



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПАРКИНГ СЕРВИС  
СМЕДЕРЕВО“, СМЕДЕРЕВО**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на  
јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за  
2023. годину**



**Број: 400-97/2024-04/30  
Београд, 10. децембар 2024. године**



## САДРЖАЈ:

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. УВОД.....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>                                      | <b>4</b>  |
| 2.1. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА .....  | 4         |
| 2.1.1. ОБРАЧУН И НАПЛАТА ЗАКОНСКЕ ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ.....                               | 4         |
| 2.1.1.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....   | 4         |
| 2.1.1.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....   | 4         |
| 2.1.1.3. ОЦЕНА МЕРА ИСПРАВЉАЊА .....  | 5         |
| 2.1.2. БЛАГОВРЕМЕНА И ЕФИКАСНИЈА НАПЛАТА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА .....                | 5         |
| 2.1.2.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....   | 5         |
| 2.1.2.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....  | 5         |
| 2.1.2.3. ОЦЕНА МЕРА ИСПРАВЉАЊА .....  | 6         |
| 2.2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....  | 6         |
| 2.2.1. НАБАВКА УСЛУГА БЕЗ ПРЕТХОДНО СПРОВЕДЕНОГ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....        | 6         |
| 2.2.1.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....   | 6         |
| 2.2.1.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....                         | 7         |
| 2.3. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА .....  | 7         |
| 2.3.1. ПРАВИЛНИК О РАЧУНОВОДСТВУ И РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА .....                | 7         |
| 2.3.1.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....   | 7         |
| 2.3.1.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....                         | 8         |
| 2.3.2. ПОЧЕТНО СТАЊЕ НА РАЧУНУ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА .....                          | 8         |
| 2.3.2.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....   | 8         |
| 2.3.2.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....                         | 8         |
| 2.3.3. ПОГРЕШНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА.....                             | 9         |
| 2.3.3.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....   | 9         |
| 2.3.3.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....                         | 9         |
| 2.3.4. ПОГРЕШНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ АВАНСНИХ УПЛАТА КУПАЦА .....                           | 9         |
| 2.3.4.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....   | 9         |
| 2.3.4.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....                         | 10        |
| 2.3.5. ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА .....   | 10        |
| 2.3.5.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....   | 10        |
| 2.3.5.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....                         | 10        |
| 2.3.6. ПОПИС .....  | 11        |
| 2.3.6.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....   | 11        |
| 2.3.6.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....                         | 11        |
| 2.3.7. УСАГЛАШАВАЊЕ МЕЃУСОБНИХ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА СА КУПЦИМА И ДОБАВЉАЧИМА ..... | 11        |
| 2.3.7.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....   | 11        |
| 2.3.7.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....                         | 12        |
| 2.4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА .....                          | 12        |
| 2.4.1. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА .....   | 12        |
| 2.4.1.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....   | 12        |
| 2.4.1.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....                         | 12        |
| 2.4.2. ПРАЋЕЊЕ И ПРОЦЕНА СИСТЕМА .....  | 13        |
| 2.4.2.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....   | 13        |
| 2.4.2.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....                         | 13        |
| 2.4.3. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА .....   | 13        |
| 2.4.3.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....   | 13        |
| 2.4.3.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....                         | 14        |
| <b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>                               | <b>15</b> |



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 400-97/2024-04/24 од 19. августа 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 1172/1 од 15. новембра 2024. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице. Такође Предузеће је доставило и допуну одазивног извештаја број 1172/2 од 3. децембра 2024. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања, и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

**ПРИОРИТЕТ 1** – неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

### 2.1. Потраживања од купаца

#### 2.1.1. Обрачун и наплата законске затезне камате

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

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.

Наведено поступање Предузећа није у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима који прописује да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице, и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом. Поред тога, није у складу са чланом 2 и 6 Закона о затезној камати. Члан 2 закона прописују да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе поред главнице дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате и то по стопи утврђеној овим законом. Члан 6 истог закона прописује да затезна камата, у смислу овог закона, обрачунава се за календарски број дана периода доцње у измиривању обавеза у односу на календарски број дана у години, применом простог интересног рачуна од сто и декурзивног начина обрачуна, без приписа обрачунате затезне камате главници истеком обрачунског периода.

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1172/1 од 15. новембра 2024. године Предузеће је навело да 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.

У допуни Одазивног извештаја број 1172/2 од 3. децембра 2024. године Предузеће је навело да је отпочело са обрачуном законске затезне камате за све кориснике услуга који су каснили са уплатом рачуна.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у сарадњи са компанијом од које изнајмљује програме за рачуноводство, отпочело са обрачуном затезне камате за све кориснике који су каснили са уплатом рачуна, поступајући на тај начин у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима који прописује да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице, и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом као и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати који прописују да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе поред главнице дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате и то по стопи утврђеној овим законом односно да се затезна камата, у смислу овог закона, обрачунава за календарски број дана периода доцње у измиривању обавеза у односу на календарски број дана у години, применом простог интересног рачуна од сто и декурзивног начина обрачуна, без приписа обрачунате затезне камате главници истеком обрачунског периода. Предузеће је доставило примере обрачуна затезне камате за пет корисника услуга у 2024. години и налоге за књижење, као доказ.

##### *Докази:*

1) рачун К001/24 од 1. новембра 2024. године – обрачун камате по рачуну 23/24 за период 11. јануар – 25. јануар 2024. године;



- 2) налог за књижење број IR362/24 од 1. новембра 2024. године који се односи на рачун K001/24 од 1. новембра 2024. године;
- 3) рачун K002/24 од 1. новембра 2024. године – обрачун камате по рачуну 171/24 за период 9. фебруар – 30. септембар 2024. године;
- 4) рачун K003/24 од 1. новембра 2024. године – обрачун камате по рачуну 181/24 за период 9. март – 30. септембар 2024. године;
- 5) рачун K004/24 од 1. новембра 2024. године – обрачун камате по рачуну 343/24 за период 16. април – 30. септембар 2024. године;
- 6) рачун K005/24 од 1. новембра 2024. године – обрачун камате по рачуну 427/24 за период 16. мај – 30. септембар 2024. године;
- 7) налог за књижење број IR363/24 од 1. новембра 2024. године који се односи на рачуне K002/24, K003/24, K004/24, K005/24 од 1. новембра 2024. године.

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.2. Благовремена и ефикаснија наплата потраживања од купаца**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

У 2023. години, Предузеће није предузимало активности које се односе на 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.

У Предузећу не постоје процедуре и правила која се односе на предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања, посебно у погледу слања опомена, утужења, рада са извршитељима и слично. 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 којим је прописано да је је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1172/1 од 15. новембра 2024. године Предузеће је навело да је у 2024. години послало 1017 опомена пред утужење за износ потраживања од 5.731.029 динара и до тренутка састављања извештаја наплатило 852.700 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.

У допуни одазивног извештаја број 1172/2 од 3. децембра 2024. године Предузеће је навело да је у 2024. години послало 1017 опомена пред утужење за износ потраживања од 5.731.029 динара и до тренутка састављања допуне Одазивног извештаја наплатило 1.028.920 динара. Предузеће је закључно са датумом 30. новембар 2024. године послало 40 предмета преко јавних извршитеља и до краја године ће преко јавних извршитеља поднети преко 100 предлога за извршење, а у наредној години планира да преко трећих лица подигне наплату на 100% неплаћених потраживања.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2024. години послало 1017 опомена пред утужење за износ потраживања од 5.731.029 динара и до тренутка састављања Одазивног извештаја наплатило 852.700 динара који се односе на више дужника – корисника услуга. Такође, Предузеће је донело Правилник о наплати потраживања број 1202/1 од 25. новембра



2024. године којим су ближе прописане процедуре у циљу ефикаснијег управљања и наплате потраживања.

Утврђено је и да је Предузеће до тренутка састављања допуне Одазивног извештаја наплатило 1.028.920 динара који се односе на више дужника – корисника услуга као и да је закључно са датумом 30. новембар 2024. године послало 40 предмета преко јавних извршитеља. У складу са тим Предузеће је као доказ доставило преглед промета по текућем рачуну код Erste bank а.д., Нови Сад у периоду од 8. октобра 2024. године до 22. новембра 2024. године који садржи уплате од 238 корисника услуга, правних и физичких лица, у укупном износу од 735.970 динара.

Правилником о наплати потраживања је дефинисан поступак наплате потраживања за извршене комуналне услуге, начин наплате доспелих ненаплаћених потраживања, као и судски односно правни поступак наплате доспелог потраживања од стране корисника комуналних услуга. Служба рачуноводства је у обавези да континуирано прати и анализира дуговања према висини и старости, да три месеца пре наступања застарелости правној служби достави налог за покретање поступка извршења односно утужења са списком дужника, да благовремено обавести све службе које су у непосредном процесу наплате потраживања у вези корекција података корисника комуналних услуга.

Мере за наплату доспелих а ненаплаћених потраживања обухватају следеће активности: благовремено књижење уплата, слање обавештења о дуговањима, слање писаних опомена, телефонски, лични или контакт путем мејла, наплате путем менице и покретање и вођење судског односно поступка пред јавним извршитељима или надлежним судом.

Служба правних послова је у обавези да: благовремено поступа у пословима покретања и вођења спорова и вођења поступака принудне наплате пред јавним извршитељима и судовима у складу са законским прописима и да води евиденцију утужених дужника и даје извештаје по окончању поступка.

#### **Докази:**

- 1) табеларни преглед послатих опомена за 2024. годину;
- 2) табеларни преглед тужби за 2024. годину
- 3) Правилник о наплати потраживања број 1202/1 од 25. новембра 2024. године;
- 4) преглед промета по текућем рачуну код Erste bank а.д., Нови Сад у периоду од 8. октобра до 22. новембра који садржи уплате од 238 корисника услуга, правних и физичких лица, у укупном износу од 735.970 динара.

#### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2** – неправилности које је могуће отклонити које је могуће отклонити у року до годину дана

### **2.2. Јавне набавке**

#### **2.2.1. Набавка услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке**

##### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је у 2023. години извршило набавку услуга транспорта и утовара, у износу од 11.327.191 динар, 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.



Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама који прописује да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Наручилац одређује предмет јавне набавке тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1172/1 од 15. новембра 2024. године, допуни одазивног извештаја број 1172/2 од 3. децембра 2024. године и акционом плану број 1171/1 од 15. новембра 2024. године Предузеће је навело да је у 2024. години спровело све набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је именovalo референта за јавне набавке и референта за комерцијалу и безбедност и здравље на раду као лица одговорна за предузимање мере исправљања, најкасније до краја текуће 2024. године.

##### **Докази:**

1) Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину, број 1171/1 од 15. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.3. Потраживања од купаца**

#### **2.3.1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама**

##### **2.3.1.1. Опис неправилности**

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.

Наведено није у складу са чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству који прописује да правна лица општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.





### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1172/1 од 15. новембра 2024. године, допуни одазивног извештаја број 1172/2 од 3. децембра 2024. године и акционом плану број 1171/1 од 15. новембра 2024. године наведено је да Предузеће у 2024. години планира израду Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће је именовало шефа рачуноводства и референта финансијске оперативе као лица одговорна за предузимање мере исправљања, најкасније до краја текуће 2024. године.

#### **Докази:**

1) Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину, број 1171/1 од 15. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.3.2. Почетно стање на рачуну потраживања од купаца**

#### **2.3.2.1. Опис неправилности**

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 целости се односи на рачуне потраживања од купаца – повезана лица у износу од 52.400 динара, потраживања од купаца – правна лица у износу од 196.751 динар, потраживања од купаца – занатлије 57.038 динара и потраживања од купаца – физичка лица у износу од 1.720 динара.

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.

#### **2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1172/1 од 15. новембра 2024. године, допуни одазивног извештаја број 1172/2 од 3. децембра 2024. године и акционом плану број 1171/1 од 15. новембра 2024. године наведено је да Предузеће планира усклађивање почетног стања приликом израде финансијских извештаја за текућу годину.

Предузеће је именовало шефа рачуноводства и референта финансијске оперативе као лица одговорна за предузимање мере исправљања, најкасније до краја рока за израду финансијских извештаја за 2024. годину.

#### **Докази:**

1) Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину, број 1171/1 од 15. новембра 2024. године.





Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.3.3. Погрешно евидентирање потраживања од купаца**

#### **2.3.3.1. Опис неправилности**

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.

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.

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, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

#### **2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1172/1 од 15. новембра 2024. године, допуни одазивног извештаја број 1172/2 од 3. децембра 2024. године и акционом плану број 1171/1 од 15. новембра 2024. године наведено је да Предузеће планира прекњижење потраживања од осталих повезаних лица, на потраживања од продаје производа, робе и услуга у земљи, осим матичном, зависним и осталим повезаним лицима у истом износу.

Предузеће је именовало шефа рачуноводства и референта финансијске оперативе као лица одговорна за предузимање мере исправљања, најкасније до краја текуће 2024. године.

#### **Докази:**

1) Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину, број 1171/1 од 15. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.3.4. Погрешно евидентирање авансних уплата купаца**

#### **2.3.4.1. Опис неправилности**

Предузеће је авансне уплате купаца, правних и физичких лица у износу од 5.091.043 динара евидентирало као умањење вредности потраживања од купаца, уместо као примљене авансе, депозите и кауције како је прописано чланом 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном 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.

#### **2.3.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1172/1 од 15. новембра 2024. године, допуни одазивног извештаја број 1172/2 од 3. децембра 2024. године и акционом плану број 1171/1 од 15. новембра 2024. године наведено је да Предузеће планира прекњижавање аванса, израду коначних рачуна или повраћај авансних уплата уколико услуга не може бити испоручена у договореним роковима.

Предузеће је именовало шефа рачуноводства и референта финансијске оперативе као лица одговорна за предузимање мере исправљања, најкасније до краја текуће 2024. године.

##### **Докази:**

1) Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину, број 1171/1 од 15. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.3.5. Исправка вредности потраживања**

##### **2.3.5.1. Опис неправилности**

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 вредновање примењују доследно из године у годину.

##### **2.3.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1172/1 од 15. новембра 2024. године, допуни одазивног извештаја број 1172/2 од 3. децембра 2024. године и акционом плану број 1171/1 од 15. новембра 2024. године наведено је да Предузеће планира усклађивање наплативости потраживања и усаглашавање вредности потраживања.

Предузеће је именовало шефа рачуноводства и референта финансијске оперативе као лица одговорна за предузимање мере исправљања, најкасније до краја рока за израду финансијских извештаја за 2024. годину.



### **Докази:**

1) Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину, број 1171/1 од 15. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.3.6. Попис**

### **2.3.6.1. Опис неправилности**

При састављању редовног годишњег финансијског извештаја за 2023. годину и у ранијем периоду, Предузеће није вршило попис имовине и обавеза, због чега није ускладило стање по књигама са стањем по попису, иако је било дужно.

Наведено није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и члана 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који прописују обавезу вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања стања по књигама са стањем по попису на датум биланса. Потраживања по основу продаје исказана у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, износе 27.027.801 динар.

### **2.3.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1172/1 од 15. новембра 2024. године, допуни одазивног извештаја број 1172/2 од 3. децембра 2024. године и акционом плану број 1171/1 од 15. новембра 2024. године наведено је да Предузеће планира да уради попис на дан 31. децембар 2024. године.

Предузеће је именовало шефа рачуноводства и референта финансијске оперативе као лица одговорна за предузимање мере исправљања, најкасније до краја јануара месеца 2025. године.

### **Докази:**

1) Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину, број 1171/1 од 15. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.3.7. Усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима и добављачима**

### **2.3.7.1. Опис неправилности**

Пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Предузеће није вршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима и добављачима путем извода



отворених ставки у износу од најмање 8.664.701 динар. 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.

### **2.3.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1172/1 од 15. новембра 2024. године, допуни одазивног извештаја број 1172/2 од 3. децембра 2024. године и акционом плану број 1171/1 од 15. новембра 2024. године наведено је да Предузеће планира да изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима и добављачима путем извода отворених ставки.

Предузеће је именовало шефа рачуноводства и референта финансијске оперативе као лица одговорна за предузимање мере исправљања, најкасније до краја текуће 2024. године.

#### **Докази:**

1) Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину, број 1171/1 од 15. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**ПРИОРИТЕТ 3** - неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

## **2.4. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија**

### **2.4.1. Управљање ризицима**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризицима и није сачинило листе и мапе 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.

#### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1172/1 од 15. новембра 2024. године, допуни одазивног извештаја број 1172/2 од 3. децембра 2024. године и акционом плану број 1171/1 од 15. новембра 2024. године наведено је да Предузеће планира да успостави систем финансијског управљања и контроле у целости.

Предузеће је именовало в.д. директора, шефа рачуноводства и референта финансијске оперативе као лица одговорна за предузимање мере исправљања, најкасније до краја 2025. године.



### **Докази:**

1) Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину, број 1171/1 од 15. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.4.2. Праћење и процена система**

### **2.4.2.1. Опис неправилности**

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.

### **2.4.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1172/1 од 15. новембра 2024. године, допуни одазивног извештаја број 1172/2 од 3. децембра 2024. године и акционом плану број 1171/1 од 15. новембра 2024. године наведено је да Предузеће планира да успостави систем финансијског управљања и контроле у целости.

Предузеће је именовало вд директора, шефа рачуноводства и референта финансијске оперативе као лица одговорна за предузимање мере исправљања, најкасније до 31. марта 2025. године.

### **Докази:**

1) Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину, број 1171/1 од 15. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.4.3. Интерна ревизија**

### **2.4.3.1. Опис неправилности**

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 упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.



#### **2.4.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1172/1 од 15. новембра 2024. године, допуни одазивног извештаја број 1172/2 од 3. децембра 2024. године и акционом плану број 1171/1 од 15. новембра 2024. године наведено је да Предузеће планира да успостави интерну ревизију изменом систематизације радних места увођењем радног места „интерни ревизор“.

Предузеће је именовало в.д. директора и самосталног референта за управљање људским ресурсима као лица одговорна за предузимање мере исправљања, најкасније до 31. децембра 2026. године.

##### ***Докази:***

1) Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину, број 1171/1 од 15. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврдити ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
10. децембар 2024. године

Обрађивач:

Драгољуб Јанковић, саветник у ревизији

Контролисао:

Биљана Момчиловић, државни ревизор





Контролисао:

\_\_\_\_\_  
Марко Стругаревић, овлашћени државни ревизор

Врховни државни ревизор

\_\_\_\_\_  
Стојанка Миловановић