

JKП „Паркинг сервис Смедерево“
Горанска бб, 11300 Смедерево
Датум: 15.11.2024.
Број: 1172/1

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије **Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис Смедерево“**, са седиштем у Смедереву у улици Горанска бб, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, која се односи на: јавне набавке и потраживања од купаца.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-97/2024-04/14 од 09.07.2024. године.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | Предузеће по основу обављања основне и споредних делатности купцима није вршило обрачун и наплату законске затезне камате на доспела а неизмирена дуговања у 2023. години и у ранијим годинама. |
| 2. | Опис мере исправљања | Предузеће планира да до краја године обрачуна затезне камате за све кориснике који су каснили са уплатом рачуна, а у сарадњи са компанијом од које изнајмљује програме за рачуноводство. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | - |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | У 2023. години Предузеће није предузимало активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања од купаца с обзиром да потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана износе 24.690.725 динара, што представља 91% укупно доспелих потраживања. |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Предузеће је у 2024.години послало 1017 опомена пред утужење за износ потраживања од 5.731.029,00 и до тренутка састављања извештаја наплатило 852.700,00 динара. Предузеће ће до краја године преко Јавних извршитеља поднети преко 100 предлога за извршење, а у наредној години планира да преко трећих лица подигне наплату на 100% неплаћених потраживања.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Тавела опомена 2024. |

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

| РБ | Неправилност | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|---|--|---|
| 1 | Предузеће је у 2023. години извршило набавку услуга транспорта и утовара у износу од 11.327.191 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чланом 11 – 21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују. | Предузеће је у 2024. години спровело све набавке у складу са Законом о јавним набавкама. | Референт за јавне набавке/ Референт за комерцијалу и безбедност и здравље на раду | Мера је предузета у текућој години. |
| 2 | Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2012. године, уређује организацију рачуноводства у Предузећу и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом. Предузеће је било у обавези да рачуноводствене политике у вези са признавањем, вредновањем, презентацијом и обелодањивањем позиција у финансијским извештајима усклади са Законом о рачуноводству имајући у виду чињеницу да је поменути закон у примени од 1. јануара 2020. године. | Предузеће у 2024. години планира израду Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. | Шеф рачуноводства/ Референт финансијске оперативе | Мера ће бити предузета до краја текуће године. |
| 3 | Предузеће је почетно стање на рачуну потраживања од купаца више исказало за 307.909 динара у односу на стање исказано у закључном листу претходне године. Поменута разлика у целисти се односи на рачуне | Предузеће планира усклађивање почетног стања приликом израде ФИ за текућу годину. | Шеф рачуноводства/ Референт финансијске оперативе | Мера ће бити предузета до краја рока за израду ФИ за 2024.годину. |

| | | | | |
|---|--|--|---|---|
| 4 | <p>потраживања од купаца – повезана лица у износу од 52.400 динара, потраживања од купаца – правна лица у износу од 196.751 динара, потраживања од купаца – занатлије 57.038 динара и потраживања од купаца – физичка лица у износу од 1.720 динара.</p> <p>Наведено није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године</p> | | <p>Шеф рачуноводства/Референт финансијске оперативе</p> | <p>Мера ће бити предузета до краја текуће године.</p> |
| 5 | <p>Предузеће је потраживања од купаца у износу од 5.919.629 динара, исказало као потраживања од осталих повезаних лица за категорију купаца оснивача и других јавних предузећа на територији града Смедерева.</p> <p>Предузеће није разврстано у групу правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја, због чега је било дужно да ова потраживања од купаца евидентира као потраживања од продаје производа, робе и услуга у земљи, осим матичном, зависним и осталим повезаним лицима у истом износу.</p> | <p>Предузеће планира прекњижавање потраживања од осталих повезаних лица, на потраживања од купаца евидентира као потраживања од продаје производа, робе и услуга у земљи, осим матичном, зависним и осталим повезаним лицима у истом износу.</p> | <p>Шеф рачуноводства/Референт финансијске оперативе</p> | <p>Мера ће бити предузета до краја текуће године.</p> |

| | | | | |
|---|---|---|--|--|
| | <p>оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству посебно проценило вредност потраживања од купаца и обавеза по основу примљених аванса, због чега је вредност потраживања од купаца умањена за вредност примљених аванса од купаца у истом износу</p> | | | |
| 6 | <p>Предузеће је исказало исправку вредности потраживања у износу од 2.885.329 динара, која потиче из ранијег периода, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана У члану 57 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописано је да ће се исправка вредности потраживања из пословних односа вршити за потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од једне године. На основу података који се односе на старосну структуру потраживања утврђено да потраживања од купаца која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана износе 24.690.725 динара. На тај начин Предузеће је више исказало потраживања од купаца, као и резултат периода у износу до 21.805.396 милиона динара. Наведено поступање Предузећа није у складу са чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене политике и основе за вредновње примењују доследно из године у</p> | <p>Предузеће планира усклађивање наплативости потраживања и усаглашавање вредности потраживања.</p> | <p>Шеф рачуноводства/ Референт финансијске оперативе</p> | <p>Мера ће бити предузета до краја рока за израду ФИ за 2024.годину.</p> |

| | | | | |
|---|--|---|--|--|
| 7 | <p>годину</p> <p>Предузеће није при састављању редовног годишњег финансијског извештаја за 2023. годину и у ранијем периоду вршило попис имовине и обавеза чиме није ускладило стање по књигама са стањем по попису, иако је било дужно.</p> | <p>Попис на дан 31.12.2024. године.</p> | <p>Шеф рачуноводства/ Референт финансијске оперативе</p> | <p>Мера ће бити предузета до краја јануара 2025. године.</p> |
| 8 | <p>Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, вршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима и добављачима путем извода отворених ставки у најмањем износу од 8.664.701 динара. Поред тога, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца. Наведено није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству који прописује да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом, као и да су у Напоменама уз финансијске извештаје дужни да обелодане број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца</p> | <p>Усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима и добављачима путем отворених ставки.</p> | <p>Шеф рачуноводства/ Референт финансијске оперативе</p> | <p>Мера ће бити предузета до краја 2024. године.</p> |

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

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, којеје могуће отклонити у року од једне до три године.

| РБ | Неправилност | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|--|--|---|
| 1 | Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризицима, и није сачинило листе и мале пословних процеса што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору | <i>Систем ФУК успоставити у целости.</i> | <i>Вд директора/ Шеф рачуноводства/ Референт финансијске оперативе</i> | <i>Мера ће бити предузета у току 2025. године.</i> |
| 2 | Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2022. и 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици 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 | <i>Систем ФУК успоставити у целости.</i> | <i>Вд директора/ Шеф рачуноводства/ Референт финансијске оперативе</i> | <i>Мера ће бити предузета до 31.03.2025. године.</i> |
| 3 | Предузеће није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким | <i>Измена систематизације радних места (Интерни ревизор)</i> | <i>Вд директора/сам.реф.за управљање људским ресурсима</i> | <i>Мера ће бити предузета до 31.12.2026. године.</i> |

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| | Упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору | | | |
|--|---|--|--|--|

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

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ВД директора
ПАРКНИ
СЕРВИС
СМЕДЕРЕВО
* СМЕДЕРЕВО *
(ПОТПИС)