на будуће периоде.

Наведена електронска евиденција ће обезбедити лако утврђивање старосне структуре потраживања, утврђивање свих фактурисања и стварање 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 вредности потраживања и старосне структуре до 15.10.2019.године у складу са Акционим планом о евидентирању стараоца и гробних места за Сектор гробља бр.10-4816 од 26.02.2019.године.

Докази које је Предузеће доставило:

- 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.10-4816 од 26.02.2019.године

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Предузеће предузело у циљу успостављања рачуноводствене евиденције која ће омогућити тачно утврђивање старосне структуре потраживања. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће још увек није у потпуности успоставило одговарајућу рачуноводствену евиденцију.

2.9 Друга потраживања

2.9.1 Потраживања од запослених

2.9.1.1 Опис неправилности

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.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

ЈКП „Градска гробља” упутила су опомене запосленима и бившим запосленима којима их позива на измирење обавеза према Предузећу, по основу датих позајмица и прекорачења одобрених лимита за коришћење мобилних телефона.

На 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.

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. Налогом за књижење број 851231 извршена су књижења у пословним књигама Предузећа.

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.

Докази које је Предузеће доставило:

- 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,
- Спецификација купаца,
- Финансијске картице конта 2216(45),
- ППП-ПД БР.1246750051,
- Обрачун обавезе,
- Финансијска картица 2216(46), ППП-ПД бр.1168657605, 1168658757, 1168659063, 1168659332,
- Извод бр.71 од 18.08.2017.године и извод број 72 од 21.08.2017.године
- Финансијска картица конта 2216-225,
- Финансијска картица конта 2216-171,
- Финансијска картица конта 2216-173,
- Финансијска картица конта 2216-62,
- Финансијска картица конта 2216-77
- Спецификација купаца,
- Налог за књижење број 851231,
- Обрачун за порезе и доприносе 25.02.2019 године,
- Извод број 41 од 25.02.2019.године,
- Налог за књижење бр.000004,
- Финансијска картица 221005,
- 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.године

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Капитал

2.10.1 Основни капитал

2.10.1.1 Опис неправилности

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.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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 искњижавања са осталог капитала на конту 3090 у износу 268.263,91 динар.

Према наводима из Одазивног извештаја, разлика у износу од 364.736,09 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 потраживања припојеног ентитета преносе се на Предузеће стицаоца.

Докази које је Предузеће доставило:

- Допис број 02/5370 од 29.08.2018.године,
- 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

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Краткорочне обавезе

2.11.1 Обавезе по основу зарада и накнада зарада

2.11.1.1 Опис неправилности

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.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

ЈКП „Шумадија“ Крагујевац је дана 14.02.2019.године извршило исплату према повериоцима по основу административних забрана запослених из периода од 2012. године 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 је суду одмах упућен захтев за повраћај више уплаћених средстава. Износ за реализацију наведених обустава износи 730.606,00 динара. Даном 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.

Према наводима из Одазивног извештаја, обавеза ЈКП „Шумадија“ Крагујевац је да враћена средства због неактивности привредних субјеката, усмери као уплату на текући рачун запослених у Сектору 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 запослена услед гашења рачуна.

Докази које је Предузеће доставило:

- 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

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Краткорочне обавезе

2.12.1 Обавезе по основу зарада и накнада зарада

2.12.1.1 Опис неправилности

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.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Од обрачуна за месец октобар 2018. године, Предузеће за обрачун и исплату зараде примењује основицу од највише 12.365,00 динара пре умањења, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

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, 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 је као и у јануару 2019.године и износи 18.347,00 динара (брото пре умањења).

Докази које је Предузеће доставило:

- 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“ Крагујевац,
- Рекапитулације пореза и доприноса ЈКП „Шумадија“ Крагујевац (за октобар 2014, новембар 2014.године и јануар 2019.године)

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Предузеће предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће није документовало исплате у складу са новом систематизацијом.

2.13 Краткорочне обавезе

2.13.1 Обавезе по основу зарада и накнада зарада

2.13.1.1 Опис неправилности

У току 2017. године Предузеће, није правилно обрачунавало додаток 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.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Извршен је обрачун и исплата разлике по основу мање обрачунате минималне нето основне зараде у 2017. години. Према наводима из Одазивног извештаја, имајући у виду да је ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац 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 је дана 25.02.2019.године исплатило, на име мање обрачунатог додатка до висине минималне нето зараде, износ од 1.858.731,31 динара са порезима и доприносима.

Докази које је Предузеће доставило:

- Обрачун за мање обрачунат додаток 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.

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14 Краткорочне обавезе

2.14.1 Обавезе по основу ПДВ-а

2.14.1.1 Опис неправилности

У 2017. години Предузеће је мање обрачунало порез на додату вредност у најмањем износу од 387 хиљада динара, по основу погрешне примене 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.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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 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 (због немогућности подношења измењених пријава због Решења Пореске управе број 47-00274/2017-0049-010 од 19.07.2017.године). 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 што је настављено 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.године.

Докази које је Предузеће доставило:

- Прерачун ПДВ-а (за 2017. годину) по основу разлике у обрачунатој стопи од 13.2.2019. године,
- Рекапитулација разлике у стопи (обрачуну ПДВ-а) за 2018 годину,
- Измењене ПДВ пријаве за 2017. годину,
- Измењене ПДВ пријаве за 2018. годину,
- Финансијска картица 4790-обавеза за ПДВ
- Извод број 31 од 12.02.2019. године,
- 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

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Пословни приходи

2.15.1 Приходи од продаје производа и услуга

2.15.1.1 Опис неправилности

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.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

ЈКП „Шумадија“ Крагујевац од 01.01.2019.године издаје фактуре за дугорочан закуп (десетогодишњи, трогодишњи, петогодишњи), а у складу са параграфом 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.

Докази које је Предузеће доставило:

- 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) 491000-2030,
- 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

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16 Пословни расходи

2.16.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.16.1.1 Опис неправилности

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.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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.

Докази које је Предузеће доставило:

- 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.године,
- Уговор о раду број 1245 од 07.05.2007.године,Анекс број 12-5685/1 од 01.03.2019. године,

- Уговор о раду број 0242А од 03.07.2002.године, Анекс број 12-5578/1 од 01.03.2019. године,
- Уговор о раду број 1219Б од 02.07.2002.године, Анекс број 12-5335/1 од 01.03.2019. године,
- Уговор о раду број 427 од 03.03.2006.године, Анекс број 12-5669/1 од 01.03.2019. године,
- Уговор о раду број 21 од 04.01.2011.године, Анекс број 12-5790/1 од 01.03.2019. године,
- Уговор о раду број 1574/1 од 07.08.2002.године, Анекс број 12-5601/1 од 01.03.2019. године,
- Уговор о раду број 1513 од 26.05.2009.године, Анекс број 12-5849/1 од 01.03.2019. године.

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17 Пословни расходи

2.17.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.17.1.1 Опис неправилности

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.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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.

Докази које је Предузеће доставило:

- Анекс уговора о раду број 20/6220/1 од 17.10.2018.године,
- Анекс уговора о раду број 01/6470/1 од 17.10.2018.године,
- Анекс уговора о раду број 01/6464/1 од 17.10.2018.године,
- Анекс уговора о раду број 01/6450/1 од 17.10.2018.године,
- Анекс уговора о раду број 01/6401/1 од 17.10.2018.године,

- Анекс уговора о раду број 12-5578 од 01.03.2019.године,
- Анекс уговора о раду број 12-5685 од 01.03.2019.године,
- Анекс уговора о раду број 12-5736 од 01.03.2019.године,

2.17.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 Пословни расходи

2.18.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.18.1.1 Опис неправилности

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 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.

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Након истека периода на који су закључени уговори о привременим и повременим пословима извршена је одјава ангажованих лица са евиденције обавезног социјалног осигурања. Према наводима из Одазивног извештаја, 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 привременим 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.

Докази које је Предузеће доставило:

- 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“ (Бошковић Марко, Дишић Богић, Ђаковић Никола, Герић Љубиша, Јовановић Немања, Јуришевић Славица, Луковић Александар, Миленковић Зоран, Миловановић Зоран, Миловановић Ненад, Недовић Никола, Ничић Радослав, Николић Велибор, Рајковић Дејан, Славковић Небојша, Тимић Бојан, Урошевић Слободан),

- Информација о броју запослених у ЈКП Шумадија Крагујевац број 0-6531 на дан 31.01.2019.године

2.18.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.19 Пословни расходи

2.19.1 Остали лични расходи и накнада

2.19.1.1 Опис неправилности

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.

2.19.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Налогом за књижење број 801231 извршена је исправка књижења трошкова 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.

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.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење број 800101,
- Биланс стања на дан 31.12.2018.године,
- Биланс Успеха на дан 31.12.2018.године за ЈКП „Градска Гробаља“,
- Допис ДФК Ревизија ДОО

2.19.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Предузеће предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће није исказало упоредне податке у финансијским извештајима за 2018.годину у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских

извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике за исправке које су утицале на трошкове претходних година.

2.20 Нематеријални трошкови

2.20.1 Трошкови пореза

2.20.1.1 Опис неправилности

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.

2.20.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 10-6567 од 08.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Извршена је исправка књижења трошкова пореза који се односе на претходне године у износу од 489.035,00 динара.

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 претходне године (2014, 2015, 2016.годину) у износу од 489.035,00 динара.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење број 801231,
- Налог за књижење број 800101,
- Биланс стања на дан 31.12.2018.године,
- Биланс Успеха на дан 31.12.2018.године за ЈКП „Градска Гробаља“,
- Допис ДФК Ревизија ДОО

2.20.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Предузеће предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Предузеће није исказало упоредне податке у финансијским извештајима за 2018.годину у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике за исправке које су утицале на трошкове претходних година.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска гробља“ Крагујевац за 2017. годину број: 400-2781/2017-06/7 од 05. децембра 2018. године поднело Јавно комунално предузеће „Шумадија“ Крагујевац, као предузеће стицалац субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа „Градска гробља“ Крагујевац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице предузећа стицаоца субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 поднело Јавно комунално предузеће „Шумадија“ Крагујевац, као предузеће стицалац субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа „Градска гробља“ Крагујевац, задовољавајуће.

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

18. март 2019. године