



**ПАРКИНГ
СЕРВИС НИШ**

Јавно Комунално Предузеће
ПАРКИНГ СЕРВИС НИШ

Бр. 2011/25
21.02.2025 год.

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА**
Макензијева 41
Београд

ЖКП "Паркинг сервис" - Ниш

Адреса: Светозара Марковића 27, Ниш

Телефон/факс 018/517.333, 517.555, 517.777

ПИБ 104578388

Текући рачун: 285-1001000001087-56 Sberbank Srbija a.d. Beograd

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:	
Ст. јед.	Број
400-1257	2024-04-27

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији (Службени гласник РС бр.101/05, 36/10 И 44/18) субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“ – Ниш подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПАРКИНГ СЕРВИС“ – НИШ ЗА 2023. ГОДИНУ

Број Извештаја о ревизији 400-1257/2024-04/26;
Датум Извештаја о ревизији 29. новембар 2024. године;

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћане налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“- Ниш за 2023. годину, а које су садржане у делу Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања поред мера предузетих у поступку ревизије, садржи следеће мере исправљања

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1. које је могуће отклонити у року од 90 дана

Неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања	Опис мера и активности предузетих за отклањање неправилности или смањења ризика од појављивања грешке у будућем периоду	Доказ мере исправљања
Предузеће није донело акт којим се ближе уређује поступак наплате потраживања, посебно у случајевима када постоји ризик од њихове застарелости. Наведено није у складу са чланом 12. став 1. тачка 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	До сада је предузеће наплату потраживања и исправку вредности вршило у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. У складу са препоруком предузеће је донело писане политике и процедуре којима се ближе уређује начин и услови наплате потраживања, као и правни основ о висини дуговања за предузимање мера наплате. Код наплата потраживања од корисника комуналних услуга предузеће акценат ставља на добровољан вид наплате потраживања, те корисницима упућује опомену за плаћање дневне карте, а затим и опомену пред утужење. За дневне карте за које се добију подаци о власнику возила и адреси становања, кроз систем се креирају опомене где се власник упозорава да неплаћање рачуна по дневној карти повлачи покретање поступка принудне наплате. Опомене се достављају пошти на даљу дистрибуцију. За покретање поступка принудне наплате предузеће има неколико основних параметра, да приоритет за утужење буду најпре велики дужници, да се селекују дуговања која су пред истек рока застарелости, и сагледава се финансијска могућност предузећа због средства која треба да се издвоје за поступак принудне наплате.	Усвојена процедура са пратећим процесима наплате потраживања П1 Процес креирања опомена за издате дневне карте и наплата потраживања принудним путем бр. 1990/25 од 21.02.2025. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2. које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

Неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања	Опис мера и активности предузетих за отклањање неправилности или смањења ризика од појављивања грешке у будућем периоду	Доказ мере исправљања- акциони план мере исправљања
У поступку ревизије утврђено је да Предузеће на рачуну нематеријалне имовине евидентира софтвер који је у потпуности амортизован, односно нема садашњу вредност, а и даље се налази у употреби. Набавна вредност поменутог софтвера износи 2.685 хиљада динара и чини 24% укупне набавне вредности ове нематеријалне имовине. У параграфу 18.24 Одељак 18 – Нематеријална имовина осим гудвила МСФИ за МСП прописано је да фактори као што су промена начина на који се нематеријална имовина користи, технолошки напредак и промене тржишних цена могу да укажу да су се резидуална вредност или користан век трајања нематеријалне имовине променили од последњег годишњег датума извештавања. Ако су такве назнаке присутне, ентитет треба да провери своје претходне процене и ако се садашња очекивања разликују, измени резидуалну вредност, метод амортизације или користан век трајања.	Предузеће је у току ревизије донело Одлуку да изврши процену вредности и преиспита корисни век трајања нематеријалне имовине, постројења и опреме чија је садашња вредност нула, а која су и даље у употреби. Одговорно лице донело је Одлуку о процени вредности и процени корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме амортизованих у потпуности, формирана је Комисија за процену вредности нематеријалне имовине, постројења и опреме и дефинисани су њени задаци. Комисија се састала по именовану и утврдила свој план рада као и критеријуме на основу којих би радила процену корисног века употребе средстава. Нематеријалној имовини која је у потпуности амортизована, односно садашња вредност нематеријалне имовине једнака је нули, раније имплементирани софтвери и лиценце, у поступку провере софтверских решења која су још увек у употреби процењен је корисни век употребе. Утврђена је корекција исправке вредност и дат налог за корекцију по процени корисног века употребе, који је књижен у корист прихода предузећа. Амортизационе стопе одређене у у складу са новим веком трајања.	Одлука бр. 10289/24 од 25.09.2024. године о процени вредности и процени корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме амортизованих у потпуности. Решење о именовану Комисије за процену вредности нематеријалне имовине, постројења и опреме са дефинисањем задатака. Комисија је именована Решењем бр. 10290/24 од стране в.д. директора ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш дана 25.09.2024. године. Комисија за процену вредности нематеријалне имовине, постројења и опреме сачинила је извештај бр. 940/25-1 од 27.01.2025. године Налог за књижење бр. документа НК-2400466 од 31.12.2024. године

Предузеће је у пословним књигама, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказало два грађевинска монтажно-демонтажна објекта (гараже), у улици Синђелићев трг у Нишу чија је књиговодствена вредност 24.129 хиљада динара и улици Војводе Танкосића у Нишу чија је књиговодствена вредност 19.344 хиљаде динара, укупно 43.473 хиљаде динара. Наведене гараже евидентиране су на основу уговора о давању на коришћење непокретности у јавној својини, који је закључен између Предузећа и града Ниша, као оснивача. Непокретности се дају на коришћење на неодређено време, без накнаде и без права уписа у земљишним књигама. У пословним књигама Предузећа, исказана су улагања у туђе некретности, постројења и опрему у износу од 19.559 хиљада динара која се у потпуности односе на средства уложена у реконструкцију гараже у улици Страхињића Бана у Нишу (Т.Ц. „Амбасадор“). Наведена улагања евидентирана су на основу уговора о давању на коришћење гараже, који је закључен између Предузећа и града Ниша, као оснивача. Непокретност се даје на коришћење на неодређено време, без накнаде и без права уписа у земљишним књигама о непокретностима и правима над њима. Како у оснивачком акту није утврђена вредност неовчаног капитала, као улога оснивача, није било могуће утврдити из ког разлога. Предузеће различито признаје и евидентира наведену имовину која је дата на коришћење у складу са закљученим уговорима.	Предузеће се обратило Граду Нишу као оснивачу са захтевима да предузме потребне радње да се објекти - гараже упишу у земљишне књиге као својина ЈКП-а „Паркинг сервис“-Ниш, а које се налазе на градском грађевинском земљишту. Град Ниш је власник земљишта на коме се налазе гараже, али је сама гаража као монтажно-демонтажни објекат власништво ЈКП-а „Паркинг сервис“-Ниш. Целокупну инвестицију спровело је Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“-Ниш. Један део монтажно-демонтажне конструкције Предузеће је набавило путем донације, а други део је набављен по уговору о куповини након спроведеног поступка јавне набавке. По закључењу Уговора са изабраним добављачима извршена је демонтажа и превоз конструкције. Уговоре са извођачима радова који су монтирали гаражну конструкцију и извођачима грађевинских радова на изради платоа склопило је ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш, а и сву потребну пројектну документацију, идејна решења и геодетска снимања финансирао је сопственим средствима. Поред наведеног ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш је о свом трошку спровело набавку неопходне опреме за рад гараже - система за наплату паркирања, сепаратор уља, рампе и остале опреме. Очекује се преиспитивање Уговора о давању на коришћење непокретности и Анекс уговора ради отклањања даљих ризика у евидентирању непокретности у нашим пословним књигама	Захтев за пренос права својине на објекту бр. 1859/25 од 18.02.2025. године, ради предузимање потребних радњи да се објекти - гараже упишу у земљишне књиге као својина ЈКП-а „Паркинг сервис“- Ниш, које се налазе на градском грађевинском земљишту. Очекује се да Управа за имовину, привреду и заштиту животне средине размотри Захтев и достави одговор до краја извештајне 2025. године.
---	--	--

У 2023. години, као ни у претходном периоду, Предузеће није вршило процену преосталог корисног века употребе опреме у складу са захтевима параграфа 17-21 Одеља 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље употребљива, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 97.815 хиљада динара и чини 42 % укупне набавне вредности опреме.	Предузеће је у току ревизије донело Одлуку да изврши процену вредности и преиспита корисни век трајања нематеријалне имовине, постројења и опреме чија је садашња вредност нула, а која су и даље у употреби. По доношењу Одлуке формирана је Комисија за процену вредности нематеријалне имовине, постројења и опреме. Предузеће нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему води у билансу стања по моделу набавне вредности и исказана вредност средстава представља набавну вредност односно цену коштања умањену за исправку по основу амортизације и исправку вредности по основу обрзвређења. По дефинисању новог продуженог корисног века употребе и нове стопе амортизације опреми која је била предмет процене, коригована је исправка вредности постројења и опреме и дат налог за корекцију по процени корисног века употребе. С обзиром да предузеће примењује МРС за МСП по завршетку процене корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме, дошло је до повећања корисног века, односно смањења стопа амортизације, будући да се највећим делом ради о опреми која је технолошки застарела али може да се користи још увек. Комисија предлаже да се настави са проценом корисног века употребе и да се на крају сваке наредне извештајне пословне године приспита корисни век употребе за средства која су у потпуности амортизована.	Одлука бр. 10289/24 од 25.09.2024. године о процени вредности и процени корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме амортизованих у потпуности. Решење о именовању Комисије за процену вредности нематеријалне имовине, постројења и опреме са дефинисањем задатака. Комисија је именована Решењем бр. 10290/24 од стране в.д. директора ЈКП-а „Паркинг сервис“-Ниш дана 25.09.2024. године. Извештај Комисије за процену вредности нематеријалне имовине, постројења и опреме бр. 940/25-1 од 27.01.2025. године. Налог за књижење бр. документа НК-2400465 од 31.12.2024. године.
--	--	---

Докази који се прилажу уз овај Извештај и да су мере исправљања предузете и да ће се пратити мере и даље активности:

- Процедуре са пратећим процесима наплате потраживања бр. 1990/25 од 21.02.2025. године, ПП Процес креирања опомена за издате дневне карте и наплата потраживања принудним путем
- Одлука бр.10289/24 од 25.09.2024. године о процени вредности и процени корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме амортизованих у потпуности.
- Решење о именовану Комисија за процену вредности нематеријалне имовине, постројења и опреме са дефинисањем задатака бр. 10290/24 од 25.09.2024. године.
- Извештај Комисија за процену вредности нематеријалне имовине, постројења и опреме бр. 940/25-1 од 27.01.2025. године.
- Захтев бр.1859/25 од 18.02.2025. године за пренос права својине на објекту и предузимање потребних радњи да се објекти - гараже упишу у земљишне књиге као својина ЈКП „Паркинг сервис“- Ниш, која се налази на градском грађевинском земљишту.
- Поступак предузетих мера и план активности за отклањање неправилности из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“- Ниш за 2023. годину бр. 400-1257/2024-04/26 од 29. новембра 2024. године.

ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш

в.д. директора

Александра Божанић

