



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ПАРКИНГ СЕРВИС”, НИШ ЗА 2023. ГОДИНУ



Број: 400-1257/2024-04/26
Београд, 29. новембар 2024. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1) ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПАРКИНГ СЕРВИС“, НИШ ЗА 2023. ГОДИНУ	2
2) ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПАРКИНГ СЕРВИС“, НИШ ЗА 2023. ГОДИНУ.....	7
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПАРКИНГ СЕРВИС“,НИШ ЗА 2023. ГОДИНУ.....	17
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПАРКИНГ СЕРВИС“, НИШ.....	85



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис”, Ниш за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис”, Ниш за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2023 годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис”, Ниш на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1. 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 хиљада динара, односно укупно 43.473 хиљада 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. Поред тога, у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказана су улагања у туђе некретнине, постројења и опрему у износу од 19.559 хиљада динара која се у потпуности односе на средства уложена у реконструкцију гараже у улици Страхинића Бана у Нишу (Тржни центар „Амбасадор“). Наведена улагања евидентирана су на основу уговора о давању на коришћење гараже у ТЦ „Амбасадор“ у Нишу, број 10289/20 од 13. новембра 2020. године, који је закључен између Предузећа и града Ниша, као оснивача. У складу са уговором, ова непокретност се даје на коришћење на неодређено време, без накнаде и без права уписа у јавној књизи о непокретностима и правима над њима. Како у оснивачком акту није утврђена вредност неновчаног 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.
2. У пословним књигама Предузећа исказана је опрема – теретно моторно возило са радном платформом IVECO, чија је књиговодствена вредност 4.745 хиљада динара и која је евидентирана на основу уговора о преносу права коришћења покретне ствари у јавној својини града Ниша без накнаде, број 4039/20 од 9. јуна 2020. године, који је закључен између Предузећа и града Ниша, као оснивача. Поменута опрема је у јавној својини града Ниша и даје се на коришћење на период од десет година, без накнаде, у циљу обављања основне делатности одржавања саобраћајне сигнализације на територији града Ниша.



Осим тога, Предузеће у пословним књигама евидентира и приходе од условљених донација у износу од 1.498 хиљада динара, као приход на систематској основи током периода у којима је признавало као расход повезане трошкове који треба да се покрију из тог давања, што није у складу са параграфом 24.4 Одељак 24 – Државна давања, МСФИ за МСП.

С обзиром на то да у оснивачком акту није утврђена вредност неновчаног капитала, као улога оснивача, Предузеће је у пословним књигама више исказало опрему чија је књиговодствена вредност 4.745 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у истом износу.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на напомену број 3.2.1.8 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је одлуком Надзорног одбора, број 970/24 од 31. јануара 2024. године, Предузеће из пословних књига искњижило потраживања по основу издатих дневних карата (директан отпис), која потичу из ранијих година (2007 до 2022 године) у вредности од 56.170 хиљада динара (претходне 2022. године износ од 2.682 хиљада 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.
2. Скрећемо пажњу на напомену број 3.2.1.8 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да су у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године, исказана потраживања за издате дневне карте у укупном износу од 123.854 хиљада динара, која нису утужена и индиректно су исправљена у складу са правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама:
 - дневне карте издате на домаће таблице - физичка лица за период од 2007. до 2023. године у износу од 106.292 хиљада 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.

Рокови за наплату наведених потраживања су истекли, сходно одредбама Закона о облигационим односима.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Ниш за годину која се завршила на дан 31. децембар 2023. године обавио је други ревизор који је изразио немодификовано мишљење о финансијским извештајима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања³ и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази



који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

29. новембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис”, Ниш за 2023. годину

Мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис”, Ниш за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2023. годину.

По нашем мишљењу, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење о правилности пословања

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.3.3 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да су у Програму пословања за 2023. годину (са изменама), на који је оснивач дао сагласност решењем број 06-1157/2022-24-02 од 28. децембра 2022. године, планирана средства за накнаде за рад у надзорном одбору и то:

- председник Надзорног одбора, у износу од 30.000 динара на месечном нивоу и
- члан Надзорног одбора, у износу од 25.000 динара на месечном нивоу.

Висина накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора донета је на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа коју је донела Влада Републике Србије 15. децембра 2016. године.

Скупштина града Ниша донела је Одлуку о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавних комуналних предузећа чији је оснивач Град Ниш, 3. фебруара 2014. године, којом се уређује начин утврђивања висине и начин исплате накнаде председника и чланова Надзорног одбора за њихов рад у надзорном одбору. У наведеном акту дефинисано је да висина фиксног дела накнаде износи 20.000 динара за председника Надзорног одбора и 15.000 динара за члана Надзорног одбора, на месечном нивоу. Поред фиксног дела, председник и чланови Надзорног одбора имају право и на променљиви део накнаде који се односи на допринос Надзорног одбора у остваривању Програма пословања Предузећа.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.



Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у ставкама финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Садржај

1.	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	12
3.	Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	12
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5.	Мере предузете у поступку ревизије.....	14
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁴

1. У пословним књигама Предузећа исказана је опрема – теретно моторно возило са радном платформом IVECO, чија је књиговодствена вредност 4.745 хиљада динара и која је евидентирана на основу уговора о преносу права коришћења покретне ствари у јавној својини града Ниша без накнаде, број 4039/20 од 9. јуна 2020. године, који је закључен између Предузећа и града Ниша, као оснивача. Поменута опрема је у јавној својини града Ниша и даје се на коришћење на период од десет година, без накнаде, у циљу обављања основне делатности одржавања саобраћајне сигнализације на територији града Ниша.
Осим тога, Предузеће у пословним књигама евидентира и приходе од условљених донација у износу од 1.498 хиљада динара, као приход на систематској основи током периода у којима је признавало као расход повезане трошкове који треба да се покрију из тог давања, што није у складу са параграфом 24.4 Одељак 24 – Државна давања, МСФИ за МСП.
С обзиром на то да у оснивачком акту није утврђена вредност неновчаног капитала, као улога оснивача, Предузеће је у пословним књигама више исказало опрему чија је књиговодствена вредност 4.745 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у истом износу (Напомена број 3.2.1.1);
2. Предузеће је потраживања од купаца у износу од 3.344 хиљаде динара исказало на рачуну потраживања од купаца у земљи - остала повезана лица, за категорију купаца оснивача и других јавних предузећа на територији града Ниша, иако није разврстано у групу правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја, због чега је било дужно да наведена потраживања евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи. Наведено поступање Предузећа није у складу са одредбама члана 16 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике правилника, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања од купаца у земљи - остала повезана лица, а мање потраживања од купаца у земљи у износу од 3.344 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.8);
3. Предузеће је у текућој години извршило исправку вредности потраживања из специфичних послова на терет расхода периода, у износу од 3.230 хиљада динара која се односи на потраживања од оператера са валутом од 365 дана, што није у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се индиректан отпис потраживања врши са валутом од 180 дана и захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због тога, мање су исказана потраживања из специфичних послова као и расходи текућег периода у износу од 395 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.9);

⁴ ПРИОРИТЕТ 1 - Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



ПРИОРИТЕТ 2⁵

4. Предузеће је на дан 31. децембра 2023. године исказало нематеријалну имовину - софтвер чија је књиговодствена вредност 11.078 хиљада динара.

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 знаке присутне, ентитет треба да провери своје претходне процене и ако се садашња очекивања разликују, измени резидуалну вредност, метод амортизације или користан век трајања.

С обзиром на то да Предузеће није на датум извештавања вршило промене рачуноводствене процене у вези са коришћењем овог софтвера, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину (Напомена број 3.2.1.1);

5. Предузеће је у пословним књигама, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказало два грађевинска монтажано-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 хиљада динара, односно укупно 43.473 хиљада 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.

Поред тога, у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказана су улагања у туђе некретнине, 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 (Тржни центар „Амбасадор“). Наведена улагања евидентирана су на основу уговора о давању на коришћење гараже у ТЦ „Амбасадор“ у Нишу, број 10289/20 од 13. новембра 2020. године, који је закључен између Предузећа и града Ниша, као оснивача.

У складу са уговором, ова непокретност се даје на коришћење на неодређено време, без накнаде и без права уписа у јавној књизи о непокретностима и правима над њима. Како у оснивачком акту није утврђена вредност неновчаног 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 (Напомена број 3.2.1.1);

⁵ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



6. 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 и чини 42 % укупне набавне вредности опреме. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена број 3.2.1.1);

ПРИОРИТЕТ 3⁶

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручујемо Предузећу да нематеријалну имовину – софтвер у пословним књигама евидентира у складу са чланом 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 18.24 Одељка 18 - Нематеријална улагања осим гудвила, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.1 – Препорука број 2);
2. Препоручујемо Предузећу да у сарадњи са оснивачем преиспита уговоре о давању на коришћење непокретности у јавној својини и ефекте по том основу евидентира у пословним књигама (Напомена број 3.2.1.1 – Препорука број 3);
3. Препоручујемо Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.1 – Препорука број 4);

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

⁶ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



ПРИОРИТЕТ 1

1. 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 (Напомена број 3.1.1);
2. Уговоре о раду који су закључени са запосленима у ранијим годинама, у делу који се односи на увећану зараду, односно време проведено на раду (минули рад), Предузеће није ускладило са Колективним уговором. У члану 49 Колективног уговора прописано је да се по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу исплати најмање 0,5% од основице, док у поменутих уговорима о раду увећана зарада по основу времена проведеног на раду (минули рад) износи 0,4% од основице. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће запосленима обрачунава и исплаћује увећану зараду по основу времена проведеног на раду, у складу са чланом 49 Колективног уговора (Напомена број 3.2.2.3.2);

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин и услове наплате потраживања, као и да обезбеди адекватан правни основ о висини дуговања који ће бити полазна основа за предузимање мера наплате, како би се отклонио ризик од застаревања потраживања 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 (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1. Као што је објашњено под тачком 3.2.1.1 Напомена уз ИЗВЕШТАЈ, Предузеће је налогом за књижење од 2. јануара 2024. године искњижило из пословних књига теретно моторно возило са радном платформом IVESO (налог за књижење: ИСКЊИЖЕЊЕ) и под истом датумом, налогом за књижење (ПРЕКЊИЖЕЊЕ ОС1320) поменути опрему евидентирало на рачуну ванбилансне евиденције (Напомена 3.2.1.1 – Предузета мера у поступку ревизије).
2. Као што је објашњено под тачком 3.2.1.8 Напомена уз ИЗВЕШТАЈ, Предузеће је у току ревизије извршило исправку погрешног књижења, на начин 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, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике правилника, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. У прилогу налог за књижење број Р.С2 од 1. јануара 2024. године као доказ (Напомена 3.2.1.8 – Предузета мера у поступку ревизије).
3. Као што је објашњено под тачком 3.2.1.9 Напомена уз ИЗВЕШТАЈ, Предузеће је у пословним књигама извршило корекцију која се односи на исправку вредности потраживања из специфичних послова у износу од 395 хиљада динара у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и рачуноводственим политикама. У прилогу налози за књижење број Z23000173 и Z23000175 од 1. јануара 2024. године, као доказ (Напомена 3.2.1.9 – Предузета мера у поступку ревизије).
4. Као што је објашњено под тачком 3.2.2.3.2 Напомена уз ИЗВЕШТАЈ, Предузеће је у поступку ревизије закључило анексе уговора о раду са запосленима у складу са чланом 49. Колективног уговора. У прилогу анекси уговора о раду са 14 запослених, као доказ (Напомена 3.2.2.3.2 – Предузета мера у поступку ревизије број 4).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузећа „Паркинг сервис”, Ниш је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) **навођење ревизије, на коју се он односи;**
- 2) **кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;**
- 3) **приказивање мера исправљања.**

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.



Јавно комунално предузећа „Паркинг сервис”, Ниш мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откритих неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис”, Ниш за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузећа „Паркинг сервис”, Ниш обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузећа „Паркинг сервис”, Ниш обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. Ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПАРКИНГ СЕРВИС”, НИШ ЗА 2023. ГОДИНУ



Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	2
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3.	Налази у поступку ревизије	16
3.1	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	17
3.1.1	Финансијско управљање и контрола	17
3.1.2	Интерна ревизија.....	22
3.2	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	23
3.2.1	Биланс стања	23
3.2.2	Биланс успеха	57
3.2.3	Напомене уз финансијске извештаје.....	81
3.2.4	Потенцијалне обавезе.....	81



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Ниш (у даљем тексту Предузеће) основано је Одлуком Скупштине Града Ниша број 06-487/2006-3/02 од 18.јула 2006. године.

Одлуком Скупштине Града Ниша (оснивача) о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Ниш, број 06-312/2013-2-02 од 23. маја 2013. године, извршено је усклађивање са новим Законом о јавним предузећима⁷, а упис у Регистар привредних субјеката, извршен је Решењем БД 7871/2013 дана 17.јула 2013. године.

На основу члана 5. Закона о јавним предузећима⁸ и члана 37. Статута Града Ниша,⁹ Скупштина Града Ниша донела је Одлуку о допуни Одлуке¹⁰ о оснивању јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“ Ниш број 06-268/2018-19-02 дана 6. марта 2018.године.

Предузеће је организовано као јединствена организација, а рад се обавља у оквиру служби и радних јединица.

Упис Предузећа у Регистар привредних субјеката који се води у Агенцији за привредне регистре, извршен је Решењем БД 138957/2006 од 23.августа 2006. године.

Седиште Предузећа је у Нишу, на адреси улица Светозара Марковића број 27. Предузеће послује као самостални привредни субјект.

Матични број Предузећа је 20192542, а Порески идентификациони број (ПИБ) је 104578388.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Претежна делатност Предузећа су услужне делатности у копненом саобраћају (5221).

Поред претежне делатности Предузеће обавља и следеће делатности:

- 43.21 Постављање електричних инсталација (постављање инсталација: расветних система, уличне расвете и електричних сигнала);
- 42.11 Изградња путева и аутопутева (површинске радове на улицама, путевима, аутопутевима, мостовима или тунелима, бојење и обележавање ознака на путевима, постављање ограда и саобраћајних ознака;
- 58.19 Остала издавачка делатност (издавање (укључујући онлајн) рекламног материјала)
- 63.11 Обрада података, хостинг и сл.
- 70.22 Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем
- 71.11 Архитектонска делатност
- 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање
- 73.20 Истраживање тржишта и испитивање јавног мњења
- 74.90 Остале стручне, научне и техничке делатности.

У обављању своје делатности Предузеће стиче и прибавља средства из следећих извора:

- продајом производа и услуга;
- из кредита;

⁷ („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013)

⁸ („Службени гласник РС“, број 15/2016)

⁹ („Службени лист града Ниша“, број 88/2008 и 143/2016),

¹⁰ Одлука број 06-268/2018-19-02 дана 6. марта 2018.године о оснивању Јавног комуналног предузећа „Паркинг-сервис“ – Ниш после члана 40. додаје се члан 41. који гласи: Предузеће и Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш закључиће посебан уговор, којим ће се ближе уредити преузимање обављања комуналне делатности од локалног интереса - декорације града у делу постављања и одржавања урбаног мобилијара (киупе, жардињере, дечији мобилијар и сл.) из ЈКП „Паркинг-сервис“Ниш у ЖП „Медиана“ Ниш, са имовином, опремом и запосленима неопходним за обављање наведене делатности, као и остали елементи од од значаја.“



- из донација и поклона;
- из буџета оснивача и буџета Републике Србије и из осталих извора у складу са законом.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2023. години био је 189 (у 2022. години 191 запослених).

Према критеријумима за разврставање правних лица утврђеним чланом 7. Закона о рачуноводству Предузеће је разврстано у мало правно лице.

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2022. годину.

1.1 Основ за састављање и приказивање извештаја, рачуноводствене политике и програм пословања

На основу Закона о рачуноводству¹¹ правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), као и тумачења која су саставни део стандарда¹².

У смислу Закона о рачуноводству Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“-Ниш је разврстано у мало правно лице.

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Предузећа.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике¹³.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода.

Финансијски извештаји за 2023. годину су усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа на основу одлуке број 6943/24 од 13 јуна 2024. године.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2022 годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

1.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом

¹¹(„Службени гласник РС” број 73/2019 и 44/2021,

¹²„Службени гласник РС“ број 35/2014.

¹³ („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020).



о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству број 12972/20 од 29. децембра 2020. године.

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и свим захтевима МСФИ/МСП.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (RSD).

Редован годишњи финансијски извештај за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године достављен је од стране обвезника, Агенцији за привредне регистре - Регистру финансијских извештаја, дана 28. марта 2024. године и евидентиран под бројем ФИН 211317/2024.

Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

1.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 12972/20 од 29. децембра 2020. године у складу са МСФИ за МСП уређени су организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђују рачуноводствене политике предузећа у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештаја (Међународних рачуноводствених стандарда), као и свим тумачењима Сталног комитета и тумачења Стандарда.

Рачуноводство Предузећа обухвата скуп послова рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организована је служба за рачуноводство и финансије. Правилником су уређени услови и начин вођења пословних књига, састављање, презентација, достављање и обелодањивање финансијских извештаја.

У оквиру службе рачуноводства обављају се послови:

- финансијско књиговодство;
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводствени надзор и контрола;
- рачуноводствено извештавање и информисање;
- састављање и достављање периодичних и годишњих извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запосленима;
- обрачун и плаћање по уговору о делу, ауторским и другим уговорима;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;



- врши наплату и плаћање преко динарских и девизних рачуна предузећа.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Преглед најзначајнијих рачуноводствених политика уређен је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 12972/20 од 29. децембра 2020. године у складу са МСФИ за МСП. Наведеним правилником уређује се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја.

Предузеће је до ступања на снагу Закона о рачуноводству¹⁴ примењивало Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојен Одлуком Управног одбора број 16/07 од 1. јула 2007. године, као и измене и допуне истог број 100/07 од 20. марта 2007. године и број 525/09 од 9. октобра 2009. године.

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину.

Рачуноводствена начела и рачуноводствено процењивање

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, Предузеће примењује следеће критеријуме: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова на које упућује МСФИ за МСП, Одељак 2 – Концепти и свеобухватности принципа.

Средство се признаје када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања, или вредност која се може поуздано измерити.

Обавеза се признаје када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе који ће се подмирити може поуздано измерити.

Приход се признаје када је повећање будућих економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу да се поуздано измере.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања финансијског капитала. По овом концепту, добитак је зарађен само ако финансијски или новчани износ нето имовине на крају периода премашује финансијски или новчани износ, нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доносиоца власника у току периода.

Рачуноводствени поступак рачуноводствених политика и процене исправљања грешака и промена Рачуноводствени поступак исправљања грешака и промена рачуноводствених политика и процена утврђене су у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике и грешке.

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

¹⁴ „Службени гласник РС ,бр.73/2019 и 44/2021-др.закон;



У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроспективно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина мерења.

процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима Предузећа за један или више периода, који настају услед некоришћења или погрешног коришћења информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућег рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака, корекције се врше ретроспективно, корекцијом упоредних података за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било. У случају да је утврђено постојање

више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ тј. збир свих грешака.

Праг материјалности грешке из ранијих периода је на нивоу од 4% укупних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице, ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити и ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата и сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.



Накнадни издатак који се односи на нематеријалну имовину након њене набавке увећава вредност нематеријалне имовине, ако испуњава услове да се призна као нематеријална имовина.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година (или мањи), осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуна амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе иза које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине: куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата; сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности); и иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од просечне зараде у Републици за предходну годину према податку Републичког завода за статистику, признају се као расход периода или алат и инвентар.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као



стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа на крају сваке пословне године.

Табела број 1: Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	од 2-2,5%
ОПРЕМА	
Производна опрема	од 10-20%
Транспортна средства	од 10-15%
Рачунарска опрема	од 12 – 30%
Намештај	12,5%
Остала опрема	од 10 – 20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине које Предузеће користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Процена фер вредности инвестиционих некретнина врши се на датум сваког биланса стања. Само у случају када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Када се инвестиционе некретнине одмеравају по фер вредности, не врши се њихово тестирање на умањење вредности, нити обрачун амортизације.



Залихе

Залихе су средства која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања, у процесу производње за даљу продају или у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности/цени коштања која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Предузеће је дужно да на датум сваког биланса стања процени да ли је дошло до умањена вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена). Уколико је вредност залиха умањена предузеће одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак због умањења вредности.

Вредност утврђених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

а) Залихе пословног инвентара

Пословни инвентар има користан век трајања до годину дана. Залихе пословног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха пословног инвентара чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање, а чија је вредност нижа од просечне зараде у Републици за претходну годину према податку Републичког завода за статистику.

Стављањем у употребу пословног инвентара отписује се 100% његове вредности.

б) Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

в) Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег



учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не своде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше

бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти обухватају:

- готовинске еквиваленте и готовину,
- краткорочна потраживања и пласмане и
- финансијске обавезе.

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се средства на текућим рачунима код пословних банака, готовина у благајни и издвојена новчана средства и акредитиви. Готовина и готовински еквиваленти се исказују по номиналној вредности која је исказана на исправама, а на основу које се доказује постојање те имовине.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичних, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје робе и вршења услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре, односно решења или уговора.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло 180 дана.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца, као и других потраживања и краткорочних финансијских пласмана, преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис потраживања и обавеза, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис краткорочних потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Предузећа).

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца, а на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, као и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочне кредите, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, као и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочне кредите и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:



- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећима под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу.

Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочно резервисање се признаје када предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја; када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и када износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије, резервисања за трошкове радне снаге (нпр. неискоришћени годишњи одмор) и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измиривање обавезе, резервисање се укида.

Примања запослених

а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених.

Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима.



Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања.

Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа.

Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу.

в) Краткорочна, плаћена одсуства

Када је процена руководства Предузећа, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. Децембра текуће године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Порез на добитак обрачунава се применом прописане стопе на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности.

Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Добит

Расподела остварене добити врши се у складу са Одлуком о буџету Града. Део добити који се усмерава оснивачу, евидентирају се као обавеза у периоду којем је донета одлука о расподели.

Добит одобрена за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.



Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

Давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; до признавања услова таква давања се признају као одложени приход; Давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи.

Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

а) Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Друштво не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

б) Приходи од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености).

Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени следећи услови: да се износ прихода може поуздано измерити; да је вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у предузеће; да се степен довршености трансакције на крају извештајног периода може поуздано одмерити; и да се трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције могу поуздано измерити.

в) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код



банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

г) Приходи од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања нематеријалних улагања и инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

д) Приходи од дивиденди

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица.

Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% укупних прихода из претходне године, односно обрачунског периода на који се грешка односи врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% укупних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване. Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном износу.

У случају постојања материјално значајних грешака Предузеће коригује најмање упоредне податке за претходну пословну годину у финансијским извештајима када је грешка откривена.



Корекција почетног стања

Нераспоређени добитак из ранијих година настао је услед исправке накнадно установљене материјалнозначајних грешака у износу већем од 1% укупних прихода из претходне године, односно обрачунског периода на који се грешка односи. Адаптација гараже “Абасадор“ првобитно књижена на одржавање објеката, по добијању Извештаја комисије за оцену улагања у туђи објекат прекњижена је на улагања у туђи објекат, а корекција почетног стања код основних средстава у активи биланса стања за протуставку пасиви биланса коригује приказану добит у 2022. години.

После израде коригованог пореског биланса и примене обрачуна одложених пореских прихода и расхода периода, на основу Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, формирана је добит из ранијих година.

1.1.4 Програм пословања

Одредбом члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима¹⁵ је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Ниш за 2023. годину Одлуком број 10595/22 од 29. новембра 2022. године и исти је достављен Градској управи за комуналне делатности и инспекцијске послове на даљи поступак, у циљу добијања сагласности Скупштине Града као оснивача. Скупштина града Ниша је донела Решење о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Ниш за 2023. годину број 06-1157/2022-22-02, дана 28. децембра 2022. године.

Програм о изменама годишњег програма пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Ниш за 2023. годину број 11028/23 донет је од стране Надзорног одбора 13 септембра 2023. године. Скупштина града Ниша је 21. септембра 2023. године донела Решење о давању сагласности на одлуку о изменама програма пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Ниш за 2023. годину број 06-697/2023-19-02.

Програм пословања је израђен у складу са Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023-2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса¹⁶ и смерницама за израду програма пословања јавних предузећа за 2023. годину.

Програм пословања Предузећа за 2023. годину, као и први ребаланс, садржи следеће:

- Опште податке;
- Анализу пословања у 2022. години;
- Циљеве и планиране активности за 2023. годину;
- Планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама;
- Планирани начин расподеле добити, односно планирани начин покрића губитка;
- План зарада и запошљавања;
- Кредитну задуженост;

¹⁵ (Службени гласник РС, број 15/2016 и 88/2019 и члана 37. став 1. тачка 106), Статута Града Ниша (Службени лист Града Ниша» број 88/2008, 143/2016 и 18/2019) и члана 16. Став 1.тачка 2) и став 3. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа «Паркинг сервис» Ниш («Службени лист Града Ниша број 145/2016 – пречишћен текст и 18/2018),

¹⁶ „Сл. гласник РС“, број 115/2022;



- Планиране набавке;
- План инвестиција и
- Критеријуме за коришћење средстава за посебне намене.

Надзорни одбор је одлукама усвајао тромесечне извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству;¹⁷
- Закон о јавним предузећима;¹⁸
- Закон о привредним друштвима;¹⁹
- Закон о облигационим односима;²⁰
- Закон о затезној камати;²¹
- Закон о заштити потрошача;²²
- Закон о раду;²³
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурања;²⁴
- Закон о порезу на доходак грађана;²⁵
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;²⁶
- Закон о буџетском систему;²⁷
- Закон о извршењу и обезбеђењу;²⁸
- Колективни уговор код послодавца;²⁹

¹⁷ „Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021-др.закон

¹⁸ Сл. гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019

¹⁹ „Сл. гласник РС“, број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021

²⁰ „Сл. гласник РС“, број "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља и "Сл. гласник РС", бр. 18/2020

²¹ „Сл. гласник РС“, број 119/2012

²² „Сл. гласник РС“, број 88/2021

²³ „Сл. гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

²⁴ „Сл. гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022 - усклађени дин. изн.

²⁵ „Сл. гласник РС“, број 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021

²⁶ „Сл. гласник РС“, број 93/2012

²⁷ „Сл. гласник РС“, број. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

²⁸ "Службени гласник РС", бр. 106 од 21. децембра 2015, 106 од 28. децембра 2016 - Аутентично тумачење, 113 од 17. децембра 2017 - Аутентично тумачење, 54 од 26. јула 2019, 9 од 4. фебруара 2020 - Аутентично тумачење, 10 од 9. фебруара 2023 - др. закон

²⁹ Број 3784/2022-01 од 07. новембра 2022. године град Ниш



3. Налази у поступку ревизије

3.1 Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1 Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање;
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна;
- 3) усклађеност са законима и другим прописима;
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење процене система.

3.1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне



контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о организацији и систематизацији послова дефинисани су услови потребни за заснивање радног односа, потребна знања, радно искуство и број извршилаца за обављање послова. У организационом смислу ЈКП "Паркинг сервис" је јединствена целина, а Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији уређена је организација, управљање и руковођење пословањем предузећа.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Предузећу број 4992/2022 од 14. јуна 2022. године и број 11190/23 од 15. септембра 2023 године образовани су следећи сектори Предузећа:

- Служба за експлоатацију и контролу паркиралишта;
- Служба за сигнализацију, јавно осветљење и новогодишњу декорацију;
- Служба за правне послове;
- Служба за финансијско - рачуноводствене послове;
- Служба за комерцијалне послове;
- Служба за информационо – комуникационе технологије и односе са јавношћу;
- Служба за транспорт и
- Служба за интерну контролу.

У поступку ревизије, Предузеће је презентовало следећа интерна акта:

Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, број 772/13 од 30.септембра 2013. године;

Правилник о финансијском управљању и контроли број 771/13 од 30.септембра 2013.године;

Пословник о раду Надзорног одбора број 827/2013 од 15.октобра 2013.године;

Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона број 927/130 новембра 2013.године;

Правилник о начину и условима коришћења службених путничких возила број 928/13 од 5.новембра 2013.године;

Правилник о давању донација и спонзорства број 1159/2013 од 10.децембра 2013.године;

Правилник о идентификовању, мерењу, процени и управљању ризицима у пословању број 372/14 од 20.фебруара 2014.године;

Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања број 2847/15 од 24.новембра 2015.године;

Правилник о садржини, издавању, вођењу и евиденцији путних налога за службена путовања број 431/16 од 25.јануара 2016.године;

Правилник о благајничком пословању број 432/16 од 25.јануара 2016.године;

Правилник о трошковима рекламе и пропаганде број 499/16 од 29. јануара 2016. године;

Правилник о рекламацијама за услуге уклањања и чувања возила број 2955/17 од 10. новембра 2017. године;

Правилник о општим условима за коришћење бицикала број 1292/19 од 25. јуна 2019. године;

Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 225/19 од 07. фебруара 2019. године;



Правилник о регулисању етике и личног интегритета у ЈКП "Паркинг сервис" Ниш број 2348/19 од 30. октобра 2019. године;

Правилник о критеријумима за упућивање запослених на одмор по програму превенције радне инвалидности и рехабилитације број 2349/19 од 30. октобра 2019. године;

Правилник о поступку провере алкохолисаности, утицаја опојних средстава и радне способности запослених број 9452/20 од 29. октобра 2020. године;

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 12972/20 од 29. децембра 2020. године;

Правилник о накнади трошкова превоза за долазак са рад и одлазак са рада број 10596/22 од 29. новембра 2022. године;

Правилник о решавању рекламација на издате електронске дневне карте број 8991/22 од 19. октобра 2022. године;

Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број 4717/23 од 24. априла 2023. године;

Правилник о организацији спровођења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 15401/23 од 28. децембра 2023. године;

Правилник о заштити података о личности број 8307/24 од 26. јула 2024. године;

Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке, број 4394/21 од 28. априла 2021. године и број 11032/23 од 11. септембра 2023. године;

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 4992/2022 од 14. јуна 2022. године и број 11190/23 од 15. септембра 2023 године

У члану 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 прописано је увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем програма пословања, планираних активности и задатака.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин и услове наплате потраживања, као и да обезбеди адекватан правни основ о висини дуговања који ће бити полазна основа за предузимање мера наплате, како би се отклонио ризик од застаревања потраживања 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.³⁰

3.1.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те

³⁰ " Службени гласник РС ", бр. 89/2019



праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У току ревизије утврђено је да је у Предузећу усвојена Стратегија управљања ризицима и систем финансијског управљања и контроле, број 8697/21 од 27.августа 2021. године која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.³¹

3.1.1.3 Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Предузеће је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима и слично).

Предузеће је усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

³¹ "Службени гласник РС", број 89/2019. године.



3.1.1.4 Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја се спроводи у оквиру службе општих, административних и техничких послова Предузећа.

ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш је закључило Уговор број ЈН 26/21-20 од 2. фебруара 2022. године за набавку софтвера и уговор број ЈН 12/23-20 од 11. јула 2023. године за набавку услуге одржавања и надоградње система „ERP BI i fleet management“ са предузећем Coming – computer engineering“d.o.o. Београд

Систем рачуноводствене евиденције осим главне књиге има посебне модуле за евиденцију добављача, купаца, набавних и продајних фактура, благајне, рачуне у банци, робне картице, евиденцију ПДВ-а, основних средстава и различите врсте бруто биланса.

Ликвидатура докумената се ради у посебном програму где се и документа електронски потписују и одобравају од стране руководиоца. Обрачун зараде и све евиденције везане за зараду налазе се у посебном модулу и доступне су само одређеним корисницима. Кадровска евиденција је такође доступна у посебном модулу и у делу је корисника из правне службе.

Предмет уговора се односи на редовно одржавање и адаптацију Microsoft Dynamics NAV/ Business Central, са интегрисаним пословним системима за управљање возним парком и за пословно извештавање који је инсталиран у предузећу, чије функције омогућавају реализацију финансијско-рачуноводственог пословања, управљање кадровима и праћење набавки и обавеза, управљање пословном документацијом и пословно извештавање и то по следећим областима:

- Помоћна књига купаца
- Помоћна књига добављача
- Помоћна књига основних средстава
- Помоћна књига залиха
- Помоћна књига зарада
- Помоћна евиденција извршених исплата
- Помоћна евиденција остварених прилива
- Помоћна евиденција пласмана
- Помоћна евиденција дуга
- Помоћна књига благајне готовине
- Помоћна књига благајне бензинских бонова
- Помоћна евиденција донација и
- Друге помоћне књиге и евиденције.



3.1.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је уређено да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема централна јединица за хармонизацију.

Предузеће је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2 Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Ниш је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.³²

У току ревизије утврђено је да је у Предузећу успостављена и организована интерна ревизија Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП “Паркинг сервис”- Ниш (број 4055/20 од 9. јуна 2020. године). У складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³³ као и у складу са важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП “Паркинг сервис”- Ниш, извршено је успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије у предузећу на начин да послове интерне ревизије у предузећу обавља један интерни ревизор, који је запослен код корисника јавних средстава.

Интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова, свих програма, активности и процеса у надлежности Предузећа. Интерни ревизор у обављању појединачног ревизорског ангажмана у потпуности се придржава фаза ревизорског поступка предвиђених Приручником за интерне ревизоре који је израдила Централна јединица за хармонизацију.

Руководилац Предузећа и интерни ревизор потписали су:

³² „Службени гласник РС», бр. 99/11 и 106/13

³³ "Службени гласник РС", број 84/23-192



- Повељу интерне ревизије број 9790/21 од 4. октобра 2021. године и број 3092/24 од 29. фебруара 2024. године;
- Етички кодекс интерне ревизије ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш број 9789/21 од 4. октобра 2021. године;
- Стратешки план интерне ревизије за период 2023 - 2025. године;
- Годишњи план интерне ревизије за 2023. годину број 11737/22 од 27. децембра 2022. године;
- Измена годишњег плана рада интерне ревизије за 2023. годину број 15519/23 од 29. децембра 2023. године;
- Извештај о извршеној интерној ревизији број 15134/23 од 21. децембра 2023. године;
- Извештај о извршеној интерној ревизији број 9975/24 од 16. септембра 2024. године.

3.2 Финансијски извештаји

3.2.1 Биланс стања

На основу члана 20-22. Закона о рачуноводству³⁴, члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁵, члана 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш, члана 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Јавном комуналном предузећу „Паркинг сервис“, Ниш на дан 31. децембра 2023. године ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш је извршио годишњи попис имовине и обавеза. Надзорни одбор Предузећа дана 30. новембра 2023. године донео је Одлуку бр. 14229/23 о попису и образовању Централне пописне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године.

В. д. директора Предузећа донео је Упутство за рад комисија за попис бр. 14477/23 од 6. децембра 2023. године.

Директор Предузећа је 6. децембра 2023. године донео Решење број 14476/23 о образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2023. годину и то:

1. Комисија за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме;
2. Комисија за попис пословног инвентара, ситног инвентара, ауто гума и ХТЗ опреме у употреби;
3. Комисија за попис залиха сировина и материјала, инвентара, ауто гума и ХТЗ опреме, недовршене производње и готових производа у магацину;
4. Комисија за попис финансијских средстава, обавеза, потраживања и готовине и готовинских еквивалената.

Предмет пописа су целокупна имовина и обавезе на дан 31. децембар 2023. године.

Након спроведеног пописа Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа 29. јануара 2024. године одлуком број 802/24.

Увидом у пописну документацију нису констатоване неправилности. Извештај о извршеном попису садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, ради свођења књиговодственог стања

³⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - даље: Закон

³⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020



на стварно стање, како је предвиђено Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.1.1 Нематеријална улагања

Нематеријална улагања исказана су у износу од 11.078 хиљада динара и приказана су следећим прегледом:

Табела број 2: Преглед нематеријалних улагања

Опис	- у хиљадама динара -	
	2023 година	2022. година
Софтвер набављен од домаћих лица	19.295	19.718
Исправка вредности нематеријалних улагања -софтвер	(8.217)	(6.422)
Укупно:	11.078	13.296

Промене на нематеријалним улагањима приказане су следећом табелом:

Табела број 3: Промене нематеријалне имовине

Опис	- у хиљадама динара -			
	Улагања у развој-софтвер	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2023. године	12.298	1.122	6.298	19.718
Директна повећања	699			699
Отуђивање и расходовање		(120)		(120)
Остало-пренос са опреме у припреми	6.298		(6.298)	
Стање 31. децембра 2023. године	19.295	1.002	0	20.297
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2023. године	5.394	1.028		6.422
Амортизација за 2023. годину	2.823	94		2.917
Остала смањења (расход)		(120)		(120)
Стање 31. децембра 2023. године	8.217	1.002		9.219
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31.децембра 2023. године	11.078	-		11.078
31.децембра 2022. године	6.904		6.298	13.296

У оквиру нематеријалне имовине исказана је вредност софтвера у износу од 11.078 хиљада динара, а односи се на систем за контролу и наплату паркирања путем мобилног видео надзора као и имплементације система ERP, BI и „fleet management“ и продужење важења софтверских лиценци. У току 2023. године имплементација система ERP, BI и „fleet management“ је са нематеријалних улагања у припреми пренет на улагања у развој- софтвер Softver Business Central IV фаза у износу од 6.298 хиљада динара.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалне имовине за 2023 годину износи 94 хиљада динара и односи се на обрачунате трошкове амортизације за лиценце.

Предузеће је на дан 31. децембра 2023, године исказало нематеријалну имовину са набавном вредношћу у износу од од 20.297 хиљада динара, исправком вредности у износу од 9.219 хиљада динара и садашњом вредношћу у износу од 11.078 хиљада динара. Предузеће је у пословним књигама исказало нематеријалну имовину која је у потпуности амортизована у износу од од 2.685 хиљада динара, односно нема садашњу вредност.



У 2023. години, као ни и у претходном периоду, Предузеће није вршило проверу преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине складу са Одељком 18 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, у вези са коришћењем средстава, знатно различита од претходних.

Откривена неправилност: Предузеће је на дан 31. децембра 2023. године исказало нематеријалну имовину - софтвер чија је књиговодствена вредност 11.078 хиљада динара. 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.

С обзиром на то да Предузеће није на датум извештавања вршило промене рачуноводствене процене у вези са коришћењем овог софтвера, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину.

Ризик: Уколико се не врши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине према захтевима МСФИ за МСП постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да нематеријалну имовину – софтвер у пословним књигама евидентира у складу са чланом 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 18.24 Одељка 18 - Нематеријална улагања осим гудвила, МСФИ за МСП 3.2.1.1 Некретнине, постројења и опрема.

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 162.947 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године и приказане су следећом табелом:

Табела број 4: Преглед некретнина, постројења и опреме

– у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Грађевински објекти	73.212	73.212
Постројења и опрема	231.502	223.013
Остале некретнине - улагања на туђим некретнинама	27.919	25.127
Аванси за некретнине, постројења и опрему	671	798
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(170.357)	(149.063)
Укупно	162.947	173.087



Табела број 5: Промене у току године на некретнима, постројењима и опреми

- у хиљадама динара -

Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2023. године	73.212	223.013	798		297.023
Корекција почетног стања				27.919	27.919
Директна повећања		20.617			20.617
Отуђивање и расхоровање		(12.128)	(127)		(12.255)
Стање 31. децембра 2023. године	73.212	231.502	671	27.919	333.304
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2023. године	7.372	141.691			149.063
Корекција почетног стања				2.792	2.792
Амортизација	1.830	20.821		5.568	28.219
Отуђивање и расхоровање		(9.717)			(9.717)
Остало					
Стање 31. децембра 2023. године	9.202	152.795		8.360	170.357
31. децембра 2023. године	64.010	78.707	671	19.559	162.947
31. децембра 2022. године	65.840	81.322	798	25.127	173.087

У оквиру помоћне књиге основних средстава (некретнина, постројења и опреме) успостављена је аналитичка евиденција и усаглашено је стање са главном књигом.

Правилником о рачуноводственим политикама је уређено да се за обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему примењује пропорционални метод применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века основног средства, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Предузеће је у 2023. години, доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке из евиденције непокретности у државној својини на прописаним обрасцима, за сваку непокретност појединачно коју користи, у складу са одредбама члана 64. Закона о јавној својини и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 64.010 хиљада динара чине следеће групе:

Табела број 6: Преглед грађевинских објеката по врстама објеката

- у хиљадама динара -

Опис	2023. година	2022. година
Грађевински објекти	73.212	73.212
Исправка вредности	(9.202)	(7.372)
И Свега:	64.010	65.840



Предузеће је исказало трошкове амортизације грађевинских објеката у 2023. години у износу од 7.398 хиљада динара, примењујући стопе амортизације 2% до 5% вредности (Напомена 3.3.2.3.4).

У поступку ревизије Предузеће је доставило податке о непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Ниш. Грађевинске објекте чине пословне зграде и други грађевински објекти који служе за обављање делатности на локацијама у улици Булевар Светог „Цара Константина“ и у улици „Сарајевска“; гараже и гаражни објекти на локацији „Синђелићев трг“ и локацији „Војводе Танкосића“ и подземна гаража на локацији Тржни центар „Амбасадор“ у Нишу.

Решењем Скупштине града Ниша број 06-801/2021-46-02 од 25 августа 2021. године Предузеће у пословним књигама евидентира два грађевинска објекта у виду монтажно-демонтажне конструкције и то: гаражу у улици Синђелићев трг у Нишу, на катастарској парцели број 29626 КО Ниш-Бубањ, површине 1656m² која је уписана у лист непокретности број 5177 КО Ниш-Бубањ са књиговодственом вредношћу од 24.129 хиљаде динара и гаражу која се налази у улици Војводе Танкосића у Нишу, на катастарској парцели број 19804 КО Ниш-Ћеле Кула, површине 744m² уписана у лист непокретности број 13850 КО Ниш-Ћеле Кула са књиговодственом вредношћу од 19.344 хиљада динара, по уговору о давању на коришћење бр.9665/21 од 29. септембра 2021. године.

Решењем Скупштине града Ниша број 06-955/2020-15-02 од 2 новембра 2020. године, даје се на коришћење ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш гаража у површини од 1581m² која се налази у згради број 1, улаз број 1А у Тржном центру „Амбасадор“ у улици Страхињића Бана број 3 на КП 352/2 КО Ниш-Бубањ уписану у Б лист-2. део листа непокретности број 5174 КО Ниш- Бубањ, као посебан део број 2 у подруму зграде број 1, на којој је уписано право својине Града Ниша. Уговором број 10289/20 од 13. новембра 2020. године закљученим са градом Ниш даје се на коришћење гаража у Тржном центру „Амбасадор“ у Нишу на неодређено време, без накнаде и без права уписа у јавној књизи о непокретностима и правима на њима. Записник о примопредаји гараже у Тржном центру „Амбасадор“ је сачињен дана 15. јануара 2021. године заведен под бројем 612/21.

Предузеће за имовину евидентирану на рачуну грађевинских објеката нема уписано право својине, право коришћења или да је корисник ствари у јавној својини. За грађевинске објекте које Предузеће користи, у евиденцији Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности уписано је право својине или право коришћења за носиоце права - Град Ниш.

Објекти нису унети оснивачким актом као неновчани улог у основни капитал Предузећа, који је регистрован у Агенцији за привредне регистре. (Напомена 3.2.1.11)

Откривена неправилност: 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 хиљада динара, односно укупно 43.473 хиљада 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.

Поред тога, у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, 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 (Тржни центар „Амбасадор“). Наведена улагања евидентирана су



на основу уговора о давању на коришћење гараже у ТЦ „Амбасадор“ у Нишу, број 10289/20 од 13. новембра 2020. године, који је закључен између Предузећа и града Ниша, као оснивача. У складу са уговором, ова непокретност се даје на коришћење на неодређено време, без накнаде и без права уписа у јавној књизи о непокретностима и правима над њима. Како у оснивачком акту није утврђена вредност неновчаног 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.

Ризик: Уколико се имовина не евидентира у складу са прописима постоји ризик од погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 3: Препоручујемо Предузећу да у сарадњи са оснивачем преиспита уговоре о давању на коришћење непокретности у јавној својини и ефекте по том основу евидентира у пословним књигама.

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 78.707 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године чине следеће групе:

Табела број 7: Преглед постројења и опреме

- у хиљадама динара-

Опис	2023. година	2022. година
Постројења и опрема	231.502	223.013
Испривка постројења и опреме	(152.795)	(141.691)
Укупно	78.707	81.322

Аналитички преглед постројења и опреме приказан је следећом табелом:

Табела број 8: Аналитички преглед постројења и опреме

- у хиљадама динара-

Назив опреме	Набавна вредност	Испривка вредности	Садашња вредност
Дизалица-хидраулична платформа „SOCAGE20D за Isuzu 87A“	11.988	150	11.838
Машина за обележавање путева "Kontur 600"	11.918	3.277	8.641
„Iveco 35s12“ теретно моторно возило 2020	9.990	5.245	4.745
Паук специјално комунално возило "Паук" 2021	9.452	3.452	6.000
Систем за контролу и наплату паркирања 2020	6.498	4.874	1.625
„Isuzu N Serie 7,5T2020“	5.488	2.715	2.773
„Iveco 35S12D“ теретно возило	4.989	0	4.989
Утоваривач „Hyundai HSL650-7A ННКHS802KJ0001188“	4.980	2.801	2.179
Машина за обележавање хор сиг хладно прсканом пластиком "Grako" 2020	4.975	2.436	2.539
Приколица једноосовинска за превоз стубова са прстеном-окретницом 2020	4.675	2.338	2.338
Систем за контролу и наплату паркирања -тпц Амбасадор	4.650	1.860	2.790
„Isuzu M21 3.5T“	4.589	1.377	3.212
Око соколово „Land rover discovery“ шифра „SALCA2BN9NH907927“	3.866	531	3.335
Око соколово „Land rover discovery sport“ шифра „SALCA2BNXNH907757“	3.866	783	3.083
„Skoda Octavia 2.0 TDI“ Путничко возила 2019	2.819	1.936	883
Машина за демаркирање коловоза „grind lazar“	1.994	1.246	748
Машина за обележавање коловоза „linelazar5900“	1.447	905	542
Машина за обележавање коловоза „linelazar5900“	1.447	905	542



„Skoda fabia fl 1.0tsi 70kw“ 2019	1.437	862	575
Локатор подземних каблова „10/81 rd 8100“ 2020	1.410	740	670
Аутомат за наплату паркирања-паркомат	1.037	415	622
Аутомат за наплату паркирања-паркомат	1.037	415	622
Агрегат електрични дизел 2023	995	114	881
Остала опрема	125.955	113.418	12.535
Укупно	231.502	152.795	78.707

Постројења и опрему чине: службени аутомобили, теретна паук возила, опрема за регистрацију и наплату паркирања и за обележавање паркинг места, преносни (ПДА) уређаји, опрема за видео-надзор, рачунарска опрема и остала опрема (генератори, канцеларијски намештај, мобилни телефони, фотокопирни апарати).

За постројења и опрему је у 2023. години обрачуната амортизација у износу од 20.821 хиљаду динара, по амортизационим стопама које се крећу у распону од 10% до 20%. (Напомена 3.3.2.3.4).

Уговором о преносу права коришћења покретне ствари у јавној својини града Ниша бр. 4039/20 од 9. јуна 2020. закљученим са градом Ниш, дато је на коришћење ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш теретно моторно возило „Iveco 35s12“ са радном платформом за рад на висини у функцији одржавања саобраћајне сигнализације. Уговор о преносу права коришћења покретне ствари закључен је на десет година. Сви трошкови који проистекну у процесу коришћења и одржавања покретне ствари падају на терет корисника.

Предузеће је у пословним књигама наведено средство евидентирало на рачуну постројења и опреме, као и осталих пасивних временских разграничења. На крају године, обрачунавају се трошкови амортизације и за тај износ исказују приходи од условљених донација, по систематској основи. Сваке године се прави посебна пописна листа за моторно возило са радном платформом за рад на висини у функцији одржавања саобраћајне сигнализације. Постројења и опрема нису унети оснивачким актом као неновчани улог у основни капитал Предузећа, који је регистрован у Агенцији за привредне регистре.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа исказана је опрема – теретно моторно возило са радном платформом IVECO, чија је књиговодствена вредност 4.745 хиљада динара и која је евидентирана на основу уговора о преносу права коришћења покретне ствари у јавној својини града Ниша без накнаде, број 4039/20 од 9. јуна 2020. године, који је закључен између Предузећа и града Ниша, као оснивача. Поменута опрема је у јавној својини града Ниша и даје се на коришћење на период од десет година, без накнаде, у циљу обављања основне делатности одржавања саобраћајне сигнализације на територији града Ниша.

Осим тога, Предузеће у пословним књигама евидентира и приходе од условљених донација у износу од 1.498 хиљада динара, као приход на систематској основи током периода у којима је признавало као расход повезане трошкове који треба да се покрију из тог давања, што није у складу са параграфом 24.4 Одељак 24 – Државна давања, МСФИ за МСП.

С обзиром на то да у оснивачком акту није утврђена вредност неновчаног капитала, као улога оснивача, Предузеће је у пословним књигама више исказало опрему чија је књиговодствена вредност 4.745 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у истом износу (Напомена број 3.2.1.1);

Предузета мера у току ревизије: Предузеће је налогом за књижење од 2. јануара 2024. године искњижило из пословних књига теретно моторно возило са радном платформом IVECO (налог за књижење: ИСКЊИЖЕЊЕ) и под истом датумом, налогом за књижење



(ПРЕКЊИЖЕЊЕ ОС1320) поменути опрему евидентирало на рачуну ванбилансне евиденције (Напомена 3.2.1.1 – Предузета мера у поступку ревизије број 1).

Преиспитивање преосталог корисног века употребе опреме

Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврдили смо да Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе, што није у складу са чланом 34-Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17-21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 152.795 хиљада динара, што представља 66% укупне набавне вредности постројења и опреме.

Откривена неправилност: 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 у 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 и чини 42 % укупне набавне вредности опреме. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске изештаје Предузећа за 2023. годину.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима МСФИ за МСП јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 4: Препоручујемо Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Дана 25. септембра 2024. године Предузеће је донело Одлуку о процени вредности и процени корисног века нематеријалне имовине, постројења и опреме амортизованих у потпуности и Решење о именовану комисије за процену вредности и процену корисног века нематеријалне имовине, постројења и опреме амортизованих у потпуности која ће утврдити критеријуме за утврђивање корисног века употребе средстава која немају садашњу вредност.

У току 2023. године Предузеће је набавило (активирало) опрему у вредности од 20.519 хиљада динара.

Табела број 9: Преглед новонабављене опреме у 2023. години

– у хиљадама динара –

Назив	датум набавке	Добављач	уговор број	2023.година
Дизалица-хидраулична платформа SOCAGE20 D ZA ISUZU 87A	29.новембар 2023. године	„Техника хидраулике СТ“ доо Београд	ЈН 28/23-18	11.988
IVECO TERETNO VOZILO 35S12	20.децембар 2023. године	„Ауто М.Г комерц“ Ниш	ЈН 27/23-18	4.989



Агрегат електрични DIZEL	4.јануар 2023. године	„HMN SISTEM“ доо Ниш	Уговор број 23041	995
Двоосовинска аутоприколица VESTA CRAFT 3016-3.5	3.октобар 2023. године	“Ideal” ауто за продају друмских моторних возила Ниш	12032/23	790
Акумулаторска машина за фарбање	27.март 2023. године	“GFP” DOO Београд	Уговор број 23037	390
Акумулаторска машина за фарбање	27.март 2023. године	“GFP” DOO Beograd	Уговор број 23037	390
Увећање вредности (точкови за колица)	21.март 2023. године	“ATRIKOD” DOO Крушевац	Уговор број 23020	320
Увећање вредности (точкови за колица)	21.март 2023. године	ATRIKOD DOO Крушевац	Уговор број 23020	320
Рачунар-ACER PREDATOR ORION	20.децембар 2023. године	“VERITAS” DOO Ниш	ЈН 25/23-20	222
Фотоапарат NIKON DIG Z50 NIKOR	17.мај 2023. године	“ELFOTIKS” DOO Београд	Уговор број 23040	115
Укупно:				20.519

У оквиру постројења и опреме налази се и опрема која је по одлукама Надзорног одбора расходована.

На предлог комисија за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме расходовани су на терет трошкова предузећа, уређаји и апарати који нису више у употреби због дотрајалости и техничке неисправности.

По Одлуци о усвајању извештаја о попису бр.970/24 коју је донео Надзорни одбор предузећа 31.јануара 2024. године расходована је опрема по приложеној спецификацији.

Набавна вредност расходоване опреме на дан 31. децембра 2023. године износи 12.255 хиљада динара, исправка вредности 9.717 хиљада динара и садашња вредност 2.538 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед расходоване опреме у 2023. години

– у хиљадама динара-

Назив	2023. година
OS0865-os1271 PDA уређаји	1.717
OS0819-os 0830 Мотороле	307
OS1344,1357,1358 мобилни телефони	181
OS13050271 RACUNARLenovo Desktop TC M720QINTEL	72
OS0202-OS0231 PDA уређаји	60
OS12220271 конзоле	55
OS1321 TV LG 4855" 55SM9010PLA.AEU 2020	39
OS1281 таблет Apple iPad Pro Cellular 64GBSpace Grey tip 2	29
OS0792 ADA PDA M3 ORANGE SKLP уређај за контрололисање	25
OS1323 Пројектор ACER DLP3D 2020	21
OG0926,OG1188,OG1192,OS01221 STONA EL.BUSIL..BOSCH,KOMPRESOR,L.APARAT	15
OS0860-OS0863 ормари	17
Укупно	2.538



3.2.1.2 Некретнине, постројења и опрема у припреми

На позицији опреме у припреми у износу од 671 хиљада динара, евидентирана је демонтирана конструкција гараже у износу од 520 хиљада динара, два рачунара „Леново“ у износу од 115 хиљаде динара и рампа у износу од 36 хиљада динара.

3.2.1.3 Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказана су улагања у туђе некретнине, 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 (Тржни центар „Амбасадор“). Наведена улагања евидентирана су на основу уговора о давању на коришћење гараже у ТЦ „Амбасадор“ у Нишу, број 10289/20 од 13. новембра 2020. године, који је закључен између Предузећа и града Ниша, као оснивача.

2.2.1.4 Дугорочна активна временска разграничења

Табела број 11: Структура дугорочних кредита

Назив	- у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Камата по кредиту бр. 1992946/22 која доспева у наредном периоду	1.137	1.695
Камата по кредиту бр.2075978/22 која доспева у наредном периоду	423	711
Камата по лизингу бр 001-001/ат/21 која доспева у наредном периоду	278	544
Камата по кредиту бр.366187 која доспева у наредном периоду	25	377
Камата по кредиту бр.6237529 која доспева у наредном периоду		30
Камата по кредиту бр.6908746 која доспева у наредном периоду		141
Укупно	1.863	3.498

Дугорочна активна временска разграничења у износу од 1.863 хиљаде динара односе се на камате по кредитима које доспевају у наредном периоду.

У делу дугорочних активних временских разграничења евидентирана је камата будућег периода за набављену опрему за обављање комуналне делатности на лизинг- „Lipaks“ д.о.о Београд и камата будућег периода по инвестиционим кредитима код „ОТП“ банке и код банке „Intesa“ АД. Београд и „Поштанске штедионице“ ад. Београд.

3.2.1.5 Одложена пореска средства

Предузеће је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало одложена пореска средства у износу од 1.628 хиљаде динара, у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.

Табела број 12: Утврђивање одложених пореза по основу амортизације (кумулятив)

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Одложено пореско средству по почетном стању	3.556	5.253
Корекција почетног стања		105
Одложена пореска средства по основу амортизације	1.710	(3)



Одложена пореска обавеза по основу резервисања отпремнина	(2.220)	(619)
Одложена пореска обавеза по основу резервисања јубиларних награда	(1.418)	(1180)
Укупно	1.628	3.556

Одложена пореска средства/обавезе по основу сталних (основних средстава) су одложени порези, који настају на основу разлике између обрачунате рачуноводствене и пореске амортизације.

3.2.1.6 Залихе

Залихе су исказане у вредности од 42.330 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13: Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Залихе материјала	30.580	23.665
Залихе алата и инвентара и заштитне опреме	3.605	1.886
Плаћени аванси за залихе и услуге	8.145	8.220
Укупно	42.330	33.770

Залихе материјала набављене од стране добављача вреднују се по набавној вредности. Обрачун излаза залиха материјала вреднује се методом просечне пондерисане цене.

Све залихе у материјалу, резервним деловима, алату и инвентару евидентирају се обједињено, а у моменту требовања признају се као расход. Потребе за складиштењем залиха материјала повећане су услед хитности налога за санирање кварова и одговорности приликом извршавања налога ради обављања комуналне делатности постављања и одржавања саобраћајне сигнализације и јавне расвете.

Залихе материјала

Залихе материјала су исказане у вредности од 30.580 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 14: Табеларни приказ структуре залиха материјала - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Јавна расвета - паркинг сервис	9.490	6.947
Боје и лакови	7.646	6.121
Саобраћајни знаци - путна галантерија	6.613	5.928
Светлећа сигнализација	3.782	2.911
Метална галантерија – сигнализација	1.668	1.206
Материјал у магацину	953	42
Канцеларијски материјал	279	238
Тонери за штампаче	149	272
Укупно	30.580	23.665

Залихе материјала исказане су у износу од 30.580 хиљада динара и односе се на материјал који се користи у производњи. Од наведеног износа, највећи део односи се на материјал (јавну расвету, боје и лакове и саобраћајне знаке – путна галантерија) у износу од 23.749 хиљада динара.



Јавна расвета – паркинг сервис- исказане су у износу од 9.490 хиљаде динара и односе се у највећем делу на лед рефлекторе, уличне светиљке, бетонске и цевасте стубове које Предузеће користи за обављање делатности.

Боје и лакови - исказане су у износу од 7.646 хиљада динара односе се у највећем делу на дебелослојне хладне пластике које Предузеће користи за обављање делатности.

Саобраћајни знакови – путна галантерија – исказане су у износу од 6.613 хиљаде динара односе се у највећем делу на гумене успориваче брзине, одбојне ограде и саобраћајна огледала које Предузеће користи за обављање делатности.

Залихе алата и инвентара и заштитне опреме

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу од 3.605 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15: Структура алата и инвентара и заштитне опреме

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Алат и инвентар у употреби	18.054	17.557
Исправка вредности ситног инвентара у складишту	(18.054)	(17.557)
Пословни инвентар у употреби	10.442	9.240
Исправка вредности пословног инвентара	(10.442)	(9.240)
ХТЗ опрема у употреби	8.617	5.400
Исправка вредности ХТЗ опрема у складишту	(7.861)	(4.900)
Ауто гуме у употреби	2.830	2.021
Исправка вредности ауто гуме	(2.830)	(2.022)
Пословни инвентар на залихама	1.534	209
Исправка вредности опреме за представљање Предузећа	(756)	(499)
Алат и инвентар у складишту	1.094	1.266
ХТЗ опрема у складишту	977	411
Укупно	3.605	1.886

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност позиције залиха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.7 Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 8.145 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16: Структуре плаћених аванса

- у хиљадама динара

Назив	2023. година	2022. година
Плаћени аванси за услуге у земљи - извршитељи	7.933	6.953
Плаћени аванси за услуге у земљи – добављачи	128	188
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар – добављачи	84	1.079
Укупно	8.145	8.220

Плаћени аванси за услуге у земљи исказане у износу од 7.933 хиљаде динара односе се на унапред плаћене услуге ангажованим извршитељима на име предујма и награда.



3.2.1.8 Потраживања од купаца по основу продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 22.809 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17: Потраживања по основу продаје:

Назив	- у хиљадама динара -	
	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца	180.325	261.081
Исправка вредности купаца у земљи - остале услуге (ППК)	(157.516)	(210.495)
Укупно	22.809	50.586

Потраживања по основу продаје у износу од 22.809 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања од купаца у погледу пружања услуге плаћања услуге паркирања у паркинг зонама, које су одређене актом надлежног органа, коришћењем мобилних телефона и путем СМС порука (m-parking), у складу са закљученим уговорима са мобилним оператерима.

Структура и стање потраживања по основу продаје односи се на:

Табела број 18: Структура потраживања по основу продаје

Назив	- у хиљадама динара -	
	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца у земљи – ДК (физичка лица)	173.932	227.280
Исправка вредности купаца у земљи – ДК	(156.188)	(208.346)
Потраживања од купаца у земљи - ППК (правна лица)	2.198	4.214
Потраживања од купаца у земљи - ППК (правна лица - утужена)	359	359
Исправка вредности купаца у земљи - ППК	(936)	(1.683)
Потраживања од купаца за услуге уклањања возила (ПАУК)	392	466
Исправка вредности купаца за услуге уклањања возила (ПАУК)	(392)	(466)
Свега I:	19.365	21.824
Потраживања од купаца - остала повезана правна лица	1.933	25.029
Свега II	1.933	25.029
Потраживања од купаца - матична и зависна правна лица	1.511	3.733
Свега II	1.511	3.733
Укупно (I+II+III)	22.809	50.586

Према одредбама члана 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, а у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, усклађивање финансијских пласмана и потраживања са дужницима, односно обавеза са повериоцем се врши најмање једном годишње, достављањем стања дужнику, односно повериоцу ради прибављања сагласности у писаном облику.

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“ Ниш, у сарадњи са „Паркинг сервис“ Београд, нуди корисницима апликацију која омогућава брзо, једноставно и сигурно плаћање паркирања путем SMS-порука (“m-parking“ услуга) од „pre-paid“ и „post-paid“ корисника мобилних мрежа. Апликација се може користити за плаћање паркирања у Нишу и Београду и може се користити за више возила једноставним уносом регистарских ознака.

Предузеће је у великој мери променило и осавременило свој начин рада, променом система контроле и наплате паркирања, увођењем еПортала, мобилне апликације за плаћање услуге паркирања.



Евиденција реализације СМС од оператора и евиденција уплата преко е-Портала регулисана је:

- Уговором број 67 од 7. марта 2022. године који је закључен са понуђачима ЈКП „Паркинг сервис“ са седиштем у Београду, ул. Кнеза Вишеслава бр. 27 и „Прокомсофт“ са седиштем у Новом Саду, улица Булевар Европе бр. 6.

Предмет Уговора је набавка система за контролу и наплату паркирања путем мобилног видео надзора, а која подразумева давање на коришћење, лиценце, имплементацију, закуп хардвера и одржавање система за контролу и наплату паркирања путем мобилног видео надзора. Лиценца која се даје на коришћење се одобрава као непреносива, територијално и временски ограничена.

Систем за контролу и наплату паркирања треба да омогући функционалности који ће се реализовати кроз подсистеме описане у наведеним фазама:

Прва фаза обухвата следеће подсистеме:

1. Подсистем за плаћање паркирања путем мобилног телефона;
2. Подсистем за плаћање паркирања путем Android IOS апликације;
3. Подсистем за контролу паркирања путем преносивих рачунара (PDA)
4. Подсистем „Наплата и контрола паркирања – backoffice“ за праћење целокупног рада и администрације;
5. Подсистем - портал за регистрацију и подношење корисничких захтева за издавање претплатних и станарских паркинг карата.

Друга фаза обухвата следеће подсистеме:

6. Подсистем - Израда GIS подлоге за систем
7. Подсистем за аутоматско препознавање регистарских ознака са припадајућим хардвером
8. Подсистем за рад са комуналном милицијом

-Уговором о пружању услуге одржавања и техничке подршке за паркинг затвореног типа број 469/2023 од 13. јануара 2023. године закључен између ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш, улица Светозара Марковића број 27, и „NETPRO ISP“ d.o.o., Крагујевац улица 27. марта 19/2-5.

Предмет овог уговора је регулисање међусобних права и обавеза у вези са пружањем услуге одржавања и техничке подршке за паркинг затвореног типа, и то паркинг просгор гаража „Горан Остојић“, Гаража „Синђелићев трг, гаража „Амбасадор“ и паркинг „Чаир“.

Овим уговором се утврђује пружање следећих услуга: одржавање рампи, придружених електро-рачунарских склопова, мрежних и комуникационих инсталација и одржавање IPARK softwera улазних аутомата, излазних аутомата. Корисник се обавезује да ће се током трајања уговора придржавати свих техничких и других упутстава које ће добити од пружаоца услуге ради оптималног функционисања система.

Предузеће је извршило усклађивање књиговодственог стања потраживања са пописаним стањем на дан 31. децембар 2023. године и утврђене разлике евидентирало у пословним књигама.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послато је седам конфирмација са стањем на дан 31. децембра 2023. године у износу од 1.690 хиљада динара, што чини 77% укупних потраживања од купаца - правних лица исказаних у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 478 хиљада динара, што чини 28% износа послатих независних потврда стања, односно 21% укупних потраживања од правних лица, неусаглашено стање је утврђено у износу од 575 хиљаде динара, док за преостали део потраживања од купаца у земљи у износу од 1.145 хиљаде динара, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.



Потраживања од купаца у земљи – ДК (физичка лица)

Исказана су потраживања од купаца у земљи – ДК у износу од 173.932 хиљада динара која се у потпуности односи на издате дневне карте физичким и правним лицима, а која обухватају период од 2007. до 2023. године. Предузеће је извршило индиректан отпис потраживања у укупном износу од 156.188 хиљада динара.

Потраживања од купаца у земљи за остале услуге- ППК (правна лица)

Потраживања од купаца у земљи за остале услуге у износу од 2.557 хиљада динара односе се на пружене услуге правним лицима у земљи. Потраживања су подељена по врсти пружене услуге претплатне и станарске карте, услуге обелажавања, услуге постављања транспарената, резервисана паркинг места. Наведена потраживања су индиректно исправљена у износу од 936 хиљада динара.

Купци у земљи приказани су следећом табелом:

Табела број 19: Структура најважнијих купаца

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
ЈКП „Паркинг сервис“ Врање	621
„М универзал тим“ доо	359
Пословни центар Крушевац	280
„Корепникус cable network“ доо Ниш	195
„Галерија подова“ доо Бачка Паланка	168
„Нео маг“ доо Ниш	165
„Предузеће за промет и услуге Рабас“ доо Ниш	165
ЈКП „Шумадија“ Крагујевац	96
„Гламми“ доо Ниш	65
Остало	443
Укупно	2.557

Потраживања од купаца за услуге уклањања возила

Потраживања од купаца у земљи за остале услуге у износу од 392 хиљада динара односе се на потраживања од уклањања непрописно паркираних возила по налогу Саобраћајне полиције и Комуналне милиције на санкционисању прекршаја у паркирању.

Купци у земљи – остала повезана лица

Предузеће је на рачуну купци у земљи – остала повезана лица исказало потраживања по основу продаје услуга одржавања јавног осветљења и комуналне делатности за декорацију града у укупном износу од 3.344 хиљаде динара од чега се износ од 1.933 хиљада динара односи на потраживања од правног лица - Дирекција за изградњу града Ниша на име одржавања јавног осветљења, а износ од 1.511 хиљада динара на потраживања од правног лица - Градска управа за комуналну делатност Ниш за декорацију града Ниша.

Предузеће није разврставано у групу правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја у смислу члана 7 Закона о рачуноводству, који уређује разврставање група правних лица које се састоје од матичног правног лица и зависних



правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја и која, на консолидованој основи, на датум биланса матичног правног лица не прелазе граничне вредности по критеријумима утврђеним законом.

Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописује у члану 16 став 2 да се на рачуну купци у земљи – остала повезана лица, исказују потраживања по основу продаје производа, робе и услуга осталим повезаним лицима у земљи.

У члану 16 став 6 истог правилника уређено је да се на рачуну купци у земљу исказују потраживања по основу продаје производа, робе и услуга у земљи, осим матичном, зависним и осталим повезаним лицима.

Откривена неправилност: Предузеће је потраживања од купаца у износу од 3.344 хиљаде динара исказало на рачуну потраживања од купаца у земљи - остала повезана лица, за категорију купаца оснивача и других јавних предузећа на територији града Ниша, иако није разврстано у групу правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја, због чега је било дужно да наведена потраживања евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи. Наведено поступање Предузећа није у складу са одредбама члана 16 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике правилника, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања од купаца у земљи - остала повезана лица, а мање потраживања од купаца у земљи у износу од 3.344 хиљада динара.

Предузета мера у току ревизије: Предузеће је у току ревизије извршило исправку погрешног књижења, на начин 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, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике правилника, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. У прилогу налог за књижење број Р.С2 од 1. јануара 2024. године као доказ.

Исправка вредности потраживања од купаца по основу продаје

Чланом 41 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се потраживања која нису наплаћена у року од 180 дана од истека рока за наплату индиректно отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања.

Промене на исправци потраживања у току 2023. године

Табела број 20: Промене на исправци потраживања у току године

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Стање 1. јануара 2023.године	210.495
Повећање исправке на терет расхода	(5.772)
Смањење исправке - наплаћена раније исправљена потраживања у корист прихода	2.581
Директан отпис по основу искњижења	(56.170)
Стање 31. децембра 2023. године	157.516

Исправка вредности потраживања од купаца за пружене услуге и издате дневне паркинг карте је исказана у износу од 157.516 хиљада динара и односе се на потраживања из 2023. године и ранијих година.



Одлуком о усвајању извештаја о попису бр.970/24 коју је донео Надзорни одбор предузећа 31.јануара 2024. године на предлог комисије за попис обавеза и потраживања предузећа и уз сагласност Централне пописне комисије директно су отписане све заостале, раније неискњижене дневне карте где су власници непознати из предходних година и дневне карте где су непознати власници из 2020. године.

Предузеће континуирано, из године у годину, наставља са отписивањем потраживања из ранијих година које је немогуће наплатити. Директно отписивани износи ненаплаћених потраживања мењали су се из године у годину зависно од броја обустављених утужених предмета и одбијених тужбених захтева по правоснажним пресудама. Такође из године у годину директно су отписиване карте где је било немогуће препознати власника регистарских таблица, односно подаци о власницима истих нису добијени од стране Министарства унутрашњих послова.

Тежња је да се сва потраживања из ранијих година, на основу старосне анализе и објективних доказа да Предузеће није у могућности да наплати износе које потражује на основу првобитних услова потраживања, искњиже из пословних књига.

Предузеће је на основу одлуке Надзорног одбора, број 970/24 од 31. јануара 2024. године, извршило директан отпис потраживања у укупном износу од 56.170 хиљада динара и то:

- потраживања на име дневних карата издатих корисницима аутомобила са домаћим регистарским таблицама због истека рока застарелости и немогућности наплате у износу од 55.126 хиљада динара;
- потраживања за идате дневне карте чији су тужжени захтеви одбијени у износу од 432 хиљада динара;
- потраживања на име дневних карата и издатих опомена из разлога обустављених утужених предмета у износу од 454 хиљада динара и
- остали купци – правна лица (паук) 158 хиљада динара.

Параграфом 11.21 Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП предвиђено је да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак

Директан или индиректан отпис краткорочних потраживања врши се на основу процене руководства Предузећа о вероватној наплативости потраживања, на основу одлуке коју доноси Надзорни одбор Предузећа у складу са чланом 41а. Одељак б) Зајмови и потраживања, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.12972/20 од 29.децембра 2020. године.

Предузеће је у 2023. години и ранијим годинама (од 2007 до 2023. године) вршило директан отпис потраживања и то:

Табела број 21: Преглед директних отписа потраживања из ранијих година - у хиљадама динара-

Период	Одлуке Надзорног одбора	Износ
2018. година	Број 224/19 од 07. фебруара 2019. године	22.477
2019. година	Број 304/20 од 06. фебруара 2020. године	3.497
2020. година	Број 304/20 од 06. фебруара 2020. године	2.822
2021. година	Број 725/22 од 28. јануара 2022. године	4.696
2022. година	Број 1381/23 од 06. фебруара 2023. године	2.682
2023. година	Број 970/24 од 31. јануара 2024. године	56.170
Укупно		92.344

Према информацији Предузећа број 10971/4 од 9. октобра 2024. године на попису 2018. године из система М-паркинга направљен је преглед издатих дневних карата где нису препознати власници регистарских таблица од 2007. године до 2015. године и по Одлуци



о усвајању извештаја о попису бр.224/19 од 7.фебруара 2019. године коју је донео Надзорни одбор предузећа извршен је директан отпис дневних карта издатих на домаће и на иностране таблице где је непознат власник у износу од 22.477 хиљада динара.

На попису 2019. године директно је отписана 2016. и 2017. година, а на попису 2020. године поново је урађен преглед дневних карата издатих на домаће регистарске таблице где власник није препознат, и прегледи од 2007 до 2017. године раније директно отписани, допуњени су по годинама и по Одлуци о усвајању извештаја о попису бр.1423/21 коју је донео Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 8.фебруара 2021. године. На попису 2021. године и 2022. године директно је отписана 2018. и 2019. година и то непознати власници регистарских таблица.

У 2021. години почеле су припреме на имплементацији система за аутоматско препознавање регистарских таблица возила путем мобилног видео надзора, што подразумева да контролу наплате паркирања врши специјално опремљено возило које путем видео надзора препознаје регистарске таблице возила и врши проверу да ли за возило постоји плаћен паркинг. Нови систем електронске контроле и наплате паркирања отпочео је са радом од јула 2022. године и захваљујући систему „Око соколово“ контрола плаћања паркирања на подручју зонског система сада је аутоматизована и издаје се електронска дневна паркинг карта – еДПК, која се евидентира се у систему.

Новим системом електронске контроле и наплате паркирања уведен је нови провајдер и подсистем „наплата и контрола паркирања backoffice“ за праћење целокупног рада и администрације. Новим системом још једном је пречишћено стање свих карта од формирања предузећа до краја 2023. године. С обзиром да је ово много детаљније препознавање регистарских таблица у систему и детаљније повезивање по кориснику појавиле су се дневне карте где је корисник непознат из ранијих година па је уз сагласност руководства још једном сагледано стање по годинама. Проверене су све карте из спецификација и донета је одлука да се направи преглед по годинама и да се изврши директан отпис.

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023 године потраживања за издате опомене, дневне паркинг карте на домаће таблице (физичка и правна лица) за период од 2008. до 2023 године, за која су истекли рокови застарелости прописани одредбама члана 378 став 1 тачка 1), односно 374 став 1 Закона о облигационим односима износе 123.854 хиљада динара приказани су табелом:

Табела број 22: Структура исправке вредности-неутужена потраживања - у хиљадама динара-

Година издавања доплатне карте	Дневне карте издате на домаће таблице-неутужени физичка лица	Дневне карте издате на домаће таблице-неутужена правна лица	Дневне карте издате на домаће таблице-непознати власници неутужене	Неутужено потраживање пружене услуге - правна лица	Укупно исправка неутужено
2007	2.010	682			2.692
2008	3.738	1.612			5.350
2009	5.723	2.277			8.000
2010	7.600	2.374			9.974
2011	15.809	2.464			18.273
2012	18.747	1.596			20.343
2013	21.110	1.011			22.121
2014	17.826	467			18.293
2015	6.147	216			6.363
2016	1.692	69			1.761
2017	1.262	41			1.303
2018	890	34			924
2019	595	37			632
2020	172	11		55	238



2021	502	18	1.222	34	1.776
2022	1.445	51	2.055	232	3.783
2023	1.024	80	668	256	2.028
Укупно	106.292	13.040	3.945	577	123.854

За застарелост потраживања од физичких лица, до 2015. године Предузеће је примењивало општи рок застарелости, који је предвиђен у Закону о облигационим односима – чланом 371, а од наведеног периода па до данас, примењује се Правилник о рачуноводству са роком од 180 дана.

Табела број 23: Структура исправке вредности - утужена потраживања - у хиљадама динара -

Година издавања доплатне карте	Дневне карте издате на домаће таблице-утужени физичка лица	Дневне карте издате на домаће таблице-утужена правна лица	Дневне карте издате на домаће таблице-непознати власници утужене	Утужено потраживање возила физичка и правна лица	Утужено потраживање пружене услуге - правна лица	Укупно исправка утужено
2007	680	52	681			1.413
2008	1.645	81	1.241			2.967
2009	2.287	60	966			3.313
2010	2.825	71	929			3.825
2011	3.146	122	370			3.638
2012	3.485	112	3			3.600
2013	3.398	150		242		3.790
2014	2.618	80				2.698
2015	1.405	50				1.455
2016	1.055	66				1.121
2017	580	26		8		614
2018	558	12		24		594
2019	461	14	6	38		519
2020	531	13		45	359	948
2021	488	7	121	16		632
2022	1.119	23		16		1.158
2023	1.351	23		3		1.377
Укупно	27.632	962	4.317	392	359	33.662

Предузимање мера наплате потраживања

У Предузећу су успостављене процедуре у смислу члана 55 Закона о заштити потрошача, односно води се евиденција о примљеним рекламацијама и начину решавања рекламација. Правилником о решавању рекламација на издате електронске дневне карте, број 8991/22 од 19. октобра 2022. године, Предузеће је уредило поступак и начин решавања по рекламацијама корисника услуга (потрошача), као и друга питања од значаја за заштиту потрошача.

3.2.1.9 Остала краткорочна потраживања

Структура потраживања из заједничких и специфичних приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 24: Потраживања из заједничких и специфичних послова - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања из специфичних послова-СМС саобраћај-оператери	70.127	57.235
Исправка вредности -оператери	(3.230)	(4.001)
Потраживања из специфичних послова-СМС-мобилна апликација	3.774	78
Потраживања из специфичних послова-иностране таблице	11.760	8.242
Исправка вредности специфичних послова-иностране таблице	(7.682)	(5.055)
Потраживања из специфичних послова од трећих лица-предујам	24.452	19.763
Потраживања од запослених	633	327
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.760	3.197
Потраживања од н.н. починиоца и по основу позајмице	117	117
Потраживања од штета осигуравајуће куће-„Дунав“, „Триглав“, „Миленијум“	489	353
Порез на додату вредност који се користи у наредном периоду	114	96
Потраживања за више плаћен порез на добит	3.138	-
Потраживања по основу преплаћених других пореза и доприноса	15	15
Укупно	107.467	80.367

Потраживања из заједничких и специфичних послова

Исказана потраживања из специфичних послова у износу од 70.127 хиљада динара односе се на услуге плаћања паркирања на општим паркиралиштима коришћењем мобилних телефона, путем СМС порука за „пре-паид“ и „пост-паид“ кориснике и потраживања за доплатне карте. Наведена потраживања се евидентирају по појединачним извештајима оператера, на месечном нивоу.

Оператери достављају месечне извештаје у електронском облику и они садрже идентификационе бројеве остварених СМС трансакција, датуме и укупне износе по идентификационом броју за обрачунски месец.

Табела број 25: Потраживања из специфичних послова - м паркинг оператери - у хиљадама динара-

Назив	Износ
„Телеком“ Србија а.д.	36.142
„УЕТТЕЛ“ д.о.о Београд	12.157
„А1 Србија“, Београд	21.516
„Глобалтел“, Београд	312
УКУПНО	70.127

Потраживања из специфичних послова се исправљају у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се индиректан отпис потраживања врши са валутом од 180 дана и захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у текућој години вршило индиректан отпис ових потраживања са валутом од 365 дана.

Откривена неправилност: Предузеће је у текућој години извршило исправку вредности потраживања из специфичних послова на терет расхода периода, у износу од 3.230 хиљада динара која се односи на потраживања од оператера са валутом од 365 дана, што није у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим



је прописано да се индиректан отпис потраживања врши са валутом од 180 дана и захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због тога, мање су исказана потраживања из специфичних послова као и расходи текућег периода у износу од 395 хиљада динара.

Предузета мера у току ревизије: Предузеће је у пословним књигама извршило корекцију која се односи на исправку вредности потраживања из специфичних послова у износу од 395 хиљада динара у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и рачуноводственим политикама. У прилогу налози за књижење број Z23000173 и Z23000175 од 1. јануара 2024. године, као доказ.

Потраживања из специфичних послова-СМС-мобилна апликација

Потраживања из специфичних послова-СМС-мобилна апликација у износу од 3.774 хиљаде динара односе се на плаћање паркирања платном картицом или средствима депонованим у самој апликацији.

Потраживања из специфичних послова-иностране таблице

Потраживања из специфичних послова-иностране таблице у износу од 11.760 хиљада динара односе се на пружене услуге паркинга за возила са иностраним таблицама и евидентирају се на посебном конту због своје специфичности у наплати која се обавља преко ино-партнера по посебном уговору.

Поред грађана Републике Србије, услугу паркирања у Нишу током календарске године користе и грађани других држава. Ради наплате таквих потраживања, када су дужници са пребивалиштем ван територије Републике Србије, предузеће је закључило Уговор са правним лицем „Euro parking collection“ PLC OF Shepperton house 83-93, London N1 3DF, Велика Британија, подружница Contractum Limited, којим је пренело функцију тражења, издавања и наплате неплаћених паркинг услуга за возила регистрована ван надлежности Предузећа - (странци) заведен под бројем 716/13 од 18.септембра 2013. године и Анекс Уговора о пружању услуга наш број 8340/22 од 30.септембра 2022.године, ради наплате потраживања када су дужници са пребивалиштем ван територије Републике Србије.Предузеће пружа паркинг услуге лицима која управљају возилом са иностраним регистарским таблицама.

Уговором је такође, дефинисано да је „Euro Parking Collection“ у обавези да Предузећу изврши уплату вредности дневне карте конвертоване у валути земље прекршиоца. Уговором је утврђена обавеза предузећа „Euro Parking Collection“ да једном месечно доставља извештаје о стању и статусу уступљених потраживања, као и право и могућност Предузећа да свакодневно оствари увид у евиденцију о стању и износу наплаћених потраживања.

Исправка вредности потраживања из специфичних послова у износу од 7.682 хиљаде динара садржи ненаплаћена потраживања по основу издатих дневних карата за возила са иностраним таблицама старија од 180 дана.



Година издавања доплатне карте	Дневне карте издате на иностране таблице-неутужене		Дневне карте издате на иностране таблице-утужене		Укупно издате дневне карте	
	Број издатих карата	Вредност издатих дневних карата	Број издатих карата	Вредност издатих дневних карата	Укупан број издатих дневних карата	Укупна вредност издатих дневних карата
2021	4	4	2.129	1.914	2.133	1.918
2022	613	671	2.738	2.728	3.351	3.399
2023	1	1	2.150	2.364	2.151	2.365
Укупно	618	676	7.017	7.006	7.635	7.682

ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш сваког месеца доставља списак издатих а ненаплаћених дневних карата на иностране таблице европских земаља ради покушаја наплате од стране наведеног предузећа. На основу издатог пуномоћја предузеће „Euro Parking Collection“ прибавља податке о власницима возила, шаље опомене на језику дужника са инструкцијама за плаћање у земљи дужника, успоставља сарадњу коришћењем посебних инструкција и предузима конкретне акције и правне поступке ради наплате потраживања.

На почетку месеца „Euro Parking Collection“ доставља извештај за предходни месец, који садржи табеларни преглед наплаћених дневних карата земље прекршиоца и наплаћени износ у валути земље прекршиоца. Поред прегледа наплаћених карата доставља и табеларни преглед закључених предмета.

Потраживања из специфичних послова од трећих лица-предујам

Потраживања из специфичних послова од трећих лица-предујам у износу од 24.452 хиљаде динара односе се на уплаћени предујам јавним извршитељима.

Према извештају Службе за правне, кадровске и опште послове, у току 2023. године, у циљу ефикасније наплате потраживања Предузеће је поднело укупно 2.563 предлога за извршење за наплату потраживања од физичких лица у укупном износу од 4.936 хиљаде динара и 97 предлога за извршење за наплату потраживања од правних лица у износу од 202 хиљаде динара.

Чланом. 2. Став 7 Закона о извршењу и обезбеђењу ("Сл. гласник РС", бр. 106/2015, 106/2016 – ау тентично тумачење, 113/2017 - ау тентично тумачење, 54/2019, 9/2020 - ау тентично тумачење и 10/2023 - др. закон), регулисано је да се поступак извршења и поступак обезбеђења, покрећу на предлог извршног повериоца (ЈКП „Паркинг сервис“, Ниш), за ненаплаћена дуговања од физичких и правних лица по основу услуга паркирања, а спроводи га суд или извршитељ.

У члану 4. Правилника о тарифи о наградама и накнадама трошкова за рад извршитеља („Службени гласник РС“ број 43/2023), регулисано је да се трошкови поступка настали пред извршитељем обрачунавају и плаћају према тарифи прописаној овим правилником, као и да је обавеза извршног повериоца да предујми трошкове извршног поступка. Пре подношења предлога за извршење Предузеће је писаним путем-достављањем опомена, обавестило кориснике услуга паркирања о основу и висини дуга и одредило рок за плаћање.

У поступку ревизије утврђено је, да се од уплаћеног износа дужника, најпре евидентира уплата на име накнаде за предујам извршитељу, затим се врши пренос на рачун адвоката ради намирења трошкова састављања поднеска-предлога за извршење, потом се евидентира затезна камата и на крају главница, односно потраживање за услуге паркирања.



Предлози за извршење, поред износа главног дуга, садрже и трошкове састављања предлога и оверени су од стране адвоката. Исти се достављају извршитељима који у поступку извршења доносе закључке којима се извршном дужнику даје рок од 8 дана од пријема закључка да измири потраживање према извршном повериоцу, као и да измири одмерене трошкове извршења и награде извршитеља у одређеном износу, а сагласно одредбама Закона о извршењу и обезбеђењу.

Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 5.113 хиљада динара односе се на:

Табела број 26: Остала краткорочна потраживања - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.760	3.197
Потраживања од запослених	633	327
Потраживања од н.н. починиоца и по основу позајмице	117	117
Потраживања од штета осигуравајуће куће- Дунав, Триглав, Миленијум	489	353
Порез на додату вредност који се користи у наредном периоду	114	96
Укупно:	5.113	4.090

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају на дан 31. децембра 2023. године исказана су у износу од 3.760 хиљада динара и односе се на потраживање за накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана.

Потраживања од запослених

Потраживања од запослених у износу од 633 хиљада динара односе се на прекорачене трошкове услуга мобилних телефона запослених преко утврђеног лимита и трошкове карата за културне манифестације.

Правилником о условима коришћења службених мобилних телефона, утврђено је да трошкови прибављања и коришћења службених мобилних телефона и службених бројева падају на терет Предузећа.

Лимит за коришћење службених мобилних телефона утврђује директор Предузећа одлуком коју доноси. Одлуком се утврђује дозвољени лимит за коришћење службених телефонских картица.

На дан 31. децембар 2023. године износ потраживања по овом основу је 593 хиљада динара. Преостали износ од 40 хиљада динара представља потраживање од радника по основу дати карата за културне манифестације.

Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у износу од 114 хиљада динара који се користи у наредном периоду настао је по основу фактура које су доспеле у текућој години, а услуга је настала у протходној години.



3.2.1.10 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани у билансу стања Предузећа на дан 31.децембар 2023. године исказани су у износу од 65 хиљада динара, а односе се на орочена динарска средства –положена новчана средства код Управе за финансије, ради обезбеђења квалитета радова враћања јавних површина у првобитно стање.

3.2.1.11 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу 8.046 хиљада динара и чине их:

Табела број 27: Готовински еквиваленти и готовина

Опис	- у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачуни предузећа	6.915	1.300
Благајна	798	573
Хартије од вредности	333	290
Укупно	8.046	2.163

Готовина на текућим рачунима Предузећа је исказана у износу од 6.915 хиљада динара, а структура готовине на текућим рачунима Предузећа код пословних банака је приказана у табели која следи:

Табела број 28: Готовине на текућим рачунима

Назив	- у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
„Поштанска штедионица” а.д. Београд	3.756	605
„ОТР банка“ Нови Сад	1.204	27
Управа за трезор	762	7
„Ванса Intesa“ а.д. Београд,	576	365
„Наша АИК банка“ Ниш,	413	191
„Erste banka“ а. д. Нови Сад	89	62
„Аик банка“ Ниш	80	25
„Unicredit banca” а.д. Београд	35	18
Укупно	6.915	1.300

Благајна на дан 31. децембра 2023 године износи 797 хиљада динара и односи се на благајне које се налазе на девет наплатних места и то: благајна 3 у улици Синђелићев трг б.б. на којој се налази јавна гаража -паркиралиште „Синђелић; благајна 1- кориснички сервис у улици Генерала Милојка Лешјанина 39; благајна 2-ЈКП Паркинг сервис Београд; благајна 7 у улици Војводе Танкосића б.б, на којој се налази Јавна гаража „Горан Остојић“;благајна у РЈ „Транспорт“ - „Паук“ служба у Булевару Светог цара Константина б.б; благајна 10 у улици Страхинића Бана број 3 на коме се налази Паркиралиште „Амбасадор“ (подземна гаража);благајна 6; „Паркомат“ I у улици Николе Пашића и „Паркомат“ II у Душановој улици.

Према Информација Предузећа од 3. октобра 2024. године у вези процеса фискализације у ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш је спровело процес фискализације где се наплата врши путем фискалних уређаја. На електронском сервису за фискализацију регистровано је седам безбедоносних елемената а активно је шест.



Хартије од вредности у износу од 334 хиљаде динара односе се на: нереализоване платне картице код „Банке Поштанска штедионица“ а.д. Београд у износу од 263 хиљаде динара у благајни картица, нереализоване изјаве за покушај подизања возила у укупном износу од 76 хиљада динара, од чега се очекује реализација у наредном периоду у износу од 40 хиљада динара, чекове грађана у износу од 18 хиљада динара, картице на рампама: „Горан Остојић“, „Синђелић“, „Амбасадор“, „Паркомат“ I и II.

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2023. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем. Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембар 2023. године.

Предузеће има Правилник о благајничком пословању број 432/16 од 25. јануара 2016. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.12 Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења у износу од 7.977 хиљаде динара се односе на примљене фактуре из претходних година, по основу осигурања имовине и лица које се плаћају у ратама током 2023. године, а део рата доспева на наплату у 2024. години.

Табела број 29: Структура краткорочних активних временских разграничења

Назив	– у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Унапред обрачуната премија осигурања- „Дунав осигурање“ адо Београд	3.636	4
Унапред обрачуната премија осигурања- „Триглав осигурањем“ адо Београд	646	1.021
Унапред обрачуната премија осигурања- „Миленијум осигурање“ адо Београд	1.184	-
Унапред плаћени трошкови обнове софтверске лиценце	2.511	602
Укупно	7.977	1.627

У делу активних временских разграничења евидентирана је обрачуната премија по полисама осигурања имовине и лица која доспева у наредном периоду. Обнова софтверских лиценци је на годишњем нивоу и обрачуната је по доспећу.

Остали унапред плаћени трошкови у износу од 2.511 хиљада динара односе се на обнову софтверских лиценци на годишњем нивоу по Уговору број ЈН 26/21-20 од 2. фебруара 2022. године који је Предузеће закључило са фирмом „Coming-Computer Engineering“ д. о. о. Београд и обрачуната је по доспећу.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено да исказана вредност краткорочних активних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.13 Ванбилансна евиденција

Исказана ванбилансна евиденција у износу од 710 хиљада динара приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 30: Структура ванбилансне евиденције

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Ванбилансна имовина и обавезе- штампане паркинг карте	80	80
Ванбилансна имовина и обавезе- туђ материјал на плацу	501	518
Ванбилансна имовина и обавезе- роба узета у извршном поступку	129	129
Укупно	710	727

У ванбилансној активи и пасиви евидентирају се паркинг карте и блокови у финансијској вредности и туђа роба која се налази на плацу Предузећа. Пошто су штампане паркинг карте, престале да се користе, и уведене су електронске, све штампане паркинг карте које су се нашле у сефу и на благајни корисничког сервиса отписане су и комисијски поништене још предходне године.

3.2.1.14 Капитал

На дан 31. децембра 2023. године капитал је исказан у вредности од 132.894 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 31: Структура капитала предузећа

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
<i>Основни капитал</i>		
Државни капитал	49.935	47.271
Резерве	71.015	71.015
I Свега:	120.950	118.286
<i>Нераспоређени добитак</i>		
Нераспоређена добит ранијих година -31. децембар 2022. године	21.358	21.358
Нераспоређена добит текуће године – 31. децембар 2023. године	4.347	5.327
II Свега:	25.705	26.685
Нереализовни губици по основу финансијских средстава		
Нереализовни губици по основу финансијских средстава	(13.761)	-
III Свега:	(13.761)	-
Укупно I +II +III	132.894	144.971

Основни капитал (државни капитал)

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Основни капитал који је исказан у пословним књигама Предузећа усаглашен је основним капиталом који је регистрован код Агенције за привредне регистре.

Скупштина Града Ниша је на седници од дана 18.јула 2006. године поверила ЈКП „Паркинг сервис“ - Ниш обављање одређених комуналних делатности. На истој седници је из наведених разлога донета и Одлука о оснивању ЈКП „Паркинг сервис Ниш“³⁶ У датој одлуци је за оснивање и почетак рада ЈКП „Паркинг сервис“ - Ниш одређен оснивачки улог у износу од 500 евра у динарској противвредности по средњем курсу на дан уплате.

Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа Паркинг сервис, Ниш утврђено је да основни капитал предузећа износи 41.500,00 динара и да усклађивање регистрованог капитала са капиталом исказаним по финансијским извештајима биће извршено у складу са Законом о привредним друштвима и прописима којима се уређује регистрација привредних субјеката.

³⁶ Број .06- 487/2006-3/02 од 18.јула 2006.године.



Део утврђена нето добит из 2022. године у износу од 2.663 хиљада динара распоређен је на повећање основног капитала ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш, а по основу Одлуке о расподели добити бр. 7409/2023 донете од стране Надзорног одбора Предузећа и сагласности Скупштине града Ниша на донету одлуку. Основни капитал је усклађен код Агенције за привредне регистр и регистрован у изводу о привредном субјекту.

Структура основног капитала према оснивачком акту приказана је табелом:

Табела број 32: Структура основног капитала - у хиљадама динара-

Период	Укупна добит	Губитак	Уплата оснивачу	Датум уплате	Повећање капитала	Одлуке о расподели добити
2006. година					42	Оснивачки капитал
2013. година	7.550		3.775	19.10.2015	3.775	Одлука број 1857/14
2014. година	4.012		401	1.12.2016	3.611	Одлука број 1292/15
2015. година	6.225		622	6.7.2017	5.602	Одлука број 1965/16
2016. година	7.035	6.332	704	22.6.2018		Одлука број 1809/17
2017. година	7.685		769	31.12.2018	6.917	Одлука број 135018
2018. година	8.669		867	29.11.2019	7.802	Одлука број 1290/19
2019. година	9.811		981	20.10.2020	8.830	Одлука број 4651/20
2020. година	7.829		783	28.10.2021	7.046	Одлука број 6547/21
2021. година	7.295		3.647	30.11.2022	3.647	Одлука број 5282/22
2022. година	5.327		2.663	7.12.2023	2.663	Одлука број 7409/23
Укупно:	71.438	6.332	15.212		49.935	
2023. година	4.347		2.173		2.173	Одлука број 6945/24
Укупно	75.784	6.332	17.386		52.108	

Резерве

Резерве предузећа формиране су из нераспоређене добити ранијих година на основу Одлуке о расподели добити уз сагласност оснивача, као и на основу Решења Скупштине града Ниша о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Паркинг сервис“ - Ниш о прихватању деобног биланса ЈКП “Горица“ Ниш и на основу рачуноводственог поступка исправљана грешака из ранијег периода и примена рачуноводствених политика и процена.

Нераспоређени добитак

Укупан нераспоређени добитак на дан 31. децембра 2023. године је износио 25.705 хиљада динара који је приказан следећом табелом:

Табела број 33: Промене на рачуну нераспоређене добити - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Нераспоређена добит ранијих година -31. децембар 2022. године	21.358	21.358
Добит текуће године	4.347	5.327
Укупно	25.705	26.685

Нераспоређени добитак из ранијих година настао је услед исправке накнадно установљене материјално значајних грешака у износу већем од 1% укупних прихода из претходне године, односно обрачунског периода на који се грешка односи. Адаптација гараже “Абасадор“ првобитно књижена на одржавање објеката, по добијању Извештаја комисије за оцену улагања у туђи објекат прекњижена је на улагања у туђи објекат, а корекција почетног стања код основних средстава у активи биланса стања за протуставку у пасиви биланса коригује приказану добит у 2022. години.



После израде коригованог пореског биланса и примене обрачуна одложених пореских прихода и расхода периода, на основу Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, формирана је добит из ранијих година.

Утврђена нето добит из 2022. године у износу од 5.327 хиљада динара расподељена је Одлуком Надзорног одбора о расподели добити предузећа бр. 7409/2023 и Решењем о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора од стране Скупштине града Ниша. Износ од 2.663 хиљада динара усмерен је граду Нишу и уплатиће на рачун прописан за уплату јавних прихода, а износ од 2.664 хиљада динара је распоређен за повећање основног капитала ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш.

Добитак текуће године у износу од 4.347 хиљада динара биће распоређен по усвајању финансијског извештаја за 2023. годину.

Нереализовни губици по основу финансијских средстава

Нереализовни губици по основу финансијских средстава односе се резервисања, за запослене у Предузећу, за накнаде и друге бенефиције запослених које се односе на отпремнине приликом одласку у пензију и на јубиларне награде за запослене. (Напомена број 3.2.1.12)

3.2.1.15 Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2023. године исказане су у вредности од 77.289 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34: Одложени приходи и примљене донације - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Резервисања за отпремнине	31.034	16.235
Резервисање за јубиларне награде	26.542	17.088
Резервисање за друге обавезе према запосленима-судски спор	1.778	1.778
Свега: I Дугорочна резервисања	59.354	35.101
Обавезе по основу дугорочног кредита број 366187	-	2.477
Обавезе по финансијском лизингу број 001-001/ат/21	2.634	4.380
Обавезе по основу дугорочног кредита број 360238455001992946	8.333	14.613
Обавезе по основу дугорочног кредита број 360238455002075976	2.222	5.556
Свега: II Дугорочне обавезе	13.189	27.026
Разграничени приходи по основу права коришћења теретног возила	4.746	6.244
Свега: III Разграничени приходи	4.746	6.244
Укупно: (I + II + III)	77.289	68.371

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће вршило резервисања, за запослене у Предузећу, за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2023. године, које се односе на отпремнине приликом одласку у пензију и на јубиларне награде за запослене.

Према захтевима параграфа 28.14 до 28.30 Одељка 28 Примања запослених, МСФИ за МСП, у пословним књигама врши се признавање резервисања за примања запослених по престанку запослења (отпремнине при одласку у пензију) и осталих дугорочних примања запослених (јубиларне награде).



Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 59.354 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 35: Дугорочна резервисања

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Резервисања за отпремнине	31.034	16.235
Резервисање за јубиларне награде	26.542	17.088
I Свега:	57.576	33.323
Остала дугорочна резервисања - судски спор	1.778	1.778
II Свега:	1.778	1.778
Укупно (I+II)	59.354	35.101

Предузеће је са стањем на дан 31. децембра 2023. године, укалкулисало обавезе за отпремнине (168 запослених), приликом одласка у пензију у износу од 31.034 хиљаде динара. Обрачун за резервисања је извршила „Пан ревизија“ доо Нови сад на основу закљученог уговора број 14054/23 од 23. новембра 2023. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће вршило резервисања, за све запослене у Предузећу за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2023. године, које се односе на јубиларне награде за запослене у износу од 26.542 хиљаде динара.

Предузеће је у 2023. години утврдило и резервисање за друге обавезе према запосленима у износу од 1.778 хиљада динара која се односе на судске спорове по основу судских пресуда ради накнаде зараде.

Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 13.189 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36: Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга	13.189	27.026
Укупно	13.189	27.026

Структура дугорочних кредита, зајмова и обавеза по основу лизинга дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Структура дугорочних кредита, зајмова и обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе по основу дугорочног кредита број 366187	-	2.477
Обавезе по финансијском лизингу број 001-001//ат/21	2.634	4.380
Обавезе по основу дугорочног кредита број 360238455001992946	8.333	14.613
Обавезе по основу дугорочног кредита број 360238455002075976	2.222	5.556
Укупно,	13.189	27.026

У току марта 2024. године истиче уговор по основу инвестиционог кредита код ОТП банке за постављање монтажно-демонтажне конструкције за паркирање возила у два нивоа, на посебном паркиралишту „Синђелићев трг“ која је правни следбеник банке „Societe Generale banka“ Србије ад Београд број 366187 од 11. децембра 2018. године са којом је закључен уговор.



Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“ Ниш задужено је и по основу инвестиционог кредита- лизинг број 001-001//ат/21 од 9. јуна 2021. године. Предмет лизинга је набавка специјалног комуналног возила „паук“, које је набављено у јуну 2021. године са роком отплате до јуна 2026. године. Предузеће редовно исплаћује лизинг накнаде на месечном нивоу по утврђеном ануитетном плану.

У току 2022 године одобрен је дугорочни кредит број 360238455001992946 од 6. априла 2022. године код Банке Поштанске штедионице за покриће трошкова инвестирања у подземну гаражу, са роком отплате у мају месецу 2026 године и дугорочни кредит број 360238455002075976 од 1. августа 2022. године код Банке поштанске штедионице, за набавку возила за контролу и наплату паркирања путем мобилног видео надзора, са роком отплате до августа 2025. године. Обавезе су усаглашене на дан 31. децембар 2023. године.

3.2.1.16 Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2023. године исказане су у вредности од 156.027 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38: Преглед краткорочних резервисања и краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе по основу кредита	26.232	36.791
Примљени аванси , депозити и кауције	3.858	2.178
Обавезе из пословања	55.639	53.010
Остале краткорочне обавезе	49.495	44.612
Краткорочна пасивна временска разграничења	20.803	12.082
Укупно	156.027	148.673

Обавезе по основу кредита

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2023. године у износу од 26.232 хиљаде динара се односе у целости на обавезе по основу кредита и позајмица.

Табела број 39: Краткорочне финансијске обавезе - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Део обавеза који доспевају до једне године -ОТП банка-366187	2.474	9.910
Део обавеза који доспевају до једне године - Интеса банка-6237529		1.385
Део обавеза који доспевају до једне године - Интеса банка- 6908746		4.573
Обавезе по основу дозвољеног прекорачења по текућем рачуну	12.425	9.693
Део обавеза који доспевају до једне године- Поштанска штедионица број 360238455001992946	6.250	6.220
Део обавеза који доспевају до једне године- Поштанска штедионица број 360238455002075976	3.333	3.333
Део обавеза који доспевају до једне године- лизинг број 001-001/ат/21	1.750	1.677
Укупно	26.232	36.791

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 26.232 хиљаде динара највећим делом односе се на обавезе за краткорочни кредит број 621227003 од 24. априла 2023. године за



дозвољено прекорачење по рачуну за превазилашжење тренутне неравнотеже прилива и одлива из текућег пословања у износу од 12.425 хиљада динара. Остатак краткорочних финансијских обавеза односи се на дугорочне кредите које доспевају до годину дана.

Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 3.858 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40: Примљени аванси, депозити и кауције -у хиљадама динара-

Назив	2023 година	2022. година
Примљени аванси од правних лица и извршитељи	2.703	2.070
Примљени аванси од правних лица	1.155	108
Укупно	3.858	2.178

Примљени аванси од правних лица, извршитеља и физичких лица односе се на услуге које се реализују у следећој години-претплатне годишње и полугодишње паркинг карте, месечне и станарске и ненаплаћена средства од извршитеља.

Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 55.447 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41: Приказ обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Добављачи у земљи	54.063	44.061
Добављачи у земљи за основна средства		5.902
Добављачи у земљи – извршитељи	816	1.531
Добављачи у земљи – адвокати	569	1.163
Укупно:	55.447	52.657

Обавезе према добављачима у земљи су исказане у износу од 54.063 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42: Аналитички приказ добављача у земљи -у хиљадама динара-

Обавезе према добављачима	2023. година
"Електроматеријал 018 плус" доо Ниш	14.397
"Verkering" доо Нови Сад	6.493
"Технохемија" ад Београд	3.581
"Patrol PM" доо Ниш	3.268
"Vinprom plus" доо Ниш	2.060
"Prokomsoft" доо Нови Сад	1.820
"Воја" доо Сомбор	1.494
"Telekom Srbija" ад Београд	1.359
"Touring Evropa" доо Ниш	1.274
"M&L Energy" Чапљинац	1.100
"Lukoil" доо Београд	1.012
ЈКП "Паркинг сервис" Београд	939



"Coming-computer engineering" доо Београд	932
"Sorti опрема" доо Београд	900
"Grafolist" доо Ниш	848
Остали	12.586
Укупно	54.063

Према члану 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 12972/20 од 29. децембра 2020. године међусобно усклађивање финансијских пласмана и потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима врши се најмање једном у току године, а најкасније 1. децембра текуће пословне године. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелодањене су и усаглашене обавезе са повериоцима у целости.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда са стањем на дан 31. децембра 2023 године у износу од 35.747 хиљада динара, што чини 66% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 15.130 хиљаде динара, неусаглашено стање је утврђено у износу од 58 хиљаде динара, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

Обавезе према добављачу „Електроматеријал 018 плус“ доо Ниш односе се:

- по Уговору о јавној набавци 10/23-20 од 30. маја 2023. године односе се на набавку светиљки и стубова у вредности од 23.375 хиљада динара без пдв-а;

-по Уговору о јавној набавци 16/23-18 од 4. септембар 2023. године односе се на набавку сијалица, металних делова и пратећег материјала у вредности од 5.235 хиљада динара без пдв-а;

-по Уговору о јавној набавци 24/23-18 од 20. новембра 2023. године односе се на набавку стубова, подних светиљки и светиљки за осветљавање спортских терена у вредности од 7.992 хиљада динара без пдв-а.

Обавезе према добављачу „Verkering“ доо Нови Сад односе се:

-по Уговору о јавној набавци 07/23-18 од 11. априла 2023. године односе се на набавку путне галантерије у вредности од 7.461 хиљада динара без пдв-а

-по Уговору о јавној набавци 26/23-25 од 20. новембра 2023. године односе се на набавку принудних успоривача брзине и путног мобилијара у вредности од 5.883 хиљада динара без пдв-а.

Обавезе према добављачу „Техноhemija“ ад Београд по Уговору о јавној набавци 29/22-23 од 6. фебруара 2023. године која се односи на набавку боје и разређивача у вредности од 17.523 хиљаде динара без пдв-а.

Обавезе према добављачу „Patrol PM“ доо Ниш по Уговору о јавној набавци 29/23-47 од 26. децембра 2023. године која се односи на набавку средстава за личну заштиту на раду у вредности од 4.780 хиљаде динара без пдв-а.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 54.135 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43: Преглед осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе по основу зараде и накнаде зарада (брutto)	21.969	19.599
Остале обавезе из специфичних послова-адвокати	20.664	9.597
Друге обавезе	5.418	5.917
Обавезе за порез на додату вредност- ПДВ	808	3.937
Обавезе по основу пореза и доприноса	636	5.562
Укупно	49.495	44.612

Структура осталих краткорочних обавеза приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 44: Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Опис	2023. година	2022. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	13.136	11.676
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.563	1.396
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.016	3.583
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.058	2.728
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	124	134
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	46	52
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	26	30
I Обавезе по основу зараде и накнаде зарада (брutto)	21.969	19.599
Остале обавезе из специфичних послова-адвокати	20.664	9.597
II Остале обавезе из специфичних послова	20.664	9.597
Обавезе по основу камата по кредитима	2.080	3.541
Обавезе према запосленима за отпремнине и јубиларне награде	779	108
Обавезе према надзорном одбору	80	80
Обавезе према физичким лицима-прив ремени и повремени послови и закуп по уговорима 8074/22 од 21. септембра 2022. године и 13255/23 од 1. новембра 2023. године	636	816
Остале обавезе	1.843	1.372
III Друге обавезе	5.418	5.917
Обавезе ПДВ по издатим фактурама која се односи на будући период		2
Обавезе за ПДВ у пореском периоду	808	3.935
Обавезе за порез на додату вредност- ПДВ	808	3.937
Обавезе за ком.таксу- фирмарина и унапређење животне средине	19	17
Обавезе за порезе и доприносе-надзорни одбор	43	43
Обавезе за порезе-превоз	8	6
Обавезе за порезе-солидарна помоћ	2	2



Обавезе за порезе- закуп	75	33
Обавезе за порезе и доприносе-привремени и повремени послови	434	405
Обавезе по основу пореза на добитак	55	1.182
Обавезе по основу пореза на добитак-корекција почетног стања		3.874
IV Обавезе по основу пореза и доприноса	636	5.562
Укупно (I+II+III+IV)	49.495	44.612

Обавезе по основу зараде и накнаде зарада у износу од 21.696 хиљада динара се односе на обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају; обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог; обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог; обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца; обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају; обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају и обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају. Укалкулисане обавезе за децембар месец су у целости измирене у јануару месецу 2024. године.

Остале обавезе из специфичних послова у износу од 20.664 хиљада динара се односе на обавезе према адвокатима по основу утужења дужника.

3.2.1.17 Краткорочна пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења у износу од 20.803 хиљаде динара приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45: Краткорочна пасивна временска разграничења - хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Разграничени одложени унапред плаћени приходи од услуга	14.590	8.336
Разграничени премије осигурања које се плаћају уназад	3.930	40
Разграничени одложени приходи од резервисаних паркинг места	2.202	3.625
Разграничени приходи премије осигурања-здравствени фонд	81	81
Укупно	20.803	12.082

Разграничени одложени унапред плаћени приходи од услуга у износу од 14.590 хиљада динара односе се на приходе будућег периода. Претплатне и станарске карте, годишње и полугодишње издају се у месецу када се подноси захтев за њихово издавање а важе за наредних шест или дванаест месеци. Ради правилног евидентирања прихода периода прави се преглед изадих годишњих и полугодишњих претплатних карата по месецима по количини и вредности како би се што правилније одложио приход по броју дана који доспевају у наредној години. Разграничење се примењује и код повлашћених станарских годишњих и полугодишњих карата и код резервације паркинг места по налогу надлежне Управе.

Разграничени премије осигурања које се плаћају уназад у износу од 3.930 хиљада динара садрже плаћања будућег периода по издатим годишњим полисама осигурања имовине и лица.



3.2.2 Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 4.347 хиљада динара, као разлику између укупних прихода у износу од 625.522 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 618.956 хиљада динара, а који је умањен за порески расход периода у износу од 4.087 хиљада динара односно нето добитак пословања који се обуставља у износу од 3.723 хиљаде динара.

3.2.2.1 Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће остварује обављањем основне делатности - пружање услуга наплате и контроле паркирања на општим и посебним паркиралиштима, као и одношења непрописно паркираних возила и други послови.

Пословни приход исказани су у износу од 611.076 хиљада динара и чине их:

Табела број 46: Приходи од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	477.885	399.618
Приходи од продаје производа и услуга повезаним правним лицима	130.192	131.998
Приходи од продаје производа и услуга -- декорација	2.999	5.146
Укупно:	611.076	536.762

3.2.2.1.1 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 477.885 хиљада динара односе се на пружене услуге физичким и правним лицима у земљи остварени обављањем делатности од општег интереса на територији града Ниша.

Табела број 47: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

- у хиљадама динара-

Врста прихода	2023. година
Приход од продаје путем СМС-а	208.185
Приходи од продаје дневних карата	111.435
Приход од продатих претплатних карата	48.723
Приходи од уклањања непрописно паркираних возила - радна јединица Транспорт	33.687
Приходи од паркиралишта „Синђелићев трг“	27.206
Приход од паркиралишта Горан Остојић	14.461
Приходи од продатих станарских карата	9.759
Приходи од гараже „Амбасадор“	7.187
Приходи од паркиралишта Чаир	6.694
Приходи од резервисаних паркинг места	6.226
Приходи од продатих паркинг карата	1.280
Приходи од пружања услуга- за обележавање вертикала, рад дизалице	1.003
Приходи од СМС-мобилна апликација	959
Приходи од пружања услуга- постављање транспарената	503
Приходи од продаје путем паркомата - Паркомат 1	84
Приходи од продаје путем паркомата - Паркомат 2	37
Укупно:	477.885



Приходи од продаје путем СМС-а у износу од 208.185 хиљада динара односе се на приходе остварене у складу са закљученим уговорима са мобилним оператерима за пружене услуге плаћања паркирања возила у паркинг зонама, које су одређене актом надлежног органа, путем СМС порука (m-parking). Предузеће је доставило закључене уговоре за пружање услуге плаћања паркирања са оператером: Телеком Србија, а.д., Београд, „А1 Србија“, Београд, „Globatel“, доо Београд, „Yettel“, д.о.о Београд. (Напомена 3.3.2.3.5).

Предузеће усклађује стање успешно извршених СМС трансакција за услугу m-parking, путем месечних извештаја, који садрже податке о броју, јединичној цени и укупној вредности успешно извршених СМС трансакција. Примењене јединичне цене СМС трансакција су у складу са ценовником услуга паркирања возила на који је оснивач дао сагласност.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће приликом обављања делатности од општег интереса примењује ценовнике услуга на које је оснивач дао сагласност у складу са прописима.

Приходи од продаје дневних карата у износу од 111.435 хиљада динара, односе се на издате дневне карте лицу у ситуацији када нема паркинг карту, када је истекла паркинг карта, прекорачење временског ограничења, погрешна паркинг зона, неисправна паркинг карта и погрешна регистарска ознака возила.

Приходи од продатих претплатних карата у износу од 48.723 хиљада динара, односе се на пружене услуге правним лицима у земљи за пружене услуге претплатних и станарских карата, услуге обелажавања, услуге постављања транспарената и резервисана паркинг места.

Приходи од уклањања непрописно паркираних возила у износу од 33.687 хиљада динара односе се на остварени приход од преноса непрописно паркираних возила.

Приходи од посебних паркиралишта исказани су у износу од 27.206 хиљада динара и односе се на пружање услуга паркирања на посебном паркиралишту „Синђелићев трг“.

Приход од паркиралишта Горан Остојић исказани су у износу од 14.461 хиљаде динара и односе се на пружање услуга паркирања на посебном паркиралишту. Наплата паркирања се врши по започетом сату без временског ограничења. На паркингу је обележено 70 паркинг места.

Ценовници у примени 2023. године

Цене услуга предузећа утврђује Надзорни одбор, а сагласност на предложене цене даје Градско веће.

Важећи ценовници у 2023. години

-у динарима-

Р. Бр.	ВРСТА УСЛУГЕ	Цена без ПДВ-а	Износ ПДВ-а	Цена са ПДВ-ом
1.	Паркинг карта за започети час у трајању од 60 минута, за путничко возило на општем паркиралишту			
1.1.	I зона - први час	50	10,00	60,00
1.2.	I зона - други час	150	30,00	180,00
1.3.	II зона - за сваки започети час	37,50	7,50	45,00
1.4.	екстра зона - један час	75,00	15,00	90,00
2.	Вишесатна паркинг карта која важи за датум када је започето њено коришћење			
2.1.	I зона	500,00	100,00	600,00
2.2.	II зона	375,00	75,00	450,00
8.	Паркинг карта за путничко возило физичког лица са паушалном претплатом за општа паркиралишта:			
8.1.	I и II зона - један месец	5.416,67	1.083,33	6.500,00



8.2.	II зона - један месец	2.916,67	583,33	3.500,00
8.3.	I и II зона - полугодишња претплата	29.791,67	5.958,33	35.750,00
8.4.	II зона - полугодишња претплата	16.041,67	3.208,33	19.250,00
8.5.	I и II зона - годишња претплата	54.166,67	10.833,33	65.000,00
8.6.	II зона - годишња претплата	29.166,67	5.833,33	35.000,00
9.	Паркинг карта за путничка возила правних лица и предузетника са повлашћеном претплатом за паркиралишта			
9.1.	I и II зона - један месец	5.416,67	1.083,33	6.500,00
9.2.	II зона - један месец	2.916,67	583,33	3.500,00
9.3.	I и II зона - полугодишња претплата	29.791,67	5.958,33	35.750,00
9.4.	II зона - полугодишња претплата	16.041,67	3.208,33	19.250,00
9.5.	I и II зона - годишња претплата	54.166,67	10.833,33	65.000,00
9.6.	II зона - годишња претплата	29.166,67	5.833,33	35.000,00
10.	Дневна паркинг карта која важи од тренутка издавања до истог времена у првом следећем дану у коме се врши наплата паркирања			
10.1.	за све зоне	916,67	183,33	1.100,00
11.	Паркинг карта за путничко возило на посебном паркиралишту „Чаир“, поред стадиона ФК Раднички Ниш			
11.1.	за сваки започети час од 60 мин	41,67	8,33	50,00
13.	Паркинг карта за путничко возило на посебном паркиралишту на Синђелићевом тргу			
13.1.	за сваки започети час од 60 мин	58,33	11,67	70,00
14.	Паркинг карта за путничко возило на посебном паркиралишту „Горан Остојић“ са прилазом из улице Војводе Танкосића, поред Дома здравља Ниш			
14.1.	за сваки започети час од 60 мин	41,67	8,33	50,00
15.	Паркинг карта за путничко возило на посебном паркиралишту у тржном центру „Амбасадор“ са прилазом из улице Страхињића Бана			
15.1.	за сваки започети час од 60 минута	83,33	16,67	100,00
16.	Повлашћена зонирана паркинг карта за станаре који паркирају на општим паркиралиштима у зонираном сектору становања - за прво возило у власништву:			
16.1.	за станарски сектор у I и екстра зони - један месец	541,67	108,33	650,00
16.2.	за станарски сектор у II зони - један месец	416,67	83,33	500,00
16.3.	за станарски сектор у I и екстра зони - полугодишња претплата	2.708,33	541,67	3.250,00
16.4.	за станарски сектор у II зони - полугодишња претплата	2.083,33	416,67	2.500,00
16.5.	за станарски сектор у I и екстра зони - годишња претплата	5.416,67	1.083,33	6.500,00
16.6.	за станарски сектор у II зони - годишња претплата	4.166,67	833,33	5.000,00
17.	Повлашћена зонирана паркинг карта за станаре који паркирају на општим паркиралиштима у зонираном сектору становања - за друго возило у власништву (када станар већ има издату повлашћену зонирану паркинг карту за станаре за прво возило у власништву):			
17.1.	за станарски сектор у I и екстра зони - један месец	1.625,00	325,00	1.950,00
17.2.	за станарски сектор у II зони - један месец	1.250,00	250,00	1.500,00
17.3.	за станарски сектор у I и екстра зони - полугодишња претплата	8.125,00	1.625,00	9.750,00
17.4.	за станарски сектор у II зони - полугодишња претплата	6.250,00	1.250,00	7.500,00
17.5.	за станарски сектор у I и екстра зони - годишња претплата	16.250,00	3.250,00	19.500,00
17.6.	за станарски сектор у II зони - годишња претплата	12.500,00	2.500,00	15.000,00
18.	Цена за резервисана паркинг места за паркирање једног путничког возила, по решењу надлежне управе			
18.2.	Екстра зона – месечно	25.000,00	5.000,00	30.000,00
18.3.	Екстра зона – годишње	250.000,00	50.000,00	300.000,00
18.5.	I зона – месечно	20.833,33	4.166,67	25.000,00
18.6.	I зона - годишње	208.333,33	41.666,67	250.000,00
18.8.	II зона - месечно	13.750,00	2.750,00	16.500,00
18.9.	II зона - годишње	137.500,00	27.500,00	165.000,00
Цене уклањања возила које је паркирано или заустављено супротно одредбама Закона о безбедности саобраћаја на путевима или Одлуке о комуналном реду, односно одбачено на месту на коме је дозвољено				



зауостављање и паркирање возила и цене постављања уређаја којима се спречава одвожење непрописно паркираних возила, а по налогу Министарства унутрашњих послова, цене уклањања возила по налогу комуналне инспекције и комуналне милиције, цене блокаде/деблокаде и премештања возила у случајевима када је од стране Предузећа утврђено да постоје доспела потраживања према кориснику комуналне услуге, а возача – корисника није могуће идентификовати, као и цене премештања возила по захтеву трећих лица

20.	Возила до 800 кг			
20.1.	Уклањање на депо возила масе до 800 кг	4.166,67	833,33	5.000,00
20.2.	Уклањање на депо возила масе до 800 кг, а која се налазе на <i>посебним површинама наведеним у напомени</i>	5.000,00	1.000,00	6.000,00
21.	Возила од 801 кг до 1.330 кг			
21.1.	Уклањање на депо возила масе од 801 кг до 1.330 кг	5.000,00	1.000,00	6.000,00
21.2.	Уклањање на депо возила масе од 801 кг до 1.330 кг, а која се налазе на <i>посебним површинама наведеним у напомени</i>	6.666,67	1.333,33	8.000,00
22.	Возила од 1.331 кг до 1.900 кг			
22.1.	Уклањање на депо возила масе од 1.331 кг до 1.900 кг	6.666,67	1.333,33	8.000,00
22.2.	Уклањање на депо возила масе од 1.331 кг до 1.900 кг, а која се налазе на <i>посебним површинама наведеним у напомени</i>	8.333,33	1.666,67	10.000,00
23.	Возила од 1.901 кг тежине и више, теретна возила до 4 т највеће дозвољене масе (збир масе возила и носивости возила), аутобуси регистровани за 15 путника			
23.1.	Уклањање на депо возила од 1.901 кг тежине и више, теретних возила до 4 т највеће дозвољене масе (збир масе возила и носивости возила), аутобуса регистрованих за 15 путника	11.250,00	2.250,00	13.500,00
23.2.	Уклањање на депо возила од 1.901 кг тежине и више, теретних возила до 4 т највеће дозвољене масе (збир масе возила и носивости возила), аутобуса регистрованих за 15 путника, а која се налазе на <i>посебним површинама наведеним у напомени</i>	16.875,00	3.375,00	20.250,00
24.	Теретна возила од 4 т до 14 т највеће дозвољене масе (збир масе возила и носивости возила), аутобуси регистровани од 16 до 45 путника, камионске приколице			
24.1.	Уклањање на депо теретних возила од 4 т до 14 т највеће дозвољене масе (збир масе возила и носивости возила), аутобуса регистрованих од 16 до 45 путника, камионских приколица	16.875,00	3.375,00	20.250,00
24.2.	Уклањање на депо теретних возила од 4 т до 14 т највеће дозвољене масе (збир масе возила и носивости возила), аутобуса регистрованих од 16 до 45 путника, камионских приколица, а која се налазе на <i>посебним површинама наведеним у напомени</i>	25.312,50	5.062,50	30.375,00
25.	Теретна возила преко 14 т највеће дозвољене масе (збир масе возила и носивости возила), камионске полуприколице, аутобуси регистровани за преко 45 путника, грађевинске и пољопривредне машине			
25.1.	Уклањање на депо теретних возила преко 14 т највеће дозвољене масе (збир масе возила и носивости возила), камионских полуприколица, аутобуса регистрованих за преко 45 путника, грађевинских и пољопривредних машина	25.312,50	5.062,50	30.375,00
25.2.	Уклањање на депо теретних возила преко 14 т највеће дозвољене масе (збир масе возила и носивости возила), камионских полуприколица,	37.968,75	7.593,75	45.562,50



	аутобуса регистрованих за преко 45 путника, грађевинских и пољопривредних машина, а која се налазе на посебним површинама наведеним у напомени			
26.	Започети процес уклањања возила (трошкови претходно предузетих радњи)			
26.1.	За сва возила	3.333,33	666,67	4.000,00
27.	Постављање уређаја којима се спречава одвожење непрописно паркираних возила			
27.1.	За путничка возила, теретна возила највеће дозвољене масе до 3,5 т (збир масе возила и носивости возила) и аутобусе регистроване за максимално 15 путника	3.333,33	666,67	4.000,00
27.2.	За теретна возила највеће дозвољене масе преко 3,5 т (збир масе возила и носивости возила), камионске приколице и полуприколице, грађевинске и пољопривредне машине и аутобусе регистроване за више од 15 путника	6.666,67	1.333,33	8.000,00
28.	Премештање и блокада/деблокада возила			
28.1.	Блокада/деблокада возила у случајевима када је од стране Предузећа утврђено да постоје доспела потраживања према кориснику комуналне услуге, а возача – корисника није могуће идентификовати	3.333,33	666,67	4.000,00
28.2.	Премештање возила у случајевима када је од стране Предузећа утврђено да постоје доспела потраживања према кориснику комуналне услуге, а возача – корисника није могуће идентификовати	6.666,67	1.333,33	8.000,00
29.	Остале услуге премештања и чувања возила			
29.1.	Услуге по захтеву трећих лица (превоз, пренос, шлеповање и сл.), по радном часу	2.825,00	565,00	3.390,00
29.2.	Чување уклоњених возила на депоу преко 24 часа, до 10 дана, за сваки дан	416,67	83,33	500,00
29.3.	Чување уклоњених возила на депоу преко 10 дана, за сваки дан	41,67	8,33	50,00

Решењем Градског већа Града Ниша о давању сагласности број 745-2/2022-03 од 19. јула 2022. године на Одлуку Надзорног одбора Јавно комуналног предузећа „Паркингсервис“- Ниш о утврђивању цена паркирања и уклањања моторних возила и постављања уређаја којима се спречава одвожење возила број 5279/22 од 24. јуна 2022. године утврђене су важеће цене. Елементи за образовање цена комуналних услуга чине:

- врста, обим и квалитет услуга који се утврђују стандардима и нормативима које је прописао надлежни орган;
- вредност средстава ангажованих у пружању услуга;
- обим и квалитет уложеног рада у обављању комуналних услуга;
- висина материјалних трошкова у обављању комуналних услуга, према стандардима и нормативима утрошака енергије, материјалних и других трошкова или планских калкулација и других елемената у зависности од услова на тржишту и специфичности појединих комуналних услуга.

Цене услуга дефинисане су Одлуком о утврђивању цена паркирања и уклањања моторних возила и постављања уређаја којима се спречава одвожење возила³⁷

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће приликом обављања делатности од општег интереса примењује ценовнике услуга на које је оснивач дао сагласност, док за

³⁷ „Сл. лист Града Ниша“ бр. 69/22. године



извршене услуге које нису делатности од општег интереса примењује посебне ценовнике у складу са прописима.

3.2.2.1.2 Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима у износу од 130.192 хиљада динара приказани су табелом:

Табела број 48: Структура прихода од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима
-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приходи од ситуација без пдв-јавна расвета(село и град) сигнализација	47.693
Приходи од ситуација сиг. са пдв-светлећа сигнализација	28.305
Приходи од ситуација сиг.без пдв-а Ч.9.ТЧ.1	27.830
Приходи од ситуација -хоризонтална сигнализација	21.921
Приходи од ситуација без пдв-пес.ограде, кугле, стубови	3.225
Приходи од ситуација без пдв-путна галантерија	1.219
Укупно:	130.192

Програмом одржавања јавног осветљења градског и сеоског подручја дефинисани су приходи од Канцеларије за локални економски развој преко Дирекције за изградњу града Ниша као управљача путева у износу од 130.192 хиљаде динара по Уговорима о пружању услуга на обезбеђивању јавног осветљења на територији града Ниша број 1679/23 од 10. фебруара 2023. године и број 13620/23 од 9. новембра 2023. године.

Програмом одржавања светлеће, хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације, јавне расвете и монтаже и демонтаже елемената за новогодишњу декорацију града дефинисани су приходи по Уговору о декорацији града број 982/23 од 25. јануара 2023. године и Уговору о одржавању саобраћајне сигнализације број 1680/23 од 10. фебруара 2023. године и уговору број 13619/23 од 9. новембра 2023. године.

Наведене активности су предвиђене у 2023. години у складу са буџетом Града Ниша за 2023. годину, а што се детаљно регулише посебним програмима.

3.2.2.1.3 Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима у износу од 2.999 хиљада динара односе се на приходе од продаје услуга матичним и зависним правним лицима у складу са Програмом пословања за новогодишњу и божићну декорацију у граду и Уговором који је закључен са Градском управом (Напомена 3.2.1.6).

3.2.2.2 Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 5.891 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 49: Структура осталих пословних прихода
– у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи по основу укинутих одложених прихода (Напомена 3.2.1.12)	1.498	1.498
Приходи од закупнина нематеријалне имовине	1.279	696



Приходи од наплате штете-Дунав осигурање	-	285
Приходи од наплате штете-Миленијум осигурање	1.270	22
Приходи од накнаде штете-остали пословни приходи	489	24
Приходи од судских такси и парничних трошкова	1.355	795
Укупно:	5.891	3.320

3.2.2.3 Пословни расходи

Пословни расходи у билансу успеха Предузећа за 2023. годину исказани су у износу од 593.945 хиљада динара и чине их:

Табела број 50: Структура пословних расхода - у хиљадама динара-

Назив	2023. године	2022. године
Трошкови материјала, горива и енергије	127.710	107.200
Трошкови зарада, накнада зарада и остали л. расходи	308.727	271.907
Трошкови амортизације	31.136	27.541
Трошкови производних услуга	76.789	78.104
Трошкови резервисања	13.224	11.990
Нематеријални трошкови	36.359	26.415
Укупно	593.945	523.157

3.2.2.3.1. Трошкови материјала

Структуру трошкова материјала, горива и енергије у 2023. години у износу од 127.710 хиљаде динара чине:

Табела број 51: Структура трошкова материјала, горива и енергије - у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови материјала за израду	85.865
Трошкови горива и енергије	15.037
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	12.970
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.704
Трошкови резервних делова	5.134
Укупно:	127.710

Трошкови материјала за израду су исказани у износу од 85.865 хиљада динара и односе се:

Табела број 52: Структура трошкова материјала за израду - у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови јавне расвете	37.535
Трошкови саобраћајних знакова-сигнализација	18.805
Трошкови боје и лакова	14.301
Трошкови металне галантерије-сигнализације	8.757
Трошкови светлеће сигнализације	5.074
Трошкови воде	1.019
Трошкови материјала за израду-сигнализација	374
Укупно:	85.865



Трошкови осталог материјала (режијског) су исказани у износу од 8.704 хиљаде динара и односе се:

Табела број 53: Структура осталог материјала (режијског) - у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови канцеларијског материјала	4.078
Трошкови сировина и материјала	2.057
Трошкови тонера	1.553
Трошкови материјала за одржавања хигијене	984
Трошкови браварских и водоводног материјала	33
Укупно:	8.704

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 15.037 хиљада динара и односе се:

Табела број 54: Структура осталог материјала (режијског) - у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови нафтних деривата – теретна возила	9.470
Трошкови електричне енергије	2.800
Трошкови електричне енергије	861
Трошкови нафтних деривата – путничка возила	768
Трошкови за грејање	749
Трошкови уља и мазива	389
Укупно:	15.037

Трошкови резервних делова су исказани у износу од 5.134 и односе се на трошкове резервних делова за текуће и инвестиционо одржавање у износу од 2.830 хиљаде динара и трошкове резервних делова за сигнализацију у износу од 2.304 хиљаде динара.

Трошкови једнократних отписа алата и инвентара су исказани у износу 12.970 хиљада динара и односе се:

Табела број 55: Структура једнократног отписа алата и инвентара - у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови ХТЗ опреме	7.136
Трошкови једнократног отписа алата	2.881
Трошкови једнократног отписа пословног инвентара	1.668
Трошкови једнократног отписа ауто гума	1.028
Трошкови опреме за представљање предузећа	257
Укупно:	12.970

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова материјала, горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.2.3.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 308.727 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 56: Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада	228.203	200.411
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	34.613	32.196
Остали лични расходи и накнаде	45.911	39.300
Укупно:	308.727	271.907

Трошкови зарада и накнада зарада остварени су у складу са Програмом пословања за 2023. годину. Програмом пословања за 2023. годину планиран је износ од 349.191 хиљада динара за зараде, накнада зарада и остале личне расходе. Предузеће није прекорачило исплаћену масу зарада у 2023. години у односу на масу зарада предвиђену Програмом пословања.

Табела број 57: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада	228.203	200.411
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	34.613	32.196
Свега I:	262.816	232.607
Трошкови накнада по основу уговора о ПП пословима	13.182	12.185
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	6.483	663
Трошкови накнада превоза радника	7.819	6.336
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.481	1.498
Трошкови накнада на службеном путу	1.697	1.273
Трошкови отпремнина	2.245	980
Трошкови јубиларних награда	2.265	2.978
Трошкови солидарне помоћи	9.409	9.481
Остали лични расходи и накнаде	1.330	1.651
Трошкови добровољног пензиског фонда који не чине зараду		2.255
Свега II:	45.911	39.300
Укупно: (I+II)	308.727	271.907

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада у 2023. години исказани су у износу од 228.203 хиљаде динара. Трошкови зарада и накнада зарада остварени су у складу са Програмом пословања за 2023. годину. Планирана средства за исплату зарада у 2023. години увећана су по основу утврђене минималне цене рада, без пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, за период јануар - децембар 2023. године у износу од 230,00 динара нето по радном часу, у складу са одлуком социјално-економског савета Републике Србије³⁸.

³⁸ ("Сл.гласник РС" број 105/2022).



У току 2023. године, Предузеће је у складу са чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу.

У току обављања ревизије достављени су обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Број запослених на неодређено време у предузећу у 2023. години планиран је у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Ниша.

Запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са Законом, овим Уговором, општим актом послодавца и Уговором о раду.

Запосленима се гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности, који остварују код послодавца. Зараду у смислу става 1. овог члана, чини:

- зарада за обављени рад и време проведено на раду,
- зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и
- друга примања по основу радног односа у складу са овим Уговором, општим актом послодавца и Уговором о раду.

Под зарадом у смислу става 3. овог члана сматра се зарада која садржи порезе и доприносе који се плаћају из зараде.

Просечно исплаћена бруто 1 зарада у ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш за 2023. годину износи 102.735 динара, најнижа исплаћена бруто 1 зарада износи 82.265 динара а највиша исплаћена бруто 1 зарада износи 189.485 динара.

Основна зарада

Сагласно члану 105 став 1 Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Зарада за обављени рад и време проведено на раду се у складу са одредбом члана 37 Колективног уговора код послодавца састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основица за обрачун и исплату основне зараде запослених и вредност радног часа у 2023. години утврђена је у складу са Колективним уговором ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш и прати раст планираних средстава за исплату зараде. Поред овог закона при обрачуна зарада примењује се и Посебан колективни уговор за јавна и јавно комунална предузећа чији је оснивач Град Ниш³⁹ Колективни уговор ЈКП „Паркинг-сервис“-Ниш бр.8787/22 од 13.октобар 2022. године и примењује се минимална цена рада утврђена одлуком Владе Републике Србије и Програмом пословања за 2023. годину.

Средстава за исплату зарада у 2023. години увећана су и по основу минулог рада за сваку годину радног стажа за 0,5%, по основу права на исплату регреса за коришћење годишњег одмора увећаног за фиксни износ на месечном, односно годишњем нивоу за износ дефинисан Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, као и по основу исплате топлог obroка који се обрачунава у складу са Колективним уговором ЈКП-а „Паркинг-сервис“- Ниш.

³⁹ „Сл.гласник РС“ број 37 од 29.05.2019. године



Откривена неправилност: Уговоре о раду који су закључени са запосленима у ранијим годинама, у делу који се односи на увећану зараду, односно време проведено на раду (минули рад), Предузеће није ускладило са Колективним уговором. У члану 49 Колективног уговора прописано је да се по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу исплати најмање 0,5% од основице, док у поменутиим уговорима о раду увећана зарада по основу времена проведеног на раду (минули рад) износи 0,4% од основице. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће запосленима обрачунава и исплаћује увећану зараду по основу времена проведеног на раду, у складу са чланом 49 Колективног уговора.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је у поступку ревизије закључило анексе уговора о раду са запосленима у складу са чланом 49. Колективног уговора. У прилогу анекси уговора о раду са 14 запослених, као доказ.

Основна зарада запосленог на месечном нивоу може се увећати, односно умањити за 20% по основу радног учинка. Радни учинак запосленог утврђује послодавац на образложени предлог руководиоца запосленог, применом следећих критеријума: квалитет у извршавању послова и задатака; однос према извршавању послова и задатака; однос према запосленима у предузећу; редовност на послу - важи само за умањење.

Предузеће евидентира радно време путем карнета присутности запослених на раду. Подаци у програм за обрачун зарада се уносе из карнета присутности на раду који оверавају руководиоци. У складу са чланом 37 Колективног уговора новчани износ основне зараде утврђује се Уговором о раду за месец у којем је закључен уговор. Зарада се запосленом исплаћује најмање једном месечно, до краја месеца, за претходни месец.

Сходно члану 38 Колективног уговора основна зарада запосленог по сату се утврђује на основу: вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада.

Вредност радног часа

Вредност радног часа утврђује се истовремено са доношењем годишњег програма пословања на који сагласност даје оснивач.

Вредност радног часа за запослене за текући месец утврђује се на основу планираних средстава за исплату зарада за одговарајући месец.

Коефицијент послова и месечни фонд остварених часова рада

Коефицијент послова утврђује се на основу сложености послова, одговорности и услова рада. У складу са чланом 40 Колективног уговора вредност радног часа за запослене за текући месец, утврђује се на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду. Средства за зараде по основу радног учинка обезбеђују се из укупних средстава издвојених за зараде утврђених програмом пословања.

Одредбом члана 49 Колективног уговора је уређено да запослени има право на увећану зараду за:

- за рад на дан празника који је нерадни дан - најмање 110% од основице;
- за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде најмање 26% од основице;
- за прековремени рад - најмање 26% од основице;
- за рад недељом - најмање 10% од основице;
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (у даљем тексту: минули рад) - најмање 0,5% од основице.



Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом послодавца и Уговором о раду.

Коефицијенти за сва систематизована радна места у Предузећу у распону од 1,00 до 5,00 одређени су члановима 42 и 43. Колективног уговора Предузећа.

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Запослени има право на регрес у складу са чланом 73. Колективног уговора у Предузећу за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 1/12 од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину.

Годишњи износ регреса, утврђен на начин из става 1. овог члана, увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса.

Накнада трошкова за исхрану чланом 72. Колективног уговора у Предузећу утврђују се у висини од 15% просечне зараде у Републици за претходну годину према податку Републичког завода за статистику, а према времену проведеном на раду што је у складу са чланом 65. став 2. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Зарада директора

Зарада директора Предузећа утврђена је уговором о раду и не прелази износ законом утврђене максималне зараде у јавном сектору.

Максимално исплаћена зарада у Предузећу у 2023. години је износила 162.682,41 динара и није већа од зараде утврђене применом чланова 2, 3 и 5 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада у 2023. години исказани су у износу од 34.613 хиљада динара.

3.2.2.3.3 Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 45.911 хиљада динара и односе се на:

Табела број 58: Структура осталих личних расхода - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови накнада по основу уговора о ПП пословима	13.182	12.185
Трошкови накнада превоза радника	7.819	6.336
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	6.483	663
Трошкови солидарне помоћи	9.409	9.481
Трошкови отпремнина	2.245	980
Трошкови јубиларних награда	2.265	2.978
Трошкови накнада на службеном путу	1.697	1.273
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.481	1.498
Остали лични расходи и накнаде	1.330	1.651
Трошкови добровољног пензиског фонда који не чине зараду	-	2.255
Укупно	45.911	39.300



Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Предузеће је у 2023. години исказало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 13.182 хиљаде динара са 15 до 17 ангажованих месечно на пословима: помоћни радник за контролу и наплату паркирања, помоћни радник на паркиралиштима, помоћни радник на паркингу у гаражи, пратилац видео паука, помоћни радник за послове хоризонталне и вертикалне сигнализације, помоћни радник на паркиралиштима и помоћни радник на пословима рекламација на основу добијених сагласности надлежног Министарства државне управе и локалне самоуправе⁴⁰

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима правилно евидентирани и исказани.

Трошкови накнада превоза радника

Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада исказани су у износу од 7.819 хиљада динара и извршени у складу са чланом 71 Колективног уговора у ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш. Послодавац ће запосленом обезбедити месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где се обавља домаћи линијски превоз (градски, приградски, међумесни). Месечна претплатна карта се обезбеђује за целу годину.

Исплата средстава врши се месечно, у виду месечне карте у јавном превозу по зонама и броја дана проведених на послу.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 6.483 хиљада динара и односе на трошкове закупа пословних просторија на основу закључених уговора са физичким лицима и то:

- Уговор број 8074/22 од 21. септембра 2022. године, закључен до 30. септембра 2025. године, за закуп пословног простора од 146 m² у Нишу, у улици Светозара Марковића број 27. Висина месечне закупнине износи 1.500 еура у динарској против вредности по средњем курсу НБС на дан исплате.

Уговор број 9371/22 од 31. октобра 2022. године, закључен на неодређено време, за закуп пословног простора од 34 m² у Нишу, у улици Булевар Светог цара Константина на к.п.бр. 5770/04 К.О. Ниш – Теле кула. Висина месечне закупнине износи 100 еура у динарској против вредности по средњем курсу НБС на дан исплате.

Уговор број 2711/20 од 15. априла 2020. године и Анекс уговора број 539/23 од 16. јануара 2023. године за закуп пословног простора од 305m² у Улици Светозара Марковића број 27, месечне закупнине износи 2.350 еура у динарској против вредности по средњем курсу НБС на дан исплате, који је био на снази до 31. октобра 2023. године. Са истим закуподавцем је закључен нови уговор број 13255/23 од 1. новембра 2023. године за закуп пословног простора од 204m² у Нишу: у Улици Светозара Марковића број 27 и у Улици Светозара Марковића број 25 за закуп пословног простора од 40 m². Висина укупне месечне закупнине износи 2.150 еура у динарској против вредности по средњем курсу НБС на дан исплате.

⁴⁰ Добијене сагласности надлежног Министарства државне управе и локалне самоуправе и то: сагласност 51 број 112-9734/22-1 од 29. новембра 2022. године за период од 1. децембра 2022. године до 31. марта 2023. године за 17 запослених; сагласност број 112-2680/23-1 од 29. марта 2023. године за период од 1. априла 2023. године до 30. септембра 2022. године за 17 запослених; сагласност број 112-7563/23-1 од 30. септембра 2023. године за период од 1. октобра 2023. године до 31. децембра 2023. године за 17 запослених.



Трошкови солидарне помоћи

Солидарна помоћ исказана у износу од 9.409 хиљада динара се односи на исплату солидарне помоћи свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са чланом 60. Колективног уговора код послодавца.

Запослени има право на солидарну помоћ у случају:

1. дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице;
2. набавке медицинско-техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице;
3. здравствене рехабилитације запосленог;
4. настанка теже инвалидности запосленог;
5. набавке лекова за запосленог или члана уже породице.

Висина помоћи у току године, у случајевима утврђеним у ставу 1. овог члана признаје се на основу уредне документације до висине једног неопорезивог износа предвиђен Законом о порезу на доходак грађана. У случајевима утврђеним у ставу 1. тач. 2), 3) и 5) овог члана висина помоћи у току године признаје се ако ово право није остварено на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Послодавац може да исплати солидарну помоћ у складу са овим Колективним уговором за случајеве:

1. запосленом за ублажавање последица елементарних или других непогода;
2. за ублажавање неповољног материјалног положаја запосленог;
3. пружања помоћи породици умрлог запосленог.

Послодавац је дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства.

Право на исплату солидарне помоћи из става 5. тачка 2. овог члана стиче запослени чија је нето просечна зарада у претходна три месеца у односу на месец исплате, била нижа од вредности 2 потрошачке корпе у Републици Србији у претходној години, а према званично објављеном статистичком податку.

Висина солидарне помоћи из става 5. тачка 2. овог члана по запосленом на годишњем нивоу утврдиће се програмом пословања, а у складу са важећим прописим

Висина солидарне помоћи по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара, без пореза и доприноса. Решење о исплати солидарне помоћи запосленом доноси директор предузећа.

Исплата солидарне помоћи врши се једном годишње, једнократно, или периодично у складу са годишњим програмом пословања Предузећа. Планиран износ за солидарну помоћ према Годишњем програму пословања за 2023. годину износи 10.200 хиљада динара. Солидарна помоћ је исплаћена у износу од 9.409 хиљада динара.

Трошкови отпремнина

Трошкови отпремнина исказани су у износу од 2.245 хиљада динара и односе се на исплаћене отпремнине по основу одласка у пензију за шест запослених у Предузећу, у складу са одредбом члана 54 Колективног уговора у ЈКП “Паркинг сервис” Ниш.

Трошкови јубиларних награда

Трошкови јубиларних награда исказани су у износу од 2.265 хиљада динара и исплаћени су за 23 лица у складу са чланом 58 Колективног уговора у ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш и одлуком директора Предузећа број 1121/23 од 30. јануара 2023. године.



У члану 58 Колективног уговора прописано је да ће послодавац исплатити запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада за 10, 20 и 30 година рада. Програмом пословања планирана средства за ову намену у 2023. години износе 2.800 хиљада динара.

Трошкови исхране и смештаја на службеном путу

Трошкови исхране и смештаја на службеном путу исказани су у износу од 1.697 хиљада динара и извршени су сходно одредби члана 61 став 1 тачка 4 Колективног уговора.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 1.481 хиљада динара. Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник.⁴¹

У Програму пословања за 2023. годину (са изменама), на који је оснивач дао сагласност решењем број 06-1157/2022-24-02 од 28. децембра 2022. године, планирана су средства за накнаде за рад у надзорном одбору и то:

- председник Надзорног одбора, у износу од 30.000 динара на месечном нивоу и
- члан Надзорног одбора, у износу од 25.000 динара на месечном нивоу.

Висина накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора донета је на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа коју је донела Влада Републике Србије 15. децембра 2016. године.

Скупштина града Ниша донела је Одлуку о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавних комуналних предузећа чији је оснивач Град Ниш, 3. фебруара 2014. године, којом се уређује начин утврђивања висине и начин исплате накнаде председника и чланова Надзорног одбора за њихов рад у надзорном одбору. У наведеном акту дефинисано је да висина фиксног дела накнаде износи 20.000 динара за председника Надзорног одбора и 15.000 динара за члана Надзорног одбора, на месечном нивоу. Поред фиксног дела, председник и чланови Надзорног одбора имају право и на променљиви део накнаде који се односи на допринос Надзорног одбора у остваривању Програма пословања Предузећа.

Остали лични расходи

Остали лични расходи исплаћени у 2023. години износе 1.330 хиљада динара

У складу са одредбом члана 55 Колективног уговора у ЈКП “Паркинг сервис”, Ниш је уређено да послодавац може обезбедити деци запосленог, старости до 10 година живота, поклон за Божић или Нову годину у вредности неопорезивог износа у складу са законом. На основу одлуке в. д. директора од 13. децембра 2023. године обезбеђени су поклон пакетићи за Нову годину за 77. деце у појединачном износу од 11.495,00 динара по детету.

Укупни трошкови исказани по основу пригодних поклона за Нову годину износили су 885 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено да накнаде трошкова запосленом, накнаде зарада, друга примања и остали лични расходи исказани у оквиру

⁴¹ Решење о именовању члану Надзорног одбора број 2454 од 8. септембра 2020. Године;



групе рачуна трошкови зараде, накнада рада и остали лични расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему

Предузеће на дан 31. децембар 2023. године има 204 запослена лица и то: 168 на неодређено време, 16 на одређено време, 7 на заменама запослених на боловању и 17 по основу уговора о ПП пословима, а на дан 31. децембар 2023. године Предузеће је имало 189 запослених и то: 165 на неодређено време, 14 на одређено време, 10 на заменама запослених на боловању и 15 по основу уговора о ПП пословима. Предузеће је у 2023. добило сагласности надлежног Министарства државне управе и локалне самоуправе за 17 запослених. (Напомена број 3.2.2.3.2)

Табела број 59: Кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица у току 2023. године

Број запослених 31. децембра 2023. године	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Замене	Запослени на ПП пословима	Укупан број запослених лица
Јануар	168	16	7	17	208
Фебруар	168	16	7	17	208
Март	168	15	9	17	209
Април	168	15	9	15	207
Мај	167	13	7	16	203
Јуни	166	13	7	16	202
Јули	166	11	10	16	203
Август	166	11	11	17	205
Септембар	165	12	11	17	205
Октобар	163	13	11	16	203
Новембар	168	14	9	15	206
Децембар	165	14	10	15	204

Члан 27к став 4 Закона о буџетском систему прописује да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз предходно прибављено мишљење Министарства.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено да наканде трошкова запосленом, накнаде зарада, друга примања и остали лични расходи исказани у оквиру групе рачуна трошкови зараде, накнада зрада и остали лични расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.3.4 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 31.136 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 60: Трошкови амортизације хиљадама динара

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине и софтвера	2.917	1.967
Трошкови амортизације грађевинских објеката	1.830	1.742
Трошкови амортизације улагања у туђе некртнине и опрему	5.568	/
Трошкови амортизације постројења и опреме	20.821	23.832
Укупно	31.136	27.541



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено да су трошкови амортизације правилно евидентирани и исказани и да не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.3.5 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у билансу успеха за 2023. годину исказани у износу од 76.789 хиљада динара, а чине их:

Табела број 61: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови услуга одржавања	39.314
Трошкови транспортних услуга	20.855
Трошкови закупа	6.850
Трошкови осталих производних услуга	6.297
Трошкови рекламе и пропаганде	3.473
Укупно	76.789

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 39.314 хиљада динараи односе се:

Табела број 62: Структура трошкова услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови одржавања софтвера за контролу и наплату паркирања	16.663
Израда и одржавање рачуноводствених софтвера	4.388
Трошкови услуга одржавања-депо	3.821
Услуге одржавања моторних возила	2.812
Молерско – фарбарски радови	2.704
Услуге одржавања моторних возила	2.673
Други трошкови услуга одржавања	1.825
Услуге одржавања опреме	1.370
Услуге одржавања јавне расвете,семафора	1.051
Услуге одржавања опреме за копирање и штампу	828
Трошкови услуга одржавања објеката	470
Услуге одржавања опреме-сигнализација	449
Услуге прања моторних возила	260
Укупно	39.314

Трошкови одржавања софтвера за контролу и наплату паркирања исказани су у износу од 16.663 хиљаде динара и односе се за наплату паркирања.(Напомена 3.2.1.1.)

Трошкови израде и одржавања рачуноводствених софтвера исказани су у износу од 4.388 хиљада динара и односе се на имплементацију система ERP, BI и „fleet management“.(Напомена 3.2.1.1.)

Трошкови услуга одржавања-депо исказани су у износу од 3.821 хиљаде динара и односе се у највећем делу на трошкове поправке ограде на депоу за уклоњена возила и уградњу клизне капије на истом.



Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 20.855 хиљада динара и односе се на:

Табела број 63: Структура трошкова транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови провајдера	11.461
Трошкови ПТТ услуга	6.179
Трошкови мобилне телефоније	2.365
Трошкови интернет услуга	593
Трошкови фиксне телефоније	190
Трошкови кабловске телевизије	67
Укупно	20.855

Трошкови провајдера исказани су у износу од 11.461 хиљаде динара и односе на накнаде по основу извршених услуга мобилних оператера за mParking.

Уговори су закључени са провајдерима и то:

- „Телеком Србија“ ад Београд број уговора 2489/22 од 31. марта 2022. године коме припада процентуални део наплаћеног паркирања по основу плаћања услуга паркирања возила у паркинг зонама коришћењем мобилних телефона путем смс порука, услуга „m-parking“ за све паркинг зоне које су одређене актом надлежног органа града Ниша на основу Уговора о пружању услуге плаћања паркирања у паркинг зонама.
- „А1 Србија“ број уговора 2490/22 од 31. марта 2022. године коме припада процентуални део наплаћеног паркирања по основу плаћања услуга паркирања возила у паркинг зонама коришћењем мобилних телефона путем смс порука, односно услуга „m-parking“, за „prepaid“ и „postpaid“ кориснике мреже „Vip mobil“ д. о. о., Београд, а који су уједно и корисници јавних паркиралишта, као и у погледу пружања могућности контроле наплате услуге паркирања путем мобилних телефона. Компанија „Vip mobil“ д. о. о., Београд, од 2021. године послује под именом А1 Србија д. о. о., Београд.
- „Globatel“ доо Београд број уговора 2491/22 од 31. марта 2022. године коме припада процентуални део наплаћеног паркирања;
- „Yettel“ доо Београд број уговора 2488/22 од 31. марта 2022. године коме припада процентуални део наплаћеног паркирања по основу плаћања услуга паркирања возила у паркинг зонама коришћењем мобилних телефона путем смс порука, односно услуга „m-parking“, за „prepaid“ и „postpaid“ кориснике мреже „Telenor“ доо, Београд, а који су уједно и корисници јавних паркиралишта, као и у погледу пружања могућности контроле наплате услуге паркирања путем мобилних телефона. Компанија „Telenor“ доо, Београд, од марта 2022. године послује под именом „Yettel“ д.о.о. Београд.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 6.179 хиљада динара и односе се на трошкове преноса поштанских пошиљака у унутрашњем саобраћају који су настали по основу слања писама, пријема повратница и других поштанских услуга.



Трошкови мобилне телефоније исказани су у износу од 2.365 хиљада динара и односе се на трошкове мобилних телефона, а настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад Београд.

Трошкови закупа

Трошкови закупа исказани су у износу од 6.850 хиљада динара и односе на трошкове закупа пословног, магацинског простора и закуп теретних возила на основу закључених уговора са правним лицима и то:

- Уговор о закупу магацинског простора број 11873/23 од 29. септембра 2023. године закључен је са добављачем „Металопрерада инжињеринг РПЦ“ доо Ражањ који изнајмљује магацински простор за чување цевстих стубова, челичних завртња и осталог материјала који је демонтиран са монтажано-демонтажне конструкције за паркирање возила демонтираног паркиралишта Ушће 2. Површина закупљеног простора је 250 m². Висина месечне закупнине износи 36 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен до 31. децембра 2023. године.

- Уговор о закупу пословног простора број 3640/21 од 12. априла 2021. године је закључен са градом Ниш који изнајмљује пословни простор у улици Генерала Милојка Лешјанина бр. 39 укупне површине 139,57 m² који се налази у екстра зони. Висина месечне закупнине износи 121 хиљада динара. Уговор је закључен до 17. фебруара 2026. године.

- Уговор о закупу теретног возила број ЈН 21/23-17 од 2. октобар 2023. године је закључен са добављачем „ММ транспорт“ доо Ниш који изнајмљује теретно возило. Висина укупне уговорене цене износи 4.680 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на 36 месеци од дана закључења уговора.

- Уговор о закупу теретног возила број ЈН 25/22-20 од 16. децембра 2022. године закључен је са добављачем „ММ транспорт“ доо Ниш који изнајмљује теретно возило. Висина укупне уговорене цене износи 7.704 хиљаде динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на 36 месеци од дана закључења уговора.

Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 6.297 хиљада динара и односе се у највећем делу на трошкове заштите на раду, трошкове комуналних услуга и трошкове регистрације возила и машина.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 3.473 хиљаде динара и односе се на трошкове изнајмљивања термина у медијима у износу од 443 хиљада динара, трошкове рекламе у медијима у износу од 2.544 хиљаде динара и трошкове изнајмљивања рекламних паноа и билборда у износу од 486 хиљада динара.

3.2.2.3.6 Трошкови резервисања

Табела број 64: Структура трошкова резервисања

Назив	- у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Трошкови резервисања отпремнине	2.968	4.126
Трошкови резервисања - јубиларне награде	10.256	7.864
Укупно	13.224	11.990



Обрачун резервисања извршен је по пројектованим параметрима, представљеној дисконтној стопи, процењеној стопи раста просечне зараде и процењеној флукуацији. За резервисање отпремнина примењена је новембарска просечна зарада у Републици Србији као последњи познати статистички податак. За потребе обрачуна резервисања обавезе за јубиларне награде коришћена је новембарска просечна зарада у предузећу. По изради калкулације резервисања и извршеном књижењу установљено је докњижење резервисања на име јубиларних награда и докњижење резервисања отпремнина.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност резервисања отпремнина у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.3.7 Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2023. години, исказани су у износу од 36.359 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 65: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови непроизводних услуга	16.095
Трошкови премија осигурања	10.403
Остали нематеријални трошкови	3.689
Трошкови репрезентације	2.980
Трошкови платног промета	1.810
Трошкови пореза и накнада	1.145
Трошкови чланарина	237
Укупно	36.359

Трошкови непроизводних услуга у 2023. години, исказани су у износу од 16.095 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 66: Структура трошкова непроизводних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови пословне техничке сарадње	9.886
Трошкови софтвера, лиценци за права интелектуалне својине	3.072
Трошкови услуга чишћења и одржавања пословних просторија	996
Трошкови котизације на стручним семинарима	828
Трошкови осталих адвокатских услуга	480
Остали непроизводне услуге	289
Трошкови стручног образовања и усавршавања	247
Трошкови комерцијалне ревизије	155
Трошкови телевизијске претплате	77
Трошкови здравствених услуга	65
Укупно	16.095

Трошкови пословне техничке сарадње исказани су износу од 9.886 хиљада динара односе се на: услуге информативних репортажа у највећем делу са добављачима „Beele amie“ Ниш и „Нишком телевизијом“ Ниш у износу од 4.618 хиљада динара; на услуге физичког обезбеђења у износу од 1.627 хиљада динара; на рад осуђених лица у износу од 1.443 хиљаде динара; трошкове архивског сређивања документације по уговору које је Предузеће закључило са „Првим приватним архивом“ доо, Београд у износу од 748 хиљада



динара; услуге мониторинга за патролне службе које је Предузећезакључило са „Cyber security“ доо, Београд у износу од 1.450 хиљада динара.

Трошкови репрезентације у 2023. години исказани су у износу од 2.980 хиљаде динара

Табела број 67: Структура трошкова репрезентације - у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови угоститељских услуга	1.247
Трошкови репрезентације у сопственим просторијама	951
Трошкови репрезентације	782
Укупно	2.980

Трошкови премија осигурања у 2023. години, исказани су у износу од 10.403 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 68: Структура трошкова премија осигурања - у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови добровољног пензијског осигурања	5.580
Трошкови премије осигурања Дунав осигурање	2.606
Трошкови премије осигурања Триглав осигурање	1.412
Трошкови премије осигурања Миленијум осигурање	799
Трошкови осигурања (зелена карта)	6
Укупно	10.403

Трошкови платног промета исказани су у износу од 1.810 хиљаде динара и у целости се односе на провизије банака.

Трошкови чланарина исказани су износу од 237 хиљада динара и односе се на чланарине „Удружења паркиралишта Србије“, чланарине код привредне коморе и чланарине у другим пословним удружењима.

Трошкови пореза и накнада исказани су у износу од 1.145 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 69: Структура трошкова пореза и накнада - у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови пореза на имовину	914
Трошкови за локалне комуналне таксе за истицање фирме (паркомати)	97
Трошкови за локалне комуналне таксе	84
Трошкови локалних комуналних такси за заштиту животне средине	50
Укупно	1.145

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 3.688 хиљада динара и односе се на:

Табела број 70: Структура осталих нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови вештачења и судски трошкови	1.541
Остали нематеријални трошкови	727
Трошкови претплате на часописе	635



Трошкови судских такси	577
Трошкови такси за регистрацију возила	176
Трошкови принудне наплате	32
Укупно	3.688

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.4 Финансијски приходи

Финансијски приходи износе 3.130 хиљада динара односе се на:

Табела број 71: Структура финансијских прихода - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од камата по купопродајним односима	2.786	2.517
Приходи од камата по основу депозита	13	
Остали финансијски приходи	300	57
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	31	128
Укупно	3.130	2.702

Приходи од камата по купопродајним односима у износу од 2.786 хиљада динара односе се на приходе од уговорених затезних камата из дужничко- поверилачких односа.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност финансијских прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.5 Финансијски расходи

Финансијски расходи за 2023. годину у износу од 3.497 хиљада динара односе се на расходе камата у износу до 3.440 хиљада динара и негативне курсне разлике у износу од 57 хиљада динара.

Табела број 72: Структура финансијских расхода - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Расходи камата	3.440	2.426
Расходи по основу курсних разлика и ефекта валутне клаузуле	57	123
Укупно	3.497	2.549

Расходе камата у износу од 3.440 хиљада динара чине расходи камата за краткорочне финансијске обавезе које се односе на дугорочне кредите који доспевају до годину дана (Напомена 3.2.1.13) као и на краткорочне финансијске обавезе за краткорочни кредит за дозвољено прекорачење по рачуну за превазилажење тренутне неравнотеже прилива и одлива из текућег пословања и остали расходи по основу курсних разлика и ефекта валутне клаузуле у износу од 57 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност финансијских расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.2.6 Расходи од усклађивања вредности остале имовине

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха приказани су табелом:

Табела број 73: Табела број Расходи од усклађивања вредности имовине -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обезвређење потраживања -дневне карте домаће таблице	5.768	
Обезвређење потраживања -дневне карте иностране таблице	4.399	2.528
Обезвређење потраживања - оператери	3.230	3.514
Обезвређење потраживања - подизање возила	4	56
Укупно	13.401	6.098

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2023. години исказани су у износу од 13.401 хиљада динара и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца, путем исправке вредности.

Расходи се односе на обезвређење потраживања-дневне карте домаће таблице исказане у износу од 5.768 хиљада динара; обезвређење потраживања из специфичних послова-дневне карте иностране таблице исказане у износу од 4.399 хиљада динара; од оператера за ненаплаћени СМС саобраћај у износу од 3.230 хиљада динара и ненаплаћена утужена потраживања у износу од четири хиљаде динара на име подизања возила

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност расхода од усклађивања вредности остале имовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.7 Приходи од усклађивања вредности остале имовине

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха приказани су табелом:

Табела број 74: Приходи од усклађивања вредности имовине -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања -дневне карте	2.581	3.345
Укупно	2.581	3.345

Извршена је корекција за наплаћене, раније исправљене, дневне карте издате на домаће таблице и наплаћена потраживања на име пружених услуга у делу паркиралишта у износу од 2.581 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност прихода од усклађивања вредности остале имовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.8 Остали приходи

Остали приходи износе 2.844 хиљаде динара и приказане су у следећој табели:

Табела број 75: Структура осталих прихода - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од укидања резервисања-јубиларне награде	1.931	-



Остали приходи - накнаде, рефундације – фискализација	-	165
Приходи од укидања резервисања-отпремнине	801	-
Приходи приходи и приходи по основу пописа	26	48
Остали приходи - накнаде, рефундације	80	12
Наплаћене штете, казне и пенали од трећих лица	6	18
Укупно	2.844	243

Приходи од укидања резервисања отпремнина и јубиларних награда књижени су по основу обрачуна резервисања за 2023. годину а на основу исплаћених отпремнина и јубиларних награда резервисаних у предходним годинама.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.3.8 Остали расходи

Остали расходи износе 8.113 хиљаде динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 76: Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Губици по основу расходања опреме	2.539
Расходи по основу директних отписа потраживања	706
Накнаде штете трећим лицима	270
Трошкови услуга без накнаде и новчана помоћи и друга давања	293
Расходи на име издатака за давања за посебне намене	4.161
Расходи на име неупотребљивог материјала	144
Укупно	8.113

Губици по основу расходања опреме и расходи на име неупотребљивог и застарелог материјала извршени су по усвојеном Извештају о попису и донетој Одлуци о усвајању пописа са стањем на дан 31.децембар 2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.3.9 Нето добитак текуће године

Табела број 77: Резултати пословања по подбилансима - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Пословни приходи	616.967	540.082
Пословни расходи	593.945	523.157
Пословни добитак/губитак	23.022	16.925
Финансијски приходи	3.130	2.703
Финансијски расходи	3.497	2.549
Финансијски добитак/губитак	(367)	153
Остали приходи	9.959	3.643
Остали расходи	22.616	9.982



Остали добитак/губитак	(12.657)	(6.339)
Добитак пре опорезивања	9.998	10.739

Нето добит текуће године исказана је у износу од 4.347 хиљада динара приказана је табелом:

Табела број 78: Нето добит - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Укупни приходи	630.056	546.427
Укупни расходи	620.058	535.688
Добитак пре опорезивања	9.998	10.739
Порески расход периода	(3.724)	(3.610)
Одложени порески приход периода	(1.928)	(1.802)
Нето добит	4.347	5.327

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима.

3.3 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину утврђено је да наведене Напомене садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП.

3.3.1 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе за Предузеће могу настати по основу судских спорова у којима је Предузеће тужена страна или тужилац.

а) Судски спорови

У поступку ревизије, према достављеним подацима правне службе Предузећа број 10229/24 од 25. септембра 2024. године, Предузеће је покренуло 2.660 поступака принудне наплате у различитим фазама, а вредност спорова износи 5.138 хиљада динара. У 2018. години покренут је поступак против предузећа „М UNIVERZAL TIM“ d.o.o. Ниш, број предмета I.IV 89/18 који још траје за обављену услугу обележавања а процењена вредност спора је 359 хиљада динара. Предузеће на дан 31. децембра 2023. године има активна два парнична поступка, укупне вредности 1.900 хиљада динара. Предузеће води евиденцију о свим предметима који су у току пред редовним судовима.

б) Јемства и залога

Предузеће има упис заложног права у корист Банка Интеса, ад Београд на теретном возилу са кипер надоградњом и свим саставним деловима и полуприколици за превоз стубова као средство обезбеђења по основу Уговора о кредиту бр. 6237529. Кредит је



исплаћен у 2023. годину, а поступак брисање залогe је у току. Предузеће нема дата јемства и гаранције на дан 31.децембра 2023.године.

Догађаји после извештајног периода

Ненаплаћена потраживања утврђена на дан 31. децембра 2023.године коригована су за уплате до датума одобравања финансијских извештаја.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПАРКИНГ СЕРВИС“, НИШ**



Садржај

1.Биланс стања на дан 31.12.2023. године.....	2
2.Биланс успеха.....	9
3.Напомене уз финансијске извештаје.....	12



1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20192542	Шифра делатности 5221	ПИБ 104578388
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАРКИНГ СЕРВИС НИШ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), СВЕТОЗАРА МАРКОВИЋА 27		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		175.888	185.881	164.754
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	7.1	11.078	13.296	13.296
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		11.078	6.998	6.998
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			6.298	6.298
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	Д. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7.2	162.947	173.087	147.960
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		64.010	65.840	55.840
023	2. Постројења и опрема	0011		78.707	81.322	81.322
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		671	798	798
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опрема	0014		19.559	25.127	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картице од вредности које се вреднују по амортизоване вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	7,3	1.863	3.498	3.498
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7,4	1.628	3.556	3.451
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		188.694	168.578	168.578
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7,5	42.330	33.770	33.770
10	1. Материјал, резервни делови, злат и сребро инвентар	0032		34.185	25.550	25.550
11 и 12	2. Непокретна производања и готова производа	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		8.145	8.220	8.220
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7,6	22.809	50.586	50.586
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039		19.365	21.824	21.824
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		3.444	28.762	28.762
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	7,7	107.467	80.367	80.367
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		104.314	80.352	80.352
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		3.138		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		15	15	15
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	7,8	65	65	65
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остале повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, zajmови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, zajmови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизовану вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		65	65	65
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	7,9	8.046	2.163	2.163
26 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	7,10	7.977	1.627	1.627
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		366.210	362.015	336.783
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	7,20	710	727	727
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		132.894	144.971	123.613
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7,11	49.935	47.271	47.271
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	7.12	71.015	71.015	71.015
333 и пострезни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговани салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	7.12	13.761		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	7.13	25.705	26.685	5.327
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0409		21.358	21.358	
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410		4.347	5.327	5.327
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	7.14	77.289	68.171	68.371
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		59.354	35.101	35.101
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		57.576	33.323	33.323
406	2. Резервисања за трошкове у гарантни рок	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		1.778	1.778	1.778
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		13.189	27.026	27.026
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		13.189	27.026	27.026
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитуваним хартијама од вредности	0426				

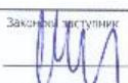


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		4.746	6.244	6.244
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		156.027	148.673	144.799
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	7,15	26.232	36.791	36.791
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		26.232	36.791	36.791
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним картицама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	7,15	3.858	2.178	2.178
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0442 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	7,17	55.639	53.010	53.010
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		188	353	353
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		55.447	52.657	52.657
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по монетама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		4		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	7,18	49.495	44.612	40.738



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		48.051	35.113	35.113
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		1.444	4.443	4.443
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			5.056	1.182
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	7.19	20.803	12.082	12.082
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		366.210	362.015	336.783
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	7.20	710	727	727

у Ниш
 дана 30.04. 2024 године

Законски представник




Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и свједжени и форми образаца Статистичких извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20192542	Шифра делатности 5221	ПИБ 104578388
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАРКИНГ СЕРВИС НИШ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), СВЕТОЗАРА МАРКОВИЋА 27		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		616.967	540.082
50	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		611.076	536.762
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6.1	611.076	536.762
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
52	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6.2	5.891	3.320
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		593.945	523.157
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.3	127.710	107.200
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.4	306.727	271.907
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		228.203	206.411
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		34.613	32.196
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		45.911	39.300
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.5	31.136	27.541
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.6	76.789	78.104
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	6.7	13.224	11.990
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.8	36.359	26.415



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		23.022	16.925
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.9	3.130	2.702
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.799	2.517
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		31	128
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		300	57
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	6.10	3.497	2.549
580 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		3.440	2.426
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		57	123
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			153
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		367	
583, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	6.11	2.581	1.345
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.12	13.401	5.098
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.13	2.844	243
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.14	8.113	3.605
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		625.522	546.372
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		618.956	535.609
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		6.566	10.763
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	6.15	3.432	
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			24
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6.16	9.998	10.739



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	5.16	3.723	3.610
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		1.928	1.802
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	6.16	4.347	5.327
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Унапредно (разводњено) зарада по акцији	1062			

у Нишу
 дана 30.04 2024 године

Законско засвојених

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за домаћина друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” бр. 89/2020).



3. Напомене уз финансијске извештаје

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ПАРКИНГ СЕРВИС“ НИШ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

март, 2024. године



1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно комунално предузеће ЈКП "Паркинг-сервис" Ниш основано је за обављање послова одржавања, управљања и коришћења јавних паркиралишта. Оснивач јавног комуналног предузећа је Град Ниш, а надлежна управа је Управа за комуналну делатност енергетику и саобраћај. Пословно име јавног комуналног предузећа је Јавно комунално предузеће "Паркинг сервис" Ниш. Скраћено пословно име предузећа је ЈКП "Паркинг сервис" Ниш.

Предузеће је основано 2006 године. У Регистар привредних субјеката уписано је 23.08.2006. године, решењем Агенције за привредне регистре.

Предузеће се бави пружањем услуга у копненом саобраћају.

Делатност предузећа је:

52.21 - Пружање услуга у копненом саобраћају, односно организовање коришћења и одржавања јавних паркиралишта на територији града Ниша као и организовање и вођење службе уклањања непрописно паркираних возила - претежна делатност

43.21 - Постављање електричних инсталација (постављање инсталација: расветних система, уличне расвете и електричних сигнала)

42.11 - Изградња путева и аутопутева (површинске радове на улицама, путевима, аутопутевима, мостовима или тунелима, бојење и обележавање ознака на путевима, постављање ограда и саобраћајних ознака

Предузеће може обављати и следеће делатности:

58.19 - Остала издавачка делатност (издавање (укључујући онлајн) рекламног материјала)

63.11 - Обрада података, хостинг и сл.

70.22 - Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем

71.11 - Архитектонска делатност

71.12 - Инжењерске делатности и техничко саветовање

73.20 - Истраживање тржишта и испитивање јавног мњења

74.90 - Остале стручне, научне и техничке делатности.

Предузеће може обављати и друге делатности утврђене статутом уз сагласност оснивача.

Предузеће не може променити делатност, седиште и пословно име без сагласности Скупштине Града.

ЈКП "Паркинг-сервис" – Ниш сагласно критеријумима Закона о рачуноводству, има статус малог правног лица.

Седиште Предузећа је Светозара Марковића 27

Порески идентификациони број Предузеће је 104578388

Матични број Предузеће је 20192542

Просечан број запослених у 2023. години износи 189 радника

Једино је Предузеће у граду које се бави пружањем услуга паркиња као и услуга уклањања непрописно паркираних возила.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021), односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“– Ниш примењивало је међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

На основу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС” број 73/2019 и 44/2021), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева



концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), као и тумачења која су саставни део стандарда, чији је превод утврђен и објављен у „Службеном гласнику РС“ број 35/2014.

У смислу Закона о рачуноводству Предузеће је разврстано у мало правно лице. На основу Статута ЈКП Паркинг сервис Ниш и Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019) Надзорни одбор ЈКП Паркинг сервис Ниш, на седници одржаној дана 29.12.2020. године, донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Паркинг сервис Ниш број 12972/20, којим се регулише интерна регулатива ЈКП Паркинг сервис Ниш, која подразумева општа акта која доноси Предузеће, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига.

Наведеним правилником уређује се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављање финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ 73/2019) и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС“, број 117/2013)

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Предузећа.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештаји правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Општа рачуноводствена начела

Рачуноводствене политике су посебна начела, основе, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са законском регулативом и са Међународним стандардом финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете.

Усвојене рачуноводствене политике се односе на признавање, престанак признавања, одмеравање и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Пословни догађаји чије рачуноводствено обухватање није посебно уређено овим Правилником се евидентирају у складу са МСФИ за МСП.

Позиције које се приказују у финансијским извештајима Предузећа, вредноване су у складу са општим рачуноводственим начелима уз претпоставке да Предузеће послује континуирано, да се методе вредновања примењују се доследно из године у годину и да се вредновање врши уз примену принципа опрезности.

У Билансу стања приказују се обавезе настале у току текуће или претходних пословних година, чак и уколико такве обавезе постану евидентне само између датума Биланса стања и датума његовог састављања, у обзир се узимају сва обезвређења, без обзира да ли је резултат пословне године добитак или губитак, у обзир се узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате, компоненте имовине и обавеза вреднују се посебно, биланс отварања за сваку пословну годину мора да буде једнак билансу затварања за претходну пословну годину.



3.2. Општи услови за признавање имовина и обавеза

Општи услови за признавање средстава су:

а) када је вероватно да ће доћи до прилива будућих економских користи у Предузећу

б) да тај део имовине има цену коштања или вредност која се може поуздано одмерити.

Имовина се не признаје по основу настанка издатка за који се сматра да је мало вероватно да ће резултирати приливом економских користи у Предузеће после текућег извештајног периода. Уместо тога, таква трансакција има за резултат признавање расхода.

Предузеће треба да призна потенцијалну имовину као имовину. Међутим, када је прилив будућих економских користи у Предузећу практично изванредан, онда са њима повезана имовина није потенцијална имовина и њено признавање је прикладно.

Општи услови за признавање обавеза су:

а) Предузеће има обавезу на крају извештајног периода као резултат прошлог догађаја;

б) да је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да изврши трансфер средстава која садрже економске користи приликом измирења; и

ц) када се износ измирења може поуздано одмерити.

Потенцијална обавеза је или могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која се не признаје зато што не задовољава један или оба наведена услова под б) и ц). Предузеће не треба да призна потенцијалну обавезу као обавезу, осим потенцијалних обавеза стицаоца у пословној комбинацији

3.3. Упоредне информације

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину, који су били предмет ревизије.

Прва примена МСФИ за МСП подразумева ретроактивну примену овог стандарда па је извршен ретроспективни (ретроактивни) прерачун података за 2014. годину, као да је и у тој години примењиван МСФИ за МСП.

4. ВРЕДНОВАЊЕ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА

4.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице, ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити и ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата и сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Накнадни издатак који се односи на нематеријалну имовину након њене набавке увећава вредност нематеријалне имовине, ако испуњава услове да се призна као нематеријална имовина.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година (или мањи), осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од



периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуна амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

4.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дужи од једног обрачуног периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине: куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата; сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности); и иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од просечне зараде у Републици за предходну годину према податку Републичког завода за статистику, признају се као расход периода или алат и инвентар.

Добити или губити који се јављају приликом продаје или расхода некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности. Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа на крају сваке пословне године.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	од 2,5- до 5%
ОПРЕМА	
Производна опрема	од 10- до 20%
Транспортна средства	од 10- до 15%
Рачунарска опрема	од 12- до 30%
Намештај	12,5%
Остала опрема	Од 10- до 20%



Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

4.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине које Предузеће користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак. Процена фер вредности инвестиционих некретнина врши се на датум сваког биланса стања. Само у случају када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Када се инвестиционе некретнине одмеравају по фер вредности, не врши се њихово тестирање на умањење вредности, нити обрачун амортизације.

4.4. Залихе

Залихе су средства која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања, у процесу производње за даљу продају или у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности/цени коштања која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Предузеће је дужно да на датум сваког биланса стања процени да ли је дошло до умањена вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена). Уколико је вредност залиха умањена Предузеће одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак због умањења вредности.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

а) Залихе пословног инвентара

Пословни инвентар има користан век трајања до годину дана. Залихе пословног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха пословног инвентара чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање, а чија је вредност нижа од просечне зараде у Републици за претходну годину према податку Републичког завода за статистику Стављањем у употребу пословног инвентара отписује се 100% његове вредности.

б) Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.



в) Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

4.5. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. Предузеће је одабрало примену Одељка 11-Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти ("Сл. гласник РС", бр. 92/2019) у вредновању својих финансијских инструмената.

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периода у коме су настали.

4.6. Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата.

Финансијска средства се класификују по категоријама

а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак. Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена. Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције.



Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, друштво процењује фер вредност коришћењем технике процене. Ако се фер вредност акције не може поуздано утврдити, улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

б) Зајмови и потраживања

У Билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате матичним, зависним, осталим повезаним, трећим лицима, као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова. Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

в) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење. У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа (нпр. обвезнице).

г) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају се готовина у благајни, средства по виђењу које се држе на рачунима банака, орочена средства на рачунима банака до 90 дана и остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

4.7. Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријала, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.



Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности. Међутим, свака промена рачуна добављача због промене девизног курса се признаје у добитку или губитку као курсна разлика.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтваном износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

4.8. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора.

У моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу - на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

На почетку трајања лизинга, корисник лизинга треба да призна своја права коришћења и обавезе у оквиру финансијског лизинга као средство и обавезу у билансу стања, у износима који су једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга (инкрементални трошкови који су директно приписиви преговорима и договорима о лизингу) додају се износу који је признат као средство.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да корисник лизинга тј. закупца не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства.

Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у Билансу успеха И не улазе у набавну вредност средства које је под лизингом.

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг.

Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа.

4.9 Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.



Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

4.10 Примања запослених

а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износу обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу.

в) Краткорочна, плаћена одсуства

Када је процена руководства Предузећа, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра текуће године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

4.11 Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Порез на добитак обрачунава се применом прописане стопе на пореску основицу исказану у пореском билансу. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

4.12 Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

4.13 Добит

Расподела остварене добити врши се у складу са Одлуком о буџету Града. Део добити који се усмерава оснивачу, евидентирају се као обавеза у периоду којем је донета одлука о расподели.

Добит одобрена за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.



4.14 Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућним резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

Давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућним резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; до признавања услова таква давања се признају као одложени приход; Давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза. Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

5. ПРИХОДИ И РАСХОДИ

5.1. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Друштво не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени следећи услови: да се износ прихода може поуздано измерити; да је вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у предузеће; да се степен довршености трансакције на крају извештајног периода може поуздано одмерити; и да се трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције могу поуздано измерити.

в) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

г) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања нематеријалних улагања и инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

д) Приход од дивиденди

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.



5.2. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

5.3. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% укупних прихода из претходне године, односно обрачунског периода на који се грешка односи врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% укупних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном износу.

У случају постојања материјално значајних грешака Предузеће коригује најмање упоредне податке за претходну пословну годину у финансијским извештајима када је грешка откривена.

Корекција почетног стања

Нераспоређени добитак из ранијих година настао је услед исправке накнадно установљене материјално значајних грешака у износу већем од 1% укупних прихода из претходне године, односно обрачунског периода на који се грешка односи. Адаптација гараже “Абасадор” првобитно књижена на одржавање објеката, по добијању Извештаја комисије за оцену улагања у туђи објекат прекњижена је на улагања у туђи објекат, а корекција почетног стања код основних средстава у активи биланса стања за протуставку у пасиви биланса коригује приказану добит у 2022. години.

После израде коригованог пореског биланса и примене обрачуна одложених пореских прихода и расхода периода, на основу Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, формирана је добит из ранијих година.


6.0. Ефекти корекције на Биланс успеха за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2022.	Корекција почетног стања у 2023.	Стање након корекције 02.01.2023. године
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	540.082		540.082
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	536.762		536.762
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	536.762		536.762
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	3.320		3.320
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	523.157	(25.127)	498.030
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	107.200		107.200
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	271.907		271.907
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	200.411		200.411
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	32.196		32.196
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	39.300		39.300
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	27.541	2.792	30.333
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	78.104	(27.919)	50.185
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11.990		11.990
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	26.415		26.415
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	16.925	25.127	42.052
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	546.372		546.372
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	535.609	(25.127)	510.482
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	10.763	25.127	35.890
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	24		24
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	10.739	25.127	35.866
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	3610	3.874	7.484



722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	1.802		1.802
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		105	105
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	5.327	21.148	26.685

7.0. Ефекти корекције на Биланс стања на дан 31. децембра 2023. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2022.	Корекција почетног стања у 2023.	Стање након корекције 02.01.2023. године
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001			
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	164.754	25.127	189.881
1	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008)	0003	13.296		13.296
011,012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6.998		6.998
015 и 016	4.Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	6.298		6.298
2	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА(0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	147.960	25.127	173.087
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	65.840		65.840
23	2. Постројења и опрема	0011	81.322		81.322
24	3. Инвестиционе некретнине	0012			
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	798		798
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		25.127	25.127
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	3.498		3.498
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	3.451	105	3.556
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	336.783	25.232	362.015
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	123.613	21.358	144.971
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	47.271		47.271
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	71.015		71.015
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	5.327	21.358	26.685
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		21.358	21.358
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.327		5.327



	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	144.799	3.874	148.673
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	36.791		36.791
422 (део), 424 (део),	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	36.791		36.791
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	2.178		2.178
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	53.010		53.010
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	353		353
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	52.657		52.657
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	40.738	3.874	44.612
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	35.113		35.113
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	4.443		4.443
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	1.182	3.874	5.056
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	12.082		12.082
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	336.783	25.232	362.015

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Редован годишњи финансијски извештај друштва која примењују МСФИ за мала и средња лица обухватају:

- Биланс успеха
- Биланс стања
- Статистички извештај
- Напомене уз финансијски извештај

Финансијске извештаје усваја Надзорни одбор Предузећа и доставља их оснивачу ради давања сагласности.

За истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања Предузећа, одговорно је Предузеће, као и одговорно лице Предузећа.



6. БИЛАНС УСПЕХА

6.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	2.999	5.146
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	130.192	131.998
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	477.885	399.618
Свега	611.076	536.762

У оквиру прихода од продаје услуга матичним правним лицима садржани су приходи дефинисани Програмом новогодишње и божићне декорације у граду утврђени од стране – Градске управе за комуналну делатност у износу од 2.999 хиљада динара, а Програмом одржавања саобраћајне инфраструктуре и путне галантерије и Програмом одржавања јавног осветљења утврђени су приходи од повезаних правних лица- Дирекција за изградњу града Ниша у износу од 130.192. хиљада динара. Остали приходи од производа и услуга у износу од 477.885 хиљада динара односе се на пружене услуге физичким и правним лицима у земљи.

Сагледавањем и анализом стања прихода остварених по основу паркирања путем СМС-а, остварених потраживања по основу издатих дневних, претплатних, паушалних и повлашћених станарских карата као и реализације прихода на посебним паркиралиштима и имајући у виду приходе по основу уклоњених непрописно паркираних аутомобила и приходе од осталих услуга које пружамо евидентно је да основни параметри који учествују у реализацији прихода расту.

6.2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи по основу укинутих одложених прихода	1.498	1.498
Приходи од закупнина нематеријалне имовине	1.279	696
Приходи од наплате штете-Дунав осигурање		285
Приходи од наплате штете-Миленијум осигурање	1.270	22
Приходи од накнаде штете-остали пословни приходи	489	24
Приходи од судских такси и парничних трошкова	1.355	795
Укупно	5.891	3.320

Уговором о преносу права коришћења покретне ствари закљученим са Градом, дато је на коришћење теретно моторно возило са радном платформом за рад на висини у функцији одржавања саобраћајне сигнализације. С обзиром да трошкови амортизације падају на терет предузећа, за износ амортизоване вредности скинута је и вредност на конту давања од стране оснивача а протуставка је књижена у делу прихода од донација.

У оквиру других пословних прихода евидентирани су приходи од наплате штета од осигуравајућих друштва као и пословни приход по основу давања на коришћење софтвера за уклањање непрописно паркираних возила у износу од 1.279 хиљада динара. Приходи од судских такси и парничних трошкова такође су књижени у делу пословних прихода и износе 1.355 хиљада динара.



6.3 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	85.865	66.580
Трошкови режијског материјала	8.704	10.618
Трошкови резервних делова	5.134	3.469
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	12.970	11.986
Трошкови горива и мазива	10.627	11.702
Трошкови електричне енергије	4.410	2.845
Укупно	127.710	107.200

Трошкови материјала и инвентара приказана су на контима групе 51 и већи су од прошлогодишњих. Служба за одржавање сигнализације и јавног осветљења, по обавештењима о хаваријским кваровима у трафо станицама и о неисправним сијалицама на територији која је у нашој надлежности као извођача радова, уз ангажовање радне снаге и требовање материјала одговорно је извршавала налоге и санирала кварове. Поред тога, служба је трошила и материјал потребан за одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације градских и локалних саобраћајница.

Трошкови горива и енергије већи су због ангажовања специјално опремљених возила која путем видео надзора препознају регистарске таблице возила и врше проверу да ли за возило постоји плаћен паркинг.

6.4 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	228.203	200.411
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	34.613	32.196
Трошкови добровољног пензиског фонда који не чине зараду		2.255
Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима	13.182	12.185
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	6.483	663
Трошкови накнада превоза радника	7.819	6.336
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.481	1.498
Трошкови накнада на службеном путу	1.697	1.273
Трошкови отпремнина	2.245	980
Трошкови јубиларних награда	2.265	2.978
Трошкови солидарне помоћи	9.409	9.481
Остали лични расходи и накнаде	1.330	1.651
Укупно	308.727	271.907

Трошкови зарада и накнада зарада остварени су у складу са Програмом пословања за 2023. годину. Отпремнине су исплаћене радницима који су стекли право на старосну пензију. Исплаћен је износ од 2.245 хиљада динара за шест радника и у оквиру је планираног.

Пошто су се стекли услови за доделу јубиларних награда у складу са Колективним уговором исплаћено је 2.265 хиљада динара на име исте.

У складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Колективним уговором у ЈКП “Паркинг сервис”- Ниш исплаћена је једнократна солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у предузећу. У току 2023. године закључени су уговори по основу обављања привремених и повремених послова, с обзиром на то да је добијена сагласност надлежног Министарства државне управе и локалне самоуправе, настављено је са ангажовањем радника на наведени начин.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора садрже трошкове закупа пословног простора где је закуподавац физичко лице. Евдентирани су три закуподавца и са сваким је закључен Уговор о закупу пословних просторија.



6.5 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације нематеријалне имовине и софтвера	2.917	1.967
Трошкови амортизације грађевинских објеката	1.830	1.742
Трошкови амортизације постројења и опреме	20.821	23.832
Трошкови амортизације улагања у туђе некртнине и опрему	5.568	
Укупно	31.136	27.541

Предузеће уложе доста у инвестиције и радове који прате њихову реализацију и у куповину нове механизације за обављање комуналне делатности чиме осавремењивање постојећи машинског парка. Инвестиција у подземну гаражу „Амбасадор“ извршена је већим делом у 2022. години, а амортизације се обрачунава по њеном активирању. Обрачун амортизације на улагања у овај објекат повећао је укупан обрачун амортизације на годишњем нивоу.

6.6 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови ПТТ и транспортних услуга	6.179	3.492
Трошкови мобилне телефоније	2.365	1.775
Трошкови провајдера	11.461	8.753
Трошкови интернета и кабловске	660	570
Трошкови фиксне телефоније	190	245
Трошкови одржавања система за наплату паркирања	16.663	6.732
Трошкови услуга одржавања	22.651	13.372
Трошкови одржавања објеката – гаража Амбасадор		29.349
Трошкови закупнина пословних просторија	3.935	7.254
Трошкови оперативног лизинга	2.915	76
Трошкови рекламе и пропаганде	3.473	2.875
Трошкови услуга заштита на раду	1.372	972
Трошкови услужних делатности	4.925	2.639
Укупно	76.789	78.104

Трошкови производних услуга приказани су по врсти услуге. Трошкови закупнина пословних просторија остварени су у мањем износу од прошлогодишњег, с обзиром да се током године десила промена закупаодавца пословних просторија, од правних на физичка лица. Трошкови оперативног лизинга везани су за закуп теретних комуналних возила. Трошкови провајдера већи су због повећања СМС порука. Трошкови одржавања система за наплату паркирања већи су због промене начина наплате паркирања. Трошкови услуге одржавања остварени су у већем износу, због радова на адаптацији објеката на депоу и одржавања возила и опреме за обављање комуналне делатности. Трошкови услужних делатности увећани су због обавезне провере систем по захтевима стандардизације и услужног постављања и монтаже стубова јавне рсвете за потребе одржавања јавног осветљења у граду.

6.7 ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови резервисања отпремнине	2.968	4.126
Трошкови резервисања – јубиларне награде	10.256	7.864
Укупно	13.224	11.990



Обрачун резервисања рађен је по пројектованим параметрима, предпостављеној дисконтној стопи, процењеној стопи раста просечне зараде и процењеној флукуацији. За резервисање отпремнина примењена је новембарска просечна зарада у Републици Србији као последњи познати статистички податак. За потребе обрачуна резервисања обавезе за јубиларне награде коришћена је новембарска просечна зарада у предузећу. По изради калкулације резервисања и извршеном књижењу установљено је докњижење резервисања на име јубиларних награда и докњижење резервисања отпремнина.

6.8 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	16.095	14.229
Трошкови репрезентације	2.197	1.979
Трошкови организације прославе и јубилеја	783	
Трошкови премије добровољног пензиског фонда	5.580	
Трошкови премије добровољног здравственог осигурања	1.924	
Трошкови премија осигурања од болести	586	
Трошкови премија осигурања имовине и возила	2.313	3.851
Трошкови платног промета	1.810	1.720
Трошкови чланарина	237	234
Трошкови пореза и локалне комуналне таксе	1.145	1.439
Трошкови стручне литературе	635	360
Трошкови административних и судских такси	3.054	2.603
Укупно	36.359	26.415

Нематеријални трошкови у табели приказани су по врсти трошка. Највеће одступање је у делу непроизводних услуга због трошкова обнове софтверских лиценци и трошкова пословно техничке сарадње. Трошкови премије добровољног пензиског фонда и премије добровољног здравственог осигурања уплаћивани су запосленима до висине законом прописаног неопорезованог износа, а у складу са закљученим Уговорима са осигуравајућим кућама.

6.9 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата по купопродајним односима	2.786	2.517
Приходи од камата по основу депозита	13	
Остали финансијски приходи	300	57
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	31	128
Укупно	3.130	2.702

Финансијски приходи у посматраној години првенствено се односе на приходе од обрачунате камате по основу наплате путем извршитеља за извршене услуге. Остали финансијски приходи садрже разне врсте накнада од стране запослених као и финансијске повраћаје у корист предузећа.

6.10 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови камата	3.440	2.426
Расходи по основу курсних разлика и ефекта валутне клаузуле	57	123
Укупно	3.497	2.549

Финансијски расходи су већи због нестабилног финансијског тржишта и виших каматних стопа по основу инвестиционих кредита и дозвољеног прекорачења.



6.11 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања –дневне карте	2.581	3.345
Укупно	2.581	3.345

Одрађена је корекција за наплаћене, раније исправљене, дневне карте издате на домаће таблице и наплаћена потраживања на име пружених услуга у делу паркиралишта у износу од 2.581 хиљада динара.

6.12 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење потраживања –дневне карте домаће таблице	5.768	
Обезвређење потраживања –дневне карте иностране таблице	4.399	2.528
Обезвређење потраживања – оператери	3.230	3.514
Обезвређење потраживања – подизање возила	4	56
Укупно	13.401	6.098

Обезвређење потраживања од оператора за ненаплаћени СМС саобраћај старији од 365 дана у износу од 3.230 хиљада динара. Обезвређење потраживања старијих од 180 дана на име издатих ненаплаћених дневних карата на домаће таблице 5.768 хиљада динара и иностране таблице у износу од 4.399 хиљада динара и ненаплаћена утужена потраживања у износу од 4 хиљада динара на име подизања возила.

6.13 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи – накнаде, рефундације	80	12
Приходи о рефундације-фискализација		165
Наплаћене штете, казне и пенали од трећих лица	6	18
Приходи од укидања резервисања-отпремнине	801	
Приходи од укидања резервисања-јубиларне награде	1931	
Приходи приходи и приходи по основу пописа	26	48
Укупно	2.844	243

На контима осталих прихода књижене су накнаде и рефундације трошкова по различитим основама, и приходи по основу пописа. Приходи од укидања резервисања отпремнина и јубиларних награда књижени су по основу обрачуна резервисања за 2023. годину а на основу исплаћених отпремнина и јубиларних награда резервисаних у предходним годинама.

6.14 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губици по основу расхоровања опреме	2.539	118
Расходи по основу директних отписа потраживања	706	596
Накнаде штете трећим лицима	270	96
Трошкови услуга без накнаде и новчана помоћи и друга давања	293	246
Расходи на име издатака за давања за посебне намене	4.161	2749
Расходи на име неупотребљивог материјала	144	
Укупно	8.113	3.805



Губици по основу расхода опреме и расходи на име неупотребљивог и застарелог материјала извршени су по усвојеном Извештају о попису и донетој Одлуци о усвајању пописа са стањем на дан 31.12.2023. године. У оквиру издатака за посебне намене садржана су средства дата на име спонзорства, донације, хуманитарне активности, спортске активности, реализованих ради остваривања опште корисних циљева усмерених на промовисање образовања, науке, културе, уметности, спорта, помоћи и бриге о деци, младима и особама са инвалидитетом.

**6.15 НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА
КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА**

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нето добитак који се обуставља	4.534	55
Нето губитак који се обуставља	(1.102)	(79)
Добитак који се обуставља	3.432	
Губитак који се обуставља		24

У току године уочен је проблем у делу плаћања претплатних и станарских карата преко е-Портала ЈКП „Паркинг сервис“- Ниш. Установљено је да је направљен пропуст у евидентирању станарских и предплатних паркинг карата и да су све уплате преко е-Портала, за карте активирани и коришћене у Нишу, ишле на рачун ЈКП „Паркинг сервис“- Београд. По извршеним проверама утврђено је да систем функционише тако што се карта активира уплатом на рачун, што значи да се благајна формира у систему и прави се контролни попис рачуна из система за предузеће ЈКП „Паркинг сервис“- Ниш, без доказа о уплати на наш рачун. У систему нису одвојени уплатни рачуни постоји само један уплатни рачун. Од 01.08.2023. године свакодневно евидентирамо и књижимо благајне по рекапитулацијама из система, а уплата се врши једном месечно по достављању захтева ЈКП „Паркинг сервис“- Београд.

Промет из 2022. године по изради спецификације по месецима и по врсти карте књижен је на конту нето добитка пословања који се обуставља. Укупан износ исправке у корист прихода мањи је од процента материјално значајне грешке која је утврђена Правилником о рачуноводству ЈКП „Паркинг сервис“- Ниш. Поред претплатних и станарских карата на овом конту књижен је и накнадно дат одложени приход за резервисана паркинг места.

На конту нето губитка који се обуставља књижена су усаглашења са добављачима на основу фактура из ранијих године и накнаде штета по изгубљеним суским споровима из ранијих година.

6.16 НЕТО ДОБИТАК

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	9.998	10.739
Обрачунати порез (15%)	3.723	3.610
ДОБИТАК (Образац ПБ1)	24.824	24.068
Одложени порески расход периода	1.928	1.802
Одложени порески приход периода		
Нето добитак	4.347	5.327

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода по подбилансима.

После усклађивања финансијских и осталих прихода и расхода за 2023.годину и искњижења обавезе за порез на добит и одложеног пореског расхода периода утврђена је нето добит у износу од 4.347 хиљада динара.



7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Улагања у развиј- софтвер	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање на почетку године	12.298	1.122	6.298	19.718
Корекција почетног стања				
Нове набавке	699			699
Отуђивање и расходање		-120		-120
Остало-пренос са опреме у припреми	6.298		-6.298	
Стање на крају године	19.295	1.002	0	20.297
Исправка вредности				
Стање на почетку године	5.394	1.028		6.422
Корекција почетног стања				
Амортизација	2.917			2.917
Отуђивање и расходање		-120		-120
Обезвређења				
Остало				
Стање на крају године	8.311	908		9.219
Неотписана вредност 31.12.2023.	10.984	94		11.078
Неотписана вредност 31.12.2022.	6.904	94	6.298	13.296

Нематеријална имовина на групи 012, садржи набавку система за контролу и наплату паркирања путем мобилног видео надзора као и прву фазу имплементације система ERP, BI и fleet managementa. У току 2023. године одрађена је последња фаза имплементације а вредност софтвера је из припреме пренета на активни конто улагања у софтвер.



7.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	У припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на почетку године	73.212	223.013	798		297.023
Корекција почетног стања				27.919	27.919
Нове набавке		20.617			20.617
Отуђивање и расхоровање		-12.128	-127		-12.255
Остало-пренос са инвестиција и активирано током године					
Стање на крају године	73.212	231.502	671	27.919	333.304
Исправка вредности					
Стање на почетку године	7.372	141.691			149.063
Амортизација	1.830	20.821		5.568	28.219
Отуђивање и расхоровање		-9.717			-9.717
Остало					
Стање на крају године	9.202	152.795		8.360	170.357
Неотписана вредност 31.12.2023.	64.010	78.707	671	19.559	162.947
Неотписана вредност 31.12.2022.	65.840	81.322	798	25.127	173.087

У делу набавке некретнина, постројења и опреме у делу конта 023- постројења и опрема обухваћена је набавка машине за фарбање путева, набавка агрегата и набавка рачунарске опреме. У четвртм кварталу набављена је дизалица са хидрауличном подизном платформом и лако теретно возило за рад на терену. Након извршене ревизије финансијских извештаја за 2022. године, независни ревизор изразио је мишљење да улагања у адаптацију гараже у ТЦ „Амбасадор“ треба евидентирати у оквиру улагања у туђа основна средства. С обзиром да ће предузеће остваривати економске користи од ових улагања у дужем временском периоду, потребно је ова улагања амортизовати сходно очекиваном веку трајања извршених улагања.

Непокретност је уговором дата на коришћење на неодређено време ради обављања регистроване делатности, па је било потребно да се утврди вредност улагања и процењени век улагања у туђи објекат, како би се улагање правилно евидентирало у пословним књигама предузећа.

Комисија за оцену улагања у туђи објекат прегледала је уговоре од стране извођача радова и достављене ситуације са спецификацијом уграђене опреме и материјала. Поред уговора и достављених ситуација комисија је имала увид и у важећи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама предузећа где су дефинисане стопе амортизације за групе постројења и опреме и период одмеравања преосталог корисног века приликом почетног признавања.

По добијању Извештаја комисије за оцену улагања у туђи објекат извршена је корекција почетног стања код основних средстава у активи биланса стања и корекција у пасиви биланса стања на тај начин што је формирана добит из ранијих година.



7.3 ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Камата по кредиту бр.1992946/22 која доспева у наредном периоду	1.137	1.695
Камата по кредиту бр.2075978/22 која доспева у наредном периоду	423	711
Камата по лизингу бр 001-001/ат/21 која доспева у наредном периоду	278	544
Камата по кредиту бр.366187 која доспева у наредном периоду	25	377
Камата по кредиту бр.6237529 која доспева у наредном периоду		30
Камата по кредиту бр.6908746 која доспева у наредном периоду		141
Укупно	1.863	3.498

У делу дугорочних активних временских разграничења евидентирана је камата будућег периода за набављену опрему за обављање комуналне делатности на лизинг- Лиракс и камата будућег периода по инвестиционим кредитима код ОТП банке и Поштанске штедионице.

7.4 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложено пореско средству по почетном стању	3.556	5.253
Корекција почетног стања		105
Одложена пореска средства по основу амортизације	1.710	(3)
Одложена пореска обавеза по основу резервисања отпремнина	(2.220)	(619)
Одложена пореска обавеза по основу резервисања јубиларних награда	(1.418)	(1180)
Укупно	1.628	3.556

По основу корекције почетног стања опреме одложено пореско средство је кориговано за 105 хиљада динара. На основу разлике пореске и рачуноводствене амортизације одложено пореско средство је веће за 1.710 хиљада динара. На основу докњижене разлике за резервисање отпремнина утврђена је одложена пореска обавеза у износу од 2.220 хиљада динара, а на основу докњижења јубиларних награда утврђена је одложена пореска обавеза у износу од 1.418 хиљаду динара. По салдирању одложеног пореског средства и одложених пореских обавеза књижено је одложено пореско средство периода у износу од 1.628 хиљада динара

7.5 ЗАЛИХЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Залихе материјала	30.580	23.665
Залихе алата и инвентара и заштитне опреме	43.548	36.104
Исправка вредности алата и инвентара и заштитне опреме	(39.943)	(34.219)
Дати аванси за материјала и услуге	8.145	8.220
Укупно	42.330	33.770

Све залихе у материјалу, резервним деловима, алату и инвентару евидентирају се обједињено, а у моменту требовања признају се као расход. Потребе за складиштењем залиха материјала повећане су услед хитности налога за санирање кварова и одговорности приликом извршавања налога ради обављања комуналне делатности постављања и одржавања саобраћајне сигнализације и јавне расвете. Дати аванси односе на унапред плаћене услуге ангажованим извршитељима на име предујма и награда.



7.6 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од купаца – матична и зависна правна лица	1.511	3.733
Потраживања од купаца – остала повезана правна лица	1.933	25.029
Потраживања од купаца у земљи –остале услуге	2.557	4.573
Исправка вредности купаца у земљи – остале услуге	(936)	(1.683)
Потраживања од купаца у земљи – дневне карте	173.932	227.280
Исправка вредности купаца у земљи – дневне карте	(156.188)	(208.346)
Потраживања од купаца у земљи – подизање возила	392	466
Исправка вредности купаца у земљи – подизање возила	(392)	(466)
Укупно	22.809	50.586

Укупна потраживања од матичних правних лица у износу од 1.511 хиљада динара су потраживања од Управе за комуналну делатност за декорацију града и потраживања од осталих повезаних правних лица у износу од 1.933 хиљада динара су потраживања од Дирекције за изградњу града Ниша на име одржавања јавног осветљења.

Потраживања од купаца у земљи за остале услуге у износу од 2.557 хиљада динара као и исправка вредности у износу од 936 хиљада динара, односе се на пружене услуге правним лицима у земљи. Потраживања су подељена по врсти пружене услуге (предплатне и станарске карте, услуге обелажавања, услуге постављања транспарената, резервисана паркинг места, подизање возила).

На основу одредби Закона о комуналним делатностима ("Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018), Одлуке о јавним паркиралиштима ("Сл. лист града Ниша", бр. 18/2013, 153/2016, 29/2017, 2/2018, 20/2021, 71/2022 и 54/2023) и Закона о облигационим односима, прописује се да су комуналне делатности у смислу овог закона, делатности производње и испоруке комуналних производа и пружање комуналних услуга, који су незаменљив услов живота и рада грађана и других субјеката на одређеном подручју.

На основу цитираних одредби произлази да потраживања која се односе на накнаде комуналних услуга у које спада и потраживање накнаде за паркирање, застаревају за једну годину.

Према одредбама важећег Правилника о рачуноводству предузећа, исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Потраживања предузећа у износу од 173.932 хиљада динара као и исправка вредности у износу од 156.188 хиљада динара односе се на идате дневне карте физичким и правним лицима у земљи из ранијих година од 2012, 2013, 2014, 2015, 2016... године и иста реално нису наплатива и нису наплаћена до израде финансијских извештаја за 2023. годину. На основу рачуноводствене политике предузећа, а на предлог Надзорног одбора, предузеће је донело Одлуку о усвајању извештаја о попису број 970/24 од 31.01.2024. године, па су по Одлуци из пословних књига предузећа исквижене раније индиректно отписане дневне карте, на износ од 55.126 хиљада динара на име ненаплаћених доплатних-дневних карата издатих корисницима аутомобила са домаћим регистарским ознакама и износ од 1.772 хиљада динара на име издатих доплатних-дневних карата издатих корисницима аутомобила са иностраним регистарским ознакама, јер за ове регистарске ознаке предузећу нису достављени подаци о власнику возила од стране МУПа па их је немогуће наплатити.

Потраживања од правних лица усаглашена су 78%, путем потписаних ИОС-а и записника о усаглашавању.



7.7 ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања из специфичних послова–СМС саобраћај-оператери	70.127	57.235
Исправка вредности -оператери	(3.230)	(4.001)
Потраживања из специфичних послова-СМС-мобилна апликација	3.774	78
Потраживања из специфичних послова–иностране таблице	11.760	8.242
Исправка вредности специфичних послова–иностране таблице	(7.682)	(5.055)
Потраживања из специфичних послова од трећих лица–предујам	24.452	19.763
Потраживања од запослених	633	327
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.760	3.197
Потраживања од н.н. починиоца и по основу позајмице	117	117
Потраживања од штета осигуравајуће куће- Дунав, Триглав, Миленијум	489	353
Порез на додату вредност који се користи у наредном периоду	114	96
Потраживања за више плаћен порез на добит	3.138	
Потраживања по основу преплаћених других пореза и доприноса	15	15
Укупно	107.467	80.367

Потраживања из специфичних послова односе се на услуге М-паркинг у оствареном СМС саобраћају и потраживања за доплатне карте. Евидентирају се по појединачним извештајима оператора, на месечном нивоу. Потраживања из специфичних послова-иностране таблице односе се на пружене услуге паркинга за возила са иностраним таблицама и евидентирају се на посебном конту због своје специфичности у наплати која се обавља преко ино-партнера. Потраживања од трећих лица представљају потраживања од извршитеља на име плаћеног предујма за покретање извршења.

Друга потраживања приказана су у табели аналитички по врсти потраживања. Потраживања од запослених, потраживања за накнаду штете и потраживања за накнаду зараде која се рефундирају – боловање преко 30 дана.

Порез на додату вредност који се користи у наредном периоду настао је по основу фактура које су доспеле у текућој години, а услуга је настала у протходној години.

Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса престављају претплате на име аконтација пореза на имовину плаћених у 2023. години.

По изради пореског биланса за 2023. годину формирано је потраживање за више плаћен порез на добит.

7.8 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Орочена динарска средства-дирекција	65	65
Укупно	65	65

Орочена динарска средства у износу од 65 хиљада динара односе се на положена новчана средства код Управе за финансије, ради обезбеђења квалитета радова враћања јавних површина у првобитно стање.

7.9 ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Хартије од вредности -чекови грађана	18	10
Хартије од вредности- изјаве	40	67
Хартије од вредности-платне картице	275	213
Текући (пословни) рачуни-динарски	6.916	1.300
Благајна	797	573
Укупно	8.046	2.163



Готовински еквиваленти и готовина представљају стање нереализованих хартија од вредности, стање на текућим рачунима и готовину у благајни на дан 31.12.2023. године. Преузеће је у току године одржало текућу ликвидност и наставило са редовним измиривањем свих текућих обавеза.

7.10 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачуната премија осигурања- Дунав	3.636	4
Унапред обрачуната премија осигурања- Триглав	646	1.021
Унапред обрачуната премија осигурања- Миленијум	1.184	
Унапред плаћени трошкови обнове софтверске лиценце	2.511	602
Укупно	7.977	1.627

У делу активних временских разграничења евидентирана је обрачуната премија по полисама осигурања имовине и лица која доспева у наредном периоду. Обнова софтверских лиценци је на годишњем нивоу и обрачуната је по доспећу.

7.11 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал-локална самоуправа	47.272	43.624
Државни капитал-повећање по основу добити	2.663	3.647
Укупно	49.935	47.271

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Основни капитал који је исказан у пословним књигама Предузећа усаглашен је са Соновним капиталом који је регистрован код Агенције за привредне регистре.

Део утврђена нето добит из 2022. године у износу од 2.663 хиљада динара распоређен је на повећање основног капитала ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш, а по основу Одлуке о расподели добити бр. 7409/2023 донете од стране Надзорног одбора предузећа и сагласности Скупштине града Ниша на донету одлуку. Основни капитал је усклађен код АПР и регистрован у изводу о привредном субјекту.

7.12 РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ПЛАНОВА ПРИМАЊА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резерве – нераспоређена добит	54.029	54.029
Резерве – деобни биланс	16.985	16.985
Укупно	71.015	71.015
Актуарски добити - губици по основу планова дефинисаних примања	13.761	
Укупно	13.761	

Резерве предузећа формиране су из нераспоређене добити ранијих година на основу Одлуке о расподели добити уз сагласност оснивача, као и на основу Решења Скупштине града Ниша о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Паркинг сервис“ - Ниш о прихватању деобног биланса ЈКП „Горица“ Ниш и на основу рачуноводственог поступка исправљана грешака из ранијег периода и примена рачуноводствених политика и процена.

Износ резервисања се увећава или умањује на рачуну 404 за нето ефекат промене обавезе, а у билансу успеха се та разлика делом књижи на рачунима прихода или расхода, а делом се књижи на рачун 331 за актуарске добитке и губитке. Изменом МРС19, ентитетима није више дозвољено да одложе признавање актуарских добитка и губитака, него се уместо тога, они признају у Извештају о осталом резултату, односно преко посебног рачуна 331- Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних примања.



7.13 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак из ранијих година	21.358	21.358
Нераспоређени добитак текуће године	4.347	5.327
Укупно	25.705	26.685

Нераспоређени добитак из ранијих година настао је услед исправке накнадно установљене материјално значајних грешака у износу већем од 1% укупних прихода из претходне године, односно обрачунског периода на који се грешка односи. Адаптација гараже “Абасадор” првобитно књижена на одржавање објеката, по добијању Извештаја комисије за оцену улагања у туђи објекат прекњижена је на улагања у туђи објекат, а корекција почетног стања код основних средстава у активи биланса стања за протуставку у пасиви биланса коригује приказану добит у 2022. години.

После израде коригованог пореског биланса и примене обрачуна одложених пореских прихода и расхода периода, на основу Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, формирана је добит из ранијих година.

Утврђена нето добит из 2022. године у износу од 5.327 хиљада динара расподељена је Одлуком Надзорног одбора о расподели добити предузећа бр. 7409/2023 и Решењем о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора од стране Скупштине града Ниша. Износ од 2.663 хиљада динара усмерен оснивачу- граду Нишу и уплатићен на рачун прописан за уплату јавних прихода, а износ од 2.663 хиљада динара је распоређен за повећање основног капитала ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш. Добитак текуће године у износу од 4.347 хиљада динара биће распоређен по усвајању финансијског извештаја за 2023. годину.

7.14 ДУГОРОЧНЕ РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања отпремнина	31.034	16.235
Резервисање за јубиларне награде	26.542	17.088
Резервисање за друге обавезе према запосленима-судски спор	1.778	1.778
Обавезе по основу дугорочног кредита бр. 366187		2.477
Обавезе по финансијском лизингу бр.001-001/ат/21	2.634	4.380
Обавезе по основу дугорочног кредита бр. 1992946	8.333	14.613
Обавезе по основу дугорочног кредита бр. 2075978	2.222	5.556
Разграничени приходи по основу права коришћења теретног возила	4.746	6.244
Укупно	77.289	68.371

За резервисање отпремнина примењена је новембарска просечна зарада у Републици Србији као последњи познати статистички податак. Резервисање јубиларних награда извршено је по изради Елабората о обрачуну резервисања за отпремнине при одласку запослених у пензију и јубиларне награде ЈКП „Паркинг сервис” Ниш, од стране изабране овлашћене куће ДОО „Pan Revizija plus”. Резервисање садржи очекивани износ исплате по важећим параметрима за обрачун. На конту дугорочних резервисања налази се и извршена судска пресуда ради накнаде зараде за коју се очекује реализација.

Марта 2024. године завршава се отплата по основу инвестиционог кредита бр.366187 код ОТП банке за постављање монтажано-демонтажне конструкције за паркирање возила у два нивоа, на посебном паркиралишту „Синђелићев трг”.

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“- Ниш задужено је и по основу инвестиционог кредита-лизинга. Предмет лизинга је специјално комунално возило „паук“ набављено у јуну 2021. године са роком отплате јун 2026. године. Предузеће редовно исплаћује лизинг накнаде на месечном нивоу по утврђеном ануитетном плану.

У току 2022 године одобрен је дугорочни кредит бр. 1992946 код Поштанске штедионице за покриће трошкова инвестирања у подземну гаражу, са роком отплате мај 2026 године и дугорочни кредит бр. 2075978 код Поштанске штедионице, за набавка возила за контролу и наплату паркирања путем мобилног видео надзора, са роком отплате август 2025. године.

Разграничени приходи односе се на опрему дату на коришћење од стране оснивача.



7.15 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Део обавеза који доспевају до једне године -ОТП банка-366187	2.474	9.910
Део обавеза који доспевају до једне године - Интеса банка-6237529		1.385
Део обавеза који доспевају до једне године - Интеса банка- 6908746		4.573
Обавезе по основу дозвољеног прекорачења по текућем рачуну	12.425	9.693
Део обавеза који доспевају до једне године- Поштанска штедионица 199294	6.250	6.220
Део обавеза који доспевају до једне године- Поштанска штедионица 2075978	3.333	3.333
Део обавеза који доспевају до једне године- лизинг бр.001-001/ат/21	1.750	1.677
Укупно	26.232	36.791

У тежњи да преузме одржи текућу ликвидност и да настави са редовним измиривањем свих текућих обавеза према запосленима, добављачима и државним институцијама коришћен је оквирни кредита – дозвољено прекорачење ради нормалног тока функционисања предузећа.

У краткорочне финансијске обавезе садржане су и обавезе по основу дугорочних кредита које доспевају до једне године и део лизнга који доспева у наредној години.

7.16 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси од правних лица и извршитељи	2.703	2.070
Примљени аванси од правних лица	1.155	108
Укупно	3.858	2.178

Примљени аванси од правних лица, извршитеља и физичких лица односе се на услуге које се реализују у следећој години-претплатне годишње и полугодишње паркинг карте, месечне и станарске и на наплаћена средства од извршитеља .

7.17 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи у земљи-повезана правна лица	188	353
Добављачи у земљи	54.063	44.061
Добављачи у земљи за набавку основних средстава		5.902
Добављачи у земљи-извршитељи	816	1.531
Добављачи у земљи-адвокати	568	1.163
Обавезе из пословања-платна картица	4	
Укупно	55.639	53.010

Обавезе према добављачима су обавезе за преузету материјал и извршене услуге, а исплате се врше у законским роковима по РИНО програму. Остале обавезе према добављачима односе се на набавке материјала и услуга потребних за обављање поверене делатности и пружања услуга. Ове године обавезе су веће сходно повећању салда залиха. Обавезе према добављачима усаглашене су у процентуалном износу од 75% путем ИОС-а и записника о слагању.



7.18 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остале обавезе из специфичних послова		
Остале обавезе из специфичних послова-адвокати	20.664	9.597
Свега	20.664	9.597
Обавезе по основу зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	13.136	11.676
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.563	1.396
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.016	3.583
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.058	2.728
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	124	134
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	46	52
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	26	30
Свега	21.969	19.599
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата	2.080	3.541
Обавезе према запосленима	779	108
Обавезе према надзорном одбору	80	80
Обавезе према физичким лицима-прив и поврем. послови и закуп	636	816
Остале обавезе	1.843	1.372
Свега	5.418	5.917
Обавезе за порез на додату вредност- ПДВ		
Обавеза ПДВ по издатим фактурама која се односи на будући период		2
Обавезе за ПДВ у пореском периоду	808	3.935
Свега	808	3.937
Обавезе по основу пореза и доприноса		
Обавезе за ком.таксу- фирмарина и унапређење животне средине	19	17
Обавезе за порезе и доприносе-надзорни одбор	43	43
Обавезе за порезе-превоз	8	6
Обавезе за порезе-солидарна помоћ	2	2
Обавезе за порезе- закуп	75	33
Обавезе за порезе и доприносе-привремени и повремени послови	434	405
Обавезе по основу пореза на добитак	55	1.182
Обавезе по основу пореза на добитак-корекција почетног стања		3.874
Свега	636	5.562
Укупно	49.495	44.612

Обавезе по основу зарада накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама редовно су измириване. У складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије исплаћена је једнократна солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у ЈКП “Паркинг сервис”- Ниш. Обавезе за порезе и доприносе по основу привремених и повремених послова формиране су по основу неисплаћене децембарске накнаде за овај начин ангажовања радника.

Накнаде чланова надзорног одбора, превоз запослених и остале обавезе у планираном су износу. Обавезе по основу камата настале у 2023. години последица су кредитне задужености предузећа.

Обавезе по основу пореза на додату вредност за децембар месец и обавезе по основу пореза на додату вредност који доспева у наредном периоду.



Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају укалкулисану комуналну таксу за испицање фирме и унапређење животне средине и укалкулисане порезе за децембарска обавезе које су исплаћене у јануару 2024. године.

Обавеза за порез на добит утврђена је по изради коригованог пореског биланса за 2022. годину, а на основу утврђене материјално значајне грешке у предходној години.

У 2023. години обрачуната обавеза пореза на добит мања је од уплаћених аконтација и по прокњижењу обавезе порез на добит претплата је пребачена и евидентирана на конту 223 у активи биланса стања.

7.19 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Разграничени приходи премије осигурања-здравствени фонд	81	81
Разграничени премије осигурања које се плаћају уназад	3.930	40
Разграничени одложени унапред плаћени приходи од услуга	14.590	8.336
Разграничени одложени приходи од резервисаних паркинг места	2.202	3.625
Укупно	20.803	12.082

Разграничени одложени приходи од наплате услуга представљају приходе будућег периода. Предплатне и станарске карте, годишње и полугодишње издају се у месецу када се подноси захтев за њихово издавање а важе за наредних шест или дванаест месеци. Ради правилног евидентирања прихода периода прави се преглед изадих годишњих и полугодишњих предплатних карата по месецима по количини и вредности како би се што правилније одложио приход по броју дана који доспевају у наредној години.

Разграничење се примењује и код повлашћених станарских годишњих и полугодишњих карата и код резервације паркинг места по налогу надлежне Управе.

Разграничени премије осигурања садрже плаћања будућег периода по издатим годишњим полисама осигурања имовине и лица.

7.20 ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Ванбилансна имовина и обавезе- штампане паркинг карте	80	80
Ванбилансна имовина и обавезе- туђ материјал на плацу	501	518
Ванбилансна имовина и обавезе- роба узета у извршном поступку	129	129
Укупно	710	727

У ванбилансној активи и пасиви евидентирају се паркинг карте и блокови у финансијској вредности и туђа роба која се налази на нашем плацу. Пошто су штампане паркинг карте, престале да се користе, и уведене су електронске, све штампане паркинг карте које су се нашле у сефу и на благајни корисничког сервиса отписане су и комисијски поништене још предходне године. Остале су штампане паркинг карте у магацину и до године се очекује да и оне буду поништене.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

а) Судски спорови

Број активних предмета по којима је због неплаћених дневних карата за паркирање предузеће покренуло поступак извршења према дужницима и који су у току износи:

- 8.327 према физичким лицима и

- 212 према правним лицима.

Предузеће води евиденцију о овим предметима.

Активно је укупно 90 предмета, где је покренут поступак извршења који је у току, због уклањања и чувања возила на депоу од стране предузећа.

У току 2018. године покренут је поступак против предузећа „М Универзал тим“ бр. предмета II.ПВ 89/18 за обављену услугу обележавања а процењена вредност спора је 359 хиљада динара.



Предмети Пр.5423/19 и Пр.5401/19 воде се против ЈКП "Паркинг сервис" - Ниш пред Привредним судом у Нишу ради наплате регресног потраживања осигуравајиће куће Триглав осигурање А.Д..

Предмети од значаја за предузеће који су правноснажно окончани, али нису реализовани односе се на радне спорове и накнаде штете. Најзначајније су радни спорови, предмет бр.П2432/2021 са процењеном штетом од 1.000 хиљада динара и бр.предмета 10П1 1288/18 предмет је вођен пред Основним судом у Нишу. По овом радном спору трошкови накнаде штете и судског поступка износе 900 хиљада динара. Предузеће води евиденцију о свим предметима који су у току пред редовним судовима.

Руководство предузећа процењује да ће исход наведених судских спорова који су у току бити позитиван и да износ захтеваних будућих издатака за измирење ових обавеза неће значајно утицати на пословање предузећа, па из тог разлога није вршено резервисање средстава за потенцијалне обавезе.

б) Јемства и залога

Предузеће нема дата јемства и гаранције на дан 31.12.2022.године.

Предузеће има упис заложног права у корист Банка Интеса на тертном возилу са кипер надоградњом и свим саставним деловима и полуприколици за превоз стубова као средство обезбеђења по основу Уговора о кредиту бр. 6237529. Кредит је исплаћен у 2023. годину, а поступак брисање залог је у току.

в) Ризици у пословању и план управљања ризицима

Ризици се могу класификовати на различите начине. Немогуће их је разврстати према јединственом критеријуму, па се појављују различите класификације од стране различитих организација. На основу приступа управљању ризицима груба подела ризика се односи на опште и специфичне.

Општи ризици обухватају чисте ризике, спекулативне, основне, појединачне, динамичке, статичке, финансијске (кредитни, тржишни, ризик ликвидности, оперативни ризик, законски, политички, ризик поравнања, солвентности, добити, догађаја), нефинансијске, системске и несистемске.

Специфични ризици у односу на организације које их најчешће идентификују су банкарски ризици, ризици осигуравајућих друштва, ризици инвестиционих фондова, ризици пословних организација...

Предвиђају се следеће мере са циљем контроле ризика пословања:

- Ризик ликвидности и солвентности- мера управљања ризиком - обезбеђење стабилних новчаних прилива кроз политику односа са купцима, наплата доспелих потраживања применом свих расположивих механизма наплате, укључујући и принудну наплату (приватни извршитељи)-одговоран за управљање- менаџмент предузећа

- Кредитни ризик- мера управљања ризиком- смањење кредитне задужености, избор најповољнијег и најстабилнијег кредитора, обезбеђивање довољних прихода за покриће финансијских расхода-одговоран за управљање- менаџмент предузећа

- Тржишни ризик- мера управљања ризиком- праћење стања на локалном и националном тржишту, повећање комерцијалних активности, пружање нових услуга и нових начина плаћања- одговоран за управљање- менаџмент предузећа

- Законски ризик- мера управљања ризиком- редовно праћење пословно финансијске регулативе, интерна контрола законитости пословања, избор ревизора, стално унапређење пословних процедура одговоран за управљање- менаџмент предузећа и надзорни одбор.

- Политички ризик- мера управљања ризиком- обезбеђивање пословних услова за максимизацију добити, смањење трошкова кроз рационализацију пословања, планирање расподеле добити- одговоран за управљање- менаџмент предузећа и надзорни одбор

- Ризик добити- мера управљања ризиком- обезбеђивање пословних услова за максимизацију добити, смањење трошкова кроз рационализацију пословања, планирање расподеле добити- одговоран за управљање- менаџмент предузећа и надзорни одбор

- Техничко-технолошки ризици- мера управљања ризиком- редовно одржавање објеката и опреме у функционалном стању, брига о безбедности на раду запослених, побољшање технолошких и радних услова и радне дисциплине -одговоран за управљање- менаџмент предузећа.

Израђен је Плана управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности, у складу са Законом о родној равноправности. План управљања ризицима обухватиће: (1) области и процесе који су нарочито ризични за повреду принципа родне равноправности и процену степена ризика; (2) превентивне мере којима се отклањају ризици и рокове за њихово предузимање; (3) податке о лицима одговорним за спровођење мера из плана управљања ризицима.



г) Финансијског управљања и контроле (ФУК)

У циљу унапређења процеса пословања Предузеће је увело финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији. Успостављање финансијског управљања и контроле спроводи се политикама и активностима са задатком да се обезбеди остварење циљева кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава као и заштита средстава и података. Оно обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

У складу са Законом о буџетском систему Републике Србије, предузеће је имплементирало систем финансијског управљања и контроле и послује у складу са утврђеним процесима и процедурама.

У протеклом периоду стављен је акценат на корпоративно управљање које подразумева скуп правила по којима функционише унутрашња организација јавног предузећа, избор надлежних органа управљања, надзор оснивача као власника капитала, систем планирања, извештавања и мерења постигнутих резултата као и транспарентност рада.

д) Интерна ревизија

Предузеће ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш је успоставило интерну ревизију, и међу запосленима постоји лице које је именовано за обављање тих послова. С обзиром да предузеће има законску обавезу да организује послове интерне ревизије, интерни ревизор обавља послове ревизије система, ревизије успешности пословања, финансијске ревизије и ревизије усаглашеност.

ђ) Корпоративно управљање

Циљ корпоративног управљања је увођење добрих пословних обичаја и успостављање високих стандарда у управљању. Предузеће улаже значајне напоре са циљем обезбеђивања константног развоја ове области, највише кроз обучавање руководства и чланова Надзорног одбора.

Корпоративно управљање обезбеђује професионализам и етичност органа управљања, одговорност органа предузећа према заинтересованим странама, транспарентност у раду, ефикасно остваривање и заштиту права заинтересованих страна и интереса предузећа, развој пословне етике и друштвене одговорности пословања, фер и равноправни третман према заинтересованим странама, благовремено, потпуно и тачно извештавање и објављивање свих битних информација, ефикасну контролу над финансијским и пословним активностима предузећа да би се заштитила права и интереси заинтересованих страна.

Стратешки корпоративни циљеви су професионално и одговорно руковођење, ефикасност органа управе који делују у најбољем интересу предузећа и заинтересованих страна, у циљу повећања имовине и вредности предузећа, висок ниво транспарентности и јавности у пословању предузећа. Недостатак ефикасног корпоративног управљања је један од главних разлога који доводи до неуспеха у пословању а тиме и смањења поверења заинтересованих страна.

Поред наведеног, увођење корпоративног управљања у јавна предузећа настало је услед потребе оснивача да повећа ниво ефикасности, ефективности и транспарентности у раду јавних предузећа али и због препорука Европске комисије. Узимајући у обзир све напред наведено ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш ће наставити рад на увођењу и развијању корпоративног управљања.

9. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Предузеће не обавља трансакције са повезаним лицима у складу са дефиницијом повезаних лица из Закона о порезу на добит правних лица. Потраживања од Канцеларије за локални економски развој и Градска управа за комуналну делатност и инспекцијске послове предузеће евидентира на контима групе потаживања од матичних правних лица, с обзиром да је град Ниш оснивач предузећа, а наведене градске управе су у део управе града Ниша. Потраживања од ЈП Дирекција за изградњу града Ниша предузеће евидентира на контима групе потаживања од повезаних правних лица, с обзиром да је град Ниш оснивач и ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш и ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“.



10. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Ненаплаћена потраживања утврђена на дан 31.12.2023.године коригована су за уплате до датума одобравања финансијских извештаја. Праћене су и остале промене до 29.02.2024. године а на основу одлуке Надзорног одбора о одобравању финансијских извештаја за 2023. годину

11. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност Предузећа да настави да послује на неодређени временски период. Финансијски извештаји се припремају у складу са начелом сталности у пословању.

Задатак предузећа је да, поштујући важеће прописе, реши проблем паркирања у Граду, успостави модеран режим мирујућег саобраћаја, као дела укупног саобраћајног система, уз одговарајуће савремене модусе наплате и контроле паркирања, а све то проширујући и максимално користећи постојеће ресурсе, уз обезбеђење континуираног раста. Такође, неопходно је очувати стабилност и виталност система за одржавање путне сигнализације (вертикалне, хоризонталне и светлосне) и јавне расвете на територији града Ниша, а у циљу безбедности саобраћаја и свих његових учесника.

Предузеће је по свим показатељима, без драстичних проблема у ликвидности, наставило континуирани развој и модернизацију услуга које пружа и успешно обавља поверене комуналне делатности контроле и наплате паркирања на јавним паркиралиштима, као и одржавања саобраћајне инфраструктуре, јавне расвете и новогодишње и божићне декорације у граду.

12. ДЕВИЗНИ КУРС

	2023	2022
	31.12.2023.	31.12.2022.
ЕУР	117,1737	117,3224

Званични средњи курс НБС примењиван за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су прерачуни са ЕУР-а у РСД.

У Нишу, 28.03.2024. године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

Светлана Ранђеловић

Законити заступник
В.д директора

Александра Божанић

Дигитално потписано
Božanić Aleksandra
издавалац сертификата:
Јавно предузеће Пошта Србије
28.03.2024. 14:29:11