

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Ниш, за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји мишљење са резервом	Правилност пословања позитивно мишљење

У поступку ревизије утврђено је осам неправилности, а најзначајније су:
<p>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 у улици Војводе Танкосића у Нишу, чија је књиговодствена вредност 19.344 хиљаде динара, односно укупно 43.473 хиљаде динара. Наведене гараже евидентирани су на основу уговора о давању на коришћење непокретности у јавној својини, број 9665/21 од 29. септембра 2021. године, који је закључен између Предузећа и Града Ниша, као оснивача. У складу са уговором, ове непокретности се дају на коришћење на неодређено време, без накнаде и без права уписа у јавној књизи о непокретностима и правима над њима.</p>
<p>Одлуком Надзорног одбора број 970/24 од 31. јануара 2024. године, Предузеће је из пословних књига искњижило потраживања по основу издатих дневних карата (директан отпис), која потичу из ранијих година (од 2007. до 2022. године) у вредности од 56.170 хиљада динара (претходне 2022. године – износ од 2.682 хиљаде динара).</p>
<p>У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године, исказана потраживања за издате дневне карте у укупном износу од 123.854 хиљаде динара, која нису ужузена и индиректно су исправљена у складу са правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дневне карте издате на домаће таблице – физичка лица за период од 2007. до 2023. године у износу од 106.292 хиљаде динара; - дневне карте издате на домаће таблице – правна лица за период од 2007. до 2023. године у износу од 13.040 хиљада динара; - дневне карте издате на домаће таблице – непознати власници за период од 2007. до 2023. године у износу од 3.945 хиљада динара и - потраживања за пружене услуге – правна лица за период од 2007. до 2023. године у износу од 577 хиљада динара.
<p>У 2023. години, као ни у претходном периоду, Предузеће није вршило процену преосталог корисног века употребе опреме у складу са захтевима параграфа 17-21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље употреби, 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, што представља 42% укупне набавне вредности опреме. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.</p>

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Одлуком Надзорног одбора број 970/24 од 31. јануара 2024. године, Предузеће је из пословних књига искњижило потраживања по основу издатих дневних карата (директан отпис), која потичу из ранијих година (од 2007. до 2022. године) у вредности од 56.170 хиљада динара (претходне 2022. године износ од 2.682 хиљаде динара). Директан отпис потраживања се врши проценом руководства о вероватној наплативости потраживања, на основу одлуке коју доноси Надзорни одбор Предузећа, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. децембра 2020. године.



4

Мере у поступку ревизије:

- Предузеће је искњижило из пословних књига теретно моторно возило са радном платформом IVECO и под истом датумом, поменућу опрему евидентирало на рачуну ванбилансне евиденције.
- Предузеће је у току ревизије извршило исправку погрешног књижења, тако да је повећало вредност рачуна – потраживања од купаца у земљи, а смањило вредност рачуна купци у земљи - остала повезана правна лица у износу од 3.344 хиљаде динара.
- Предузеће је у пословним књигама извршило корекцију која се односи на исправку вредности потраживања из специфичних послова у износу од 395 хиљада динара.
- Предузеће је у поступку ревизије закључило анекс уговора о раду са запосленима у складу са чланом 49 Колективног уговора.

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Ниш, у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.