Crna Gora
Državna revizorska institucija
DRI broj: 40116/19-052-872/31
Podgorica, 22.10.2019. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

DOO „PARKING SERVIS BUDVA“ BUDVA

za 2018. godinu

- konačni izvještaj-

Podgorica, oktobar 2019. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE I PREPORUKE....3

I DIO – OPŠTI DIO....7

1.1. Pravni osnov....7
1.2. Vrsta predmet i obuhvat revizije....7
1.3. Cilj revizije....7
1.4. Osnovni podaci o subjektu revizije....8

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE....9

2.1. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola....9
2.2. Planiranje prihoda i rashoda....13
2.2.1. Izvještavanje....14

2.3. Bilans stanja....16
2.3.1. Aktiva....17
2.3.2. Pasiva....27

2.4. Bilans uspjeha....34
2.4.1. Poslovni prihodi....34
2.4.2. Poslovni rashodi....46
2.5. Javne nabavke....57

2.6. Sudski sporovi....58

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja navoda subjekta revizije sadržanih u izjašnjenju na preliminarni izvještaj DRI br. 05-267/19 od 15.10.2019. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu senator **Zoran Jelić** (Rukovodilac Kolegijuma) i predsjednik Senata **dr Milan Dabović** (Član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 22.10.2019. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO "Parking servis Budva" Budva za 2018. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji za 2018. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.
Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI - nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji DOO "Parking servis Budva" - Budva za 2018. godinu sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekta revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.
Revizija je obuhvatila sprovođenje postupaka radi pribavljanja adekvatnih dokaza o iznosima objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Sprovedeni postupci uključili su procjenu sistema unutrašnjih kontrola, procjenu primijenjenih računovodstvenih politika, procjenu materijalno pogrešnog prikazivanja iznosa u finansijskim izvještajima i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljan i adekvatan osnov za izražavanje mišljenja.

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO "Parking servis Budva" - Budva za 2018. godinu, analizom prikupljenih dokaza stečeno je razumno uvjerenje da su finansijski izvještaji sastavljeni, u svim materijalnim aspektima, u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da su finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način, u odnosu na postavljene kriterijume za finansijsku reviziju na osnovu čega nadležni Kolegijum izražava **POZITIVNO MIŠLJENJE NA FINANSIJSKU REVIZIJU.**

Ne modifikujući izraženo mišljenje na finansijsku reviziju, nadležni Kolegijum DRI **skreće pažnju** da:

Društvo nije u Aktivi Bilansa stanja na računu 288 – Odložena poreska sredstva evidentiralo sredstva u iznosu od 13.539,58€, koje su nastala kao posledica privremenih poreskih razlika između sadašnje vrijednosti sredstava utvrđene u računovodstvene svrhe i sadašnje – neotpisane vrijednosti sredstava u poreske svrhe u periodu od 2014. do 2018. godine. Od navedenog iznosa, iznos od 2.080,84€ odnosi se na povećanje odloženih poreskih sredstava u 2018. godini, a ostatak na prethodni period.

Društvo nije u skladu sa MRS 12 - Porez na dobit, uzelo u obzir privremene razlike neotpisanih vrijednosti sredstava u računovodstvene i poreske svrhe i po tom osnovu u Glavnoj knjizi i Pasivi Bilansu stanja Društva nije na računu 341 - Neraspoređena dobit iz prethodnog perioda evidentralo dobit u iznosu iznos od 13.539,58€, od čega se iznos od 11.458,74€ odnosi na period 2014 - 2017. godine, a iznos od 2.080,84 na manje iskazanu neto dobit u 2018. godini.

Društvo je u postupku revizije, a u skladu sa MRS 8, izvršilo ispravku greški iz prethodnog perioda i u Glavnoj knjizi evidentiralo odložena poreska sredstva na računu 288 i istovremeno uvećalo račun 340 – Neraspoređena dobit prethodnih godina za iznos od 13.539,58€.

Preporuka 1: Društvo treba da poslovne promjene evidentira na računima propisanim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

REVIZIJOM PRAVILNOSTI Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „Parking servis Budva" - Budva za 2018. godinu, utvrđeno je da Društvo nije u potpunosti uskladilo poslovne aktivnosti sa zakonskim i drugim propisima. Revizijom su utvrđena odstupanja i neusklađenosti poslovanja Društva sa sljedećim propisima: Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje, Uredbe o poreskoj registar kasi, Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica i Odlukom o javnim parkiralištima i garažama na teritoriji Opštine Budva, koja su materijalno značajna ali ne i prožimajuća u odnosu na postavljene kriterijume za reviziju pravilnosti, na osnovu čega nadležni Kolegijum DRI izražava **USLOVNO MIŠLJENJE NA REVIZIJU PRAVILNOSTI.**

OSNOV ZA ISKAZIVANJE USLOVNOG MIŠLJENJA ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI:

Društvo nije postupilo u skladu sa članom 13, 14 i 15 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i članom 6 i 9 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola i nije utvrdilo misiju i ciljeve subjekta, nije odredio lice koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravaljanja i kontrola, nije donijelo Pravilnik internih procedura (knjigu procedura), nije utvrdilo Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za sprovođenje plana.

Preporuka 2: Društvo treba da obezbjedi punu primjenu Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola.

Društvo nije, shodno članu 18 Zakona uspostavilo unutrašnju reviziju oganizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju u okviru subjekta, ni obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice unutrašnje revizije drugog subjekta.

Preporuka 3: Društvo treba da uspostavi unutrašnju reviziju u skladu sa članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Društvo nije dostavilo dokaz da je podatke o evidenciji pokretnih i nepokretnih stvari, dostavilo osnivaču u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini i članom 9 Uredbe kojim je definisana obaveza dostavljanja podataka o pokretnim i nepokretnim stvarima Osnivaču, na propisanim obrascima "PS-1" i "NS-1".

Preporuka 4: Društvo treba da postupa u skladu sa odredbama Zakona o državnoj imovini i podzakonskim aktima, kojima je detaljno uređen način evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisa stvari u državnoj svojini.

Odbor Direktora je, donošenjem Odluke o raspodjeli dobiti i pokriću gubitka iz prethodnog perioda, nije postupio u skladu sa članom 15 Odluke o osnivanju Društva i članu 22 Statuta Društva, kojima je propisano da Odbor direktora predlaže Osnivaču raspodjelu dobiti i pokriće gubitka, dok Osnivač u skladu sa čl. 11 Odluke i čl. 20 Satuta donosi odluku o raspodjeli dobiti i načinu pokrića gubitka.

Preporuka 5: Društvo treba da, u skladu sa odredbama Statuta i Odluke o osnivanju Društva, predloži Osnivaču način raspodjele dobiti i pokrića gubitka, nakon čega Osnivač treba da donese odluku na osnovu koje će se vršiti evidentiranje u Glavnoj knjizi Društva.

Od 16 kasa koje su bile fiskalizovane od strane DOO „VG Group", četiri (4) nije po evidenciji Poreske uprave bilo prijavljeno na lokaciji na kojoj je fiskalizovana. Utvrđeno je da je od četiri pomenute kase, Društvo za dvije kase Poreskoj upravi predalo JPR obrazac sa podacima o promjeni lokacije, za jednu kasu, koja je u Poreskoj upravi evidentirana duplo, odnosno na dvije različite lokacije: TQ Garaža i Pošta Petrovac, umjesto samo na lokaciji Pošta Petrovac, Poreska uprava takođe nije sprovela promjenu o odjavi lokacije, a istu je prijavila na drugu lokaciju, dok za jednu kasu koja je fiskalizovana na lokaciji Garaža Rafailovići nije predata prijava Poreskoj upravi.

Preporuka 6: Društvo treba da u slučaju promjene mjesta instaliranja poreske kase, u skladu sa čl. 22 Uredbe o poreskoj registar kasi, o toj promjeni obavijesti poreski organ u roku od tri dana od dana izvršene promjene. Poreska uprava treba da, u cilju tačnosti i praćenja rada poreskih obveznika, postupi po zahtjevu poreskih obveznika i da ažurira dostavljene promjene.

Društvo, u velikom broju slučajeva, prilikom obrade dostavljenog zahtjeva za izdavanje propusnice i unosa i obrade podataka u Softver za izdavanja propusnica, a kasnije i izdavanju faktura za Pretplatne karte – propusnice, nije postupalo u skladu sa Odlukom o cijenama usluga parkiranja na opštim i posebnim parkiralištima od 03.07.2017. godine. Naime, utvrđeno je da Softver, nakon što Službenik zadužen za unos podataka iz zahtjeva za izdavanje propusnice, odabere tip propusnice, parkiralište, datum od kada do kada se izdaje propusnica, ne omogućava automatsko dodjeljivanje cijene za određeno parkiralište i određeni tip propusnice (cijene se unose za svaku propusnicu posebno), što je uslovilo da se ista parkirališta i isti tipove propusnice tokom godine, fakturišu po različitim cijenama. Fakturisanje nekad vršena po većim, a nekada po nižim cijena od onih koje su utvrđene Odlukom o cjenama.

Preporuka 7: Društvo treba da, prilikom izdavanju faktura za Pretplatne karte – propusnice, postupa u skladu sa Odlukom o cijenama usluga parkiranja na opštim i posebnim parkiralištima i da u svim slučajevima fakturiše usluge parkiranja na parkiralištima po cijenama i tarifama koje su predviđene navedenom Odlukom. Društvo treba da unaprijedi Softver za izdavanje propusnica, na način da obezbijedi da unos i obračun cijene za propusnicu, umjesto službenika, vrši Softver na osnovu unaprijed unesenog cjenovnika.

Odbora direktora nije, u skladu sa članom 18 Odluke o javnim parkiralištima i garažama na teritoriji Opštine Budva, donio Odluku kojom bi se propisali bliži uslovi za za izdavanje povlašćene parking karte, što može dovesti do uvećanog izdavanja povlašćenih (službenih) parking karata.

Preporuka 8: Odbor direktora Društva treba da, u skladu sa članom 18 st 7 Odluke o javnim parkiralištima i garažama na teritoriji Opštine Budva, donese Odluku kojom bi se bliže propisali uslovi za izdavanje povlašćenih parking karti i da ograniči izdavanje povlašćenih (službenih) parking karata.

Društvo nije u svim slučajevima postupalo u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje prilikom:
a) obračuna ugovora o privremenim i povremenim poslovima – za navedene ugovore Društvo je vršilo samo obračun pripadajućeg poreza i to na iznos od 70% bruto naknade, a trebalo je obračunati sve poreze i doprinose na iznos ugovorene naknade.
b) Obračuna ugovora po osnovu prihoda od imovine i imovinskih prava - Društvo je pripadajući porez obračunavalo na iznos od 70% uplaćenog prihoda od imovine (koji je već umanjen za PDV i ostale troškove shodno zaključenom ugovoru), iako je Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, definisano da oporezivi prihod predstavlja razlika između prihoda i rashoda po osnovu imovine nastalih u istom vremenskom periodu.

Preporuka 9: Društvo treba da, prilikom obračuna ugovora o privremenim i povremenim poslovima, postupa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje i da na iznos ugovorene naknade obračunava porez i pripadajuće doprinose. Kod obračuna prihoda od imovine, kao osnovicu za obračun treba koristiti razliku između prihoda i rashoda (u sl. kad je ugovorom definisano koji rashodi nastaju u istom vremenskom periodu kao i prihod).

- Za usluge ustupanja zaposlenih i usluga mobilne telefonije nije sproveden postupak javne nabavke, shodno članu 20 i 30 Zakona o javnim nabavkama. Društvo nije zahtijevalo naknadu štete u iznosu 10% od izabranog ponuđača koji je, nakon sprovedenog postupka javne nabavke odbio da zaključi Ugovor, što je u suprotnosti sa članom 107 Zakona o javnim nabavkama

Preporuka 10: Prilikom nabavke roba, radova i usluga, Društvo treba da se u potpunosti pridržava odredbi Zakona o javnim nabavkama.

Revizijom je utvrđeno da se predmet svih tužbi protiv Društva odnosi na nepoštovanje prava iz radnih odnosa u ranijem periodu od strane Društva prema zaposlenim. Navedeni tužbeni zahtjevi u kumulativnom iznosu mogli bi da izazovu značajne poremećaje u poslovanju Društva.

Preporuka 11: Društvo treba da obezbijedi zaštitu prava zaposlenih, u skladu sa odredbama Zakona o radu, Kolektivnog ugovora Društva i Ugovora o radu sa zaposlenim, u okviru Društva. Ukoliko radni spor nije moguće riješiti u okviru Društva, preporučuje se Društvu da zaštitu prava zaposlenih obezbijedi u skladu sa čl. 121 Zakona o radu, putem arbitraže preko Agencije za mirno rješavanje sporova kako bi se izbjegli značajni troškovi sudskih sporova.

Na osnovu člana 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da obim i karakter utvrđenih nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije nalaže:

- Da se sa sadržajem Izvještaja upozna Opština Budva, kao osnivač Društva, radi preduzimanja mjera iz svoje nadležnosti, radi unapređenja položaja Društva i jačanja odgovornosti u upravljanju javnim finansijama.

- Da Društvo u roku od 30 dana dostavi DRI plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove. Društvo će u roku od 6 (šest) mjeseci izvijestiti Državnu revizorsku instituciju o preduzetim mjerama na ispunjenju nerealizovanih preporuka iz ovog Izvještaja.

Podgorica, 22.10.2019. godine

SENATOR DRI

Zoran Jelić
rukovodilac Kolegijuma

I DIO – OPŠTI DIO

1.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „Parking servis Budva" - Budva za 2018. godinu sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG" br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2019. godinu br. 06 – 369/18, donešenom od strane Senata Državne revizorske institucije (u daljem tekstu DRI), 12.12.2018. godine;
- Odluci o vršenju revizije (br: 40116/19-052-872/3), donijetoj 08.05.2019. godine od strane nadležnog Kolegijuma.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „Parking servis Budva" - Budva za 2018. godinu izvršena je u skladu sa:

- Poslovnikom DRI („Sl. list RCG br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG br. 07/15);
- Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS);
- Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI – nivo III).

1.2. Vrsta predmet i obuhvat revizije

U skladu sa Godišnjim planom revizije i Odlukom o vršenju revizije, DRI je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja DOO „Parking servis Budva" – Budva za 2018. godinu. Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj DOO „Parking servis Budva" – Budva za 2018. godinu i usklađenost poslovanja Društva sa zakonskim i podzakonskim propisima.

U okviru Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2018. godinu detaljno su analizirani pojedinačni finansijski iskazi:

- Iskaz o finansijskoj poziciji - Bilans stanja;
- Iskaz o ukupnom rezultatu - Bilans uspjeha;
- Statistički aneks

Predmet revizije su i pravna uređenost i organizaciono ustrojstvo Društva, sistem nabavki i sudski sporovi koje vodi Društvo.

1.3. Cilj revizije

Cilj revizije je izricanje mišljenja o pouzdanosti i tačnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „Parking servis Budva" – Budva za 2018. godinu i pravilnosti (zakonitosti) poslovanja.

- **Pouzdanost i tačnost finansijskih iskaza** podrazumijeva izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih iskaza, odnosno pravilnosti iskazanih podataka u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

- **Pravilnost poslovanja** podrazumijeva davanje mišljenja o pravilnosti poslovanja što znači ispitivanje finansijskih transakcija i odluka u vezi sa prihodima i rashodima, odnosno da li su sredstva pribavljena i korištena u skladu sa zakonom, podzakonskim propisima, odobrenim finansijskim planom, drugim planskim dokumentima i zaključenim ugovorima.

1.4. Osnovni podaci o subjektu revizije

DOO „Parking servis Budva" – Budva (u daljem tekstu: Društvo) je nezavisno pravno lice osnovano Odlukom o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću „ Parking servis Budva" – Budva „Sl. list CG" – opštinski propisi br: 33/13 i 21/14. Osnivač Društva je Opština Budva. Društvo je samostalno u obavljanju poslova iz svoje nadležnosti i za svoj rad odgovara Osnivaču. Društvo je pravni sljedbenik Javnog preduzeća "Parking servis Budva" - Budva, koje je shodno članu 13 stav 2 Zakona o unaprjeđenju poslovnog ambijenta, reorganizovano kao jednočlano društvo, radi obavljanja određenih komunalnih djelatnosti uređenja, održavanja, pružanja usluga i korišćenja javnih parkirališta i javnih garaža na području Opštine Budva u skladu sa ovom odlukom i Statutom Društva.

Društvo u skladu sa zakonom vrši sljedeće poslove komunalnih djelatnosti:

Šifra djelatnosti 5221 - uslužne djelatnosti u drumskom saobraćaju što je osnovna djelatnost društva koju čine aktivnosti vezane za rad parkinga i garaža, i to: uređenje parking prostora i javnih garaža opštine Budva, vođenje investicija u oblasti parking prostora i javnih garaža a u saradnji sa nadležnim opštinskim službama, preduzimanje mjera i aktivnosti na održavanju postojećeg parking prostora i javnih garaža kao i na izgradnji novih sadržaja parking prostora i javnih garaža, sistemski rad na postizanju što boljeg i potpunijeg zadovoljavanja potreba pravnih lica i građana iz sfere upravljanja parking prostorom (lociranje novih parking lokacija), ubiranje nadoknada i taksi koji se odnose na korišćenje parking prostora i javnih garaža.

Društvo osim navedene djelatnosti može obavljati i druge djelatnosti od javnog interesa koje se utvrđuju Statutom Društva.

Organi Društva su:

- Odbor direktora i
- Izvršni direktor.

Društvom upravlja Osnivač po uslovima utvrđenim zakonom, Odlukom o osnivanju i Statutom.

Odbor direktora je organ upravljanja Društva i ima 5 članova, predstavnika Osnivača. Članovi Odbora direktora imenuju se na period od četiri godine uz mogućnost ponovnog imenovanja.

Predsjednik Odbora direktora Društva je Radulović Milivoje.

Izvršni direktor Društva je organ rukovođenja, koga imenuje i razrješava Odbor direktora uz saglasnost Osnivača. Mandat Izvršnog direktora traje četiri godine uz mogućnost ponovnog imenovanja.

Izvršni direktor Društva je Gregović Jovan.

Sjedište Društva je u Budvi ul. Mediteranska bb TQ Plaza III sprat.
Kontakt telefoni: 382(0) 33 402 – 492; fax 382(0) 33 402 – 496; email: parkingbudva-com.me;
Matični broj (PIB) je 02382784; PDV 81/31-00806-7;

Finansiranje djelatnosti koje imaju karakter djelatnosti od javnog interesa vrši se iz Budžeta Opštine Budva, sopstvenih prihoda Društva i drugih izvora u skladu sa zakonom.

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Shodno Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, starješina korisnika budžeta, odnosno rukovodilac pravnog lica u kojima država ili opština imaju većinski vlasnički udio, bio je dužan da uspostavi sistem unutrašnjih kontrola u javnom sektoru (finansijsko upravljanje i kontrola i unutrašnja revizija). Finansijsko upravljanje i kontrola obuhvata sve finansijske i druge aktivnosti u poslovanju subjekta.
Donošenjem novog Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, koji je stupio na snagu 01.12.2018. godine, Društvo je trebalo da nastavi aktivnosti koje se odnose na upravljanje i kontrolu u skladu sa do tada važećim Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, kao i da preduzme nove aktivnosti predviđene novim Zakonom.

U postupku revizije utvrđeno je da je Društvo donijelo sljedeća interna akta:
- Odluka o cijenama usluga parkiranja na opštim i posebnim parkiralištima br.572/6 od 03.07.2017. godine;
- Odluka o zaduženju voznog parka br. 925 od 10.11.2017. godine;
- Pravilnik o zaštiti i zdravlju na radu br. 70 od 04.02.2019. godine,
- Pravilnik o pravilima ponašanja poslodavca i zaposlenog o prevencijii zaštiti zlostavljanja na poslu br. 318 od 27.06.2014. godine,
- Pravilo obrade i zaštite ličnih podatak DOO„Parking servis Budva" Budva, br. 142 od 16.03.2015. godine.
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama br. 1135/4 od 21.12.2017. godine;

Utvrđene nepravilnosti:

Društvo nije postupilo u skladu sa članom 13, 14 i 15 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i članom 6 i 9 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola i nije utvrdilo misiju i ciljeve subjekta, nije odredio lice koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravaljanja i kontrola, nije donijelo Pravilnik internih procedura (knjigu procedura), nije utvrdilo Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za sprovođenje plana. Takođe, Društvo nije izvršilo identifikovanje i procjenu rizika u odnosu na značajne poslovne procese i aktivnosti (nije donijeta Strategija upravljanja rizicima)i nije odredilo lice zaposleno u subjektu za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima.

S obzirom, da nije uspostavljeno finansijsko upravljanje i kontrole Društvo nije, uz godišnji izvještaj o radu, pripremalo i dostavljalo Osnivaču polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola.

- Pregledom plaćenih faktura utvrđeno je da ulazne fakture na osnovu kojih je izvršeno plaćanje nijesu u svim slučajevima potpisane i ovjerene od strane odgovornog lica – Direktora i rukovodioca finasijske službe ili druge ovlašćene odobe koja je izvršila provjeru dostavljene fakture, odnosno utvrđeno je da ne postoji sistem dvojnog potpisa. Navedeno nije u skladu sa članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru kojim je propisano da je rukovodilac subjeka dužan da uspostavi sistem dvojnog potpisa u kome finansijska obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica.

Preporuka: Društvo treba da obezbjedi punu primjenu Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola.

Ulazne i izlazne fakture - Društvo posjeduje i koristi Softver za knjigovodstvo u kojem vrši evidentiranje p o s l o v

omogućava elektronsku evidenciju ulaznih i izlaznih faktura (KUF i KIF), kod kojih se prilikom unosa u iste istovremeno unose i podaci o PDV-u po višoj, nižoj, nultoj stopi kao i raspored PDV koji se može odbiti i PDV koji se ne može odbiti. Podaci, odosno fakture koje su unesene u KUF i KIF knjiže se automatski, kroz formu automatskog naloga, u Glavnu knjigu.

Elektronska evidencija ulaznih i izlaznih faktura uspostavljena je u skladu sa članom 121 stav 3 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, a u cilju potpunosti i tačnosti podataka o izdatim i primljenim računima i porezu sadržanom u tim računima i iste se vode u formi i sadržaju koji je propisan članom 122 i 123 istog Pravilnika.
Nakon unosa ulaznih i izlaznih faktura kroz elektronsku evidenciju – Softver, podaci se automatski generišu u mjesečne PDV prijave.

U postupku revizije utvrđeno da se sve ulazne i izlazne fakture evidentiraju kroz Knjigu ulaznih faktura (KUF) i Knjigu izlaznih faktura (KIF), dok iste nijesu evidentirane u Djelovodniku Društva.
Plaćanje faktura se vrši uglavnom elektronski, putem digitalnog potpisa sa računa Društva kod Komercijalne banke ili putem CKB Go aplikacije sa računa kod CKB banke. Izvršni direktor Društva ima deponovan potpis za raspolaganje sredstvima na računima otvorenim kod poslovnih banaka, dok je šefica Službe za računovodstvo autorizovana za raspolaganje sredstvima elektronskim putem sa računa Društva kod Komercijalne banke Budva i putem CKB Go aplikacije, sa računa kod Crnogorske komercijalne banke.

Utvrđene nepravilnosti:
- Društvo, ulazne i izlazne fakture evidentira kroz Knjigu ulaznih faktura (KUF) i Knjigu izlaznih faktura (KIF) dok nijesu evidentirane u Djelovodniku Društva, a uz fakturu nije u svim slučajevima dostavljen i zahtjev za nabavku male vrijednosti, koji pored podnosioca zahtjeva, treba da sadrži i odobrenje odgovornog lica, kao i potpis službenika za javne nabavke.

- Društvo nije donijelo interno pravilo kojim bi bliže propisalo način evidentiranja, plaćanja, fakturisanje, kontrolne funkcije i druge elemente značajne za kontrolu procesa plaćanja ulaznih faktura i fakturisanje, ovjeravanje i izdavanje izlaznih faktura, što nije u skladu sa čl. 7 i 10. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Društvo treba da, u skladu sa Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, donese interno pravilo kojim bi bliže propisalo način evidentiranja, dostavljanja, čuvanja i plaćanja ulaznih faktura, pripremanje, fakturisanje, ovjeravanje i izdavanje izlaznih faktura.

Kancelarijsko poslovanje - Kancelarijsko poslovanje državnih organa, organa lokalne samouprave i drugih pravnih lica kad vrše prenijete ili povjerene poslove državne uprave, kao i postupak prijema, evidentiranja i otpremanja akata, čuvanja predmeta, akata i drugog materijala i arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta, kao i druga postupanja sa službenim materijalom, propisano je Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne upšrave.
Takođe, Uputstvom za izvršavanje Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave propisana su bliža pravila vršenja kancelarijskog poslovanja organa državne uprave, službi organa Crne Gore, kao i organa opštine i glavnog grada i preduzeća, ustanova i drugih pravnih lica kada vrše javna ovlašćenja.

Revizijom je utvrđeno da se evidentiranje akta koja se zaprime u Društvo, kao i interniih i izlazna akta vrši kroz dvije djelovodne knjige i to:
-djelovodna knjiga koja je posebnim klasifikacionim znakom odvojena i u koju se evidentiraju sva akata koja se odnose na radne odnose (rješenja o zasnivanju radnog odnosa, prestanku, korišćenju godišnjih odmora i sl.), koja se vodi u Pravnoj službi i
- Djelovodna knjiga – osnovni djelovodnik u koji se evidentiraju sva druga ulazna i izlazna akata, za čije vođenje je zadužen Poslovni sekretar.
Djelovodne knjige su zaključene na kraju poslovne godine i potpisane i ovjerene pečatom i potpisom lica koje je istu vodilo i potpisom rukovodioca Pravne službe.

Utvrđene nepravilnosti:

- Društvo nema Upisnik za evidentiranje akata upravnih predmeta, već se kroz Djelovodnik vrši evidentiranje upravnih i neupravnih akata, i ne postoje interne dostavne knjige preko kojih bi se vršilo dostavljanje akata u rad organizacionim jedinicama.
- Društvo nije postupilu u skladu sa članom 2 i 7 Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, tako da arhivsko poslovanje nije organizovalo u pisarnici (koja se po pravilu organizuje kao posebna organizaciona jednica) i nije donijelo Plan kalsifikacionih oznaka - brojčani znak organizacione jedinice na početku kalendarske godine.
- Društvo nije donijelo Pravilnik o kancelarijskom poslovanju kojim bi bliže propisalo način prijema, evidentirnja, otpremanja i arhiviranja upravnih i neupravnih akata, kako ulaznih tako i izlaznih.
- Metodom provjere utvrđeno je da se ne vrši prenos brojeva za akta istog predmeta, koji bi trebali da dobijaju redni broj predmeta pod kojim je isti prvi put evidentiran, a novi podbroj prema redosljedu kojim su evidentirani u djelovodniku.

- **Društvo treba da prijem, evidentiranje i otpremanja akata, čuvanja predmeta, akata i drugog materijala i arhiviranja i čuvanje arhiviranih predmeta, kao i druga postupanja sa službenim materijalom u potpunosti vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju i Uputstvom za izvršavanje Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave.**
- **Društvo treba da donese interni Pravilnik o kancelarijskom poslovanju kojim bi bliže propisalo način prijema, evidentiranja, otpremanja i arhiviranja upravnih i neupravnih akata.**

Službena vozila - Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore određeno je da se službena vozila koriste za službena putovanja ili za obavljanje drugih zadataka u zemlji ili inostranstvu, a da se prevozna sredstva koriste pod uslovom da je od strane starješine koji rukovodi organom utvrđena službena potreba ili potreba iz nadležnosti organa. Članom 17 Uredbe predviđeno je da za korišćenje službenih vozila starješina organa izdaje nalog za korišćenje vozila (Putni nalog – Obrazac PN) radi obavljanja određenog zadatka ili kao mjesečni nalog, kao i nalog za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva (Obrazac za kontrolu – OK).

Revizijom je utvrđeno da je izvršni direktor donio Odluku o zaduženju voznog parka, broj 925 od 10.11.2017. godine, kojom nije obuhvaćeno vozilo koje koristi izvršni direktor Društva i vozila koja su u nadležnosti pauk službe.
Društvo raspolaže sa 3 putnička vozila, 1 teretnim vozilom, 3 teretna pauk vozila i 6 motocikla. Potrošnja goriva vrši se preko kartice za potrošnju goriva, a putni nalozi se izdaju na obrascima posebno kreiranim za putnička, posebno za teretna vozila. Putni nalozi sadrže podatke o utrošku goriva, kretanju vozila, provedenom vremenu i učinku.
Administrativna službenica, u skladu sa Odlukom je zadužena sa karticama za gorivo i vodi evidenciju o pređenoj kilometraži, odrađenim servisima, blagovremenoj registraciji vozila, izdaje putne naloge koje popunjava lice koje zaduži vozilo, osim za motocikle, za koje ne postoji evidencija o korišćenju i potrošnji goriva. Takođe, mjesečno i na kraju godine, dostavlja koordinatoru tehničke službe pregled potrošnje goriva, na osnovu koje se vrši kontrola i upoređuju podaci o potrošnji goriva.

Utvrđene nepravilnosti

- Društvo **nije,** u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, do 1. decembra tekuće godine utvrdilo broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad organa za narednu godinu i **nije** donijeta internu procedura o korišćenju službenih vozila, limiti za potrošnju goriva i normativ potrošnje.
- Putni nalozi koji se koriste nijesu usklađeni sa obrascima propisanim članom 17 Uredbe (obrazac PN za putni nalog i OK za kontrolu) i ne izdaju se za sva vozila, a evidencijom o zaduženju, pređenim kilometrima i potrošnji goriva nijsesu obuhvaćena sva prevozna sredstava.

Društvo treba da u potpunosti primijeni Uredbu o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, a da posebnim internim aktom utvrdi procedure kojim bi se bliže uredio način korišćenja i upotrebe prevoznih sredstava.

Službeni telefoni - Društvo je 12.07.2018. godine za korišćenje usluga mobilne telefonije sa AD „Crnogorski Telekom" zaključilo Aneks ugovora br. 826/1, na ranije zaključen Ugovor o poslovnoj saradnji br. 05-6311 od 24.10.2011. godine. Shodno Aneksu ugovora davalac ugovora će pružati usluge za 94 pojedinačna pretplatnika. Izvršni direktor Društva je dao ovlašćenje br.1102 od 26.06.2018. godine, koordinatoru komercijalne i pravne službe, da može u njegovo ime da potpiše ugovore, izmjene i dopune ugovora, u vezi sa internet i telekomunikacijama, kao i da preduzima druge radnje u vezi sa tim.

- Utvrđeno je da Pružalac usluga mobilne telefonije dostavlja račune na mjesečnom nivou, a Koordinator za komercijalne i pravne poslove vrši provjeru račune pojedinih korisnika i evidentira prekoračenje limita od 15€ (limit nije propisan posebnim aktom). Koordinator za komercijalne i pravne poslove, nakon izvšene provjere računa priprema spisak službenika koji su prekoračili navedeni limit i isti dostavlja finansijskoj službi, koja iznos prekoračenja odbija prilikom obračuna zarade.

Društvo je u postupku revizije donijelo Odluku o utvrđivanju limita potrošnje br. 934 od 14.10.2019. godine kojom je utvrdilo limit potrošnje za zaposlene, kao i način postupanja u slučaju prekoračenja limita.

Utvrđene nepravilnosti:

- Društvo nije Ugovor o nabavci telekomunikacionih usluga zaključilo shodno Zakonu o javnim nabavkama.

Društvo treba da nabavku telekomunikacionih usluga vrši sprovođenjem procedura javnih nabavki u skladu sa uslovima, načinom i postupkom koji je propisan Zakonom o javnim nabavkama.

Unutrašnja revizija - Shodno članu 18 Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, koji je važio do 1.12.2018. godine kada je stupio na snagu Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Društvo je bilo u obavezi da uspostavi unutrašnju reviziju organizovanjem posebne jedinice za unutrašnju reviziju ili obavljanjem revizije od strane jedinice za unutrašnju reviziju drugog subjekta, na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija.

Revizijom je utvrđeno da:

- Društvo nije, uspostavilo unutrašnju reviziju oganizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju u okviru subjekta, kao ni obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice unutrašnje revizije drugog subjekta, na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija. Takođe, nije donesen ni plan vršenja unutrašnje revizije, Godišnji plan unutrašnje revizije, ni dostavljen godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije (obrazac GI-UR) osnivaču uz godišnji izvještaj o radu.
- Društvo nije ni nakon 01.12.2018. godine, kada je stupio na snagu novi Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, organizovalo posebnu jedinicu za unutrašnju reviziju, niti je Opština Budva kao osnivač, u skladu sa čl. 49 Zakona vršila reviziju u Društvu.

Preporuka: Društvo treba da uspostavi unutrašnju reviziju na jedan od načina propisanim članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Računovodstvene politike - Odbor direktora Društva je dana 21.12.2017. godine donio Pravilnik o računovodstvenim politikama br. 1135/4, kojim je bliže propisao organizaciju računovodstva, računovodstvene politike za priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, usvajanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja i sl.

Za obavljanje računovodstvenih poslova u okviru Službe komercijalnih i pravnih poslova, organizovana je Služba računovodstva u kojoj je sistematizovano pet (5) radnih mjesta sa 6 izvršilaca. Opis poslova u službi za računovodstvo i odgovornost zaposlenih uređuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva.

Društvo svoje računovodstvene evidencije zasniva i vodi kroz više pojedinačnih elektronskih evidencija – softvera i to:

- **Računovodstveni softver**, koji pored Dnevnika i Glavne knjige sadrži i Knjigu ulaznih faktura (KUF), Knjigu izlaznih faktura (KIF) i Elektronsku evidenciju blagajne. Evidencije u okviru Računovodstvenog softvera međusobno integrisane i povezane, tako da se knjiženje naloga u Glavnu knjigu vrši automatski (forma automatskog naloga za knjiženje), dok se tačnost i ispravnost knjiženja može još jednom provjeriti prije knjiženja automatskog naloga u Glavnu knjigu.
- **Softver za evidenciju državne imovine**, koji daje daje analitički pregled državne imovine po grupama i vrstama imovine;
- **Softver za obračun zarada i drugih ličnih primanja**, koji nije povezan sa Softverom za računovodstvo, tako da se na istom vrši obračun zarada i drugih ličnih primanja, a knjiženje obaveza po osnovu obračunatih zarada i drugih ličnih primanja knjiži se posebno kroz Softver za računovodstvo na osnovu dostavljenih specifikacija obračuna.

U postupku revizije izvršena je provjera pristupa softveru i mogućnosti mijenjanja podataka i utvrđeno da postoje sigurnosna obezbjeđenja od neovlašćenog pristupa lica softveru, kroz dodijeljene korisničke šifre i pasforde, kao i da postoje ograničeni pristupi zaposlenih, zavisno od toga koje poslove vrše. Takođe, utvrđeno je da se ispravke knjiženja vrše kroz storno knjiženje, tako da ukoliko se vrši storno ulazne ili izlazne fakture, iste se storniraju u KUF-u ili KIF-u, a zatim kroz formu automatskog naloga, storniraju se i u Glavnoj knjizi Društva.

Pored navedenih elektronskih evidencija – Softvera koji se koriste u službi računovodstva, Društvo posjeduje i softvere za rad parkirališta i to: Softver za unos i obradu zahtjeva i dodjelu propusnica i Softver za parkirališta, koji je instaliran na svim parkiralištima i povezan sa fiskalnim kasama-printerima, putem bar kod čitača.

2.2. Planiranje prihoda i rashoda

Društvo je donijelo Program rada i Finansijski plan za 2018. godinu i isti je usvojen od strane Odbora direktora dana 8.2.2018. godine i dostavljen Skupštini Opštine Budva, na saglasnost. Skupština opštine Budva je na sjednici održanoj 17. jula 2018. godine donijela Rješenje o davanju saglasnosti na Program rada i finansijski plan za 2018. godinu.[1]

Finansijskim planom, koji je sastavni dio Programa rada za 2018. godinu, su obuhvaćeni prihodi koje će ostvariti Društvo obavljanjem sopstvene djelatnosti: prihod od usluga parkiranja i prihoda od naplate kazni Pauk službe.

Društvo je Finansijskim planom za 2018. godinu planiralo prihode u ukupnom iznosu od 2.136.143,00€, i to: poslovne prihode u iznosu od u iznos od 2.116.143,00€ i finansijske prihode u iznosu od 20.000,00€.

Planirani rashodi za 2018. godinu su iznosili 1.648.114,87€ € i odnosili su se na: poslovne rashode iznos od 1.646.314,87€ i finansijske rashode iznos od 1.800,00€.

Društvo je u Planu za 2018. godinu detaljno planiralo rashode po vrstama izdataka, kao i strukturi izdataka. Slijedi pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda za 2018. godinu, kao i ostvarenje istih u 2017. godini:

[1] "Sl. list CG-OP" br. 026/18 od 25.7.2018. godine

Račun	Prihodi	Ostvareni u 2017. godina	Planirani prihodi za 2018. godinu	Ostvareni u 2018. godina	% ostavrenja u odnosu na 2017. godinu	% ostvarenja u odnosu na plan za 2018. godinu
	Poslovni prihodi	**1.876.410,00**	**2.116.143,00**	**2.069.677,25**	**110,30%**	**97,80%**
611	Prihodi po osnovu izvršenih usluga	1.876.410,00	2.116.143,00	2.061.961,65	109,89%	**97,44%**
659	Ostali poslovni prihodi	0,00	0,00	7.715,60		
66	**Finansijski prihodi**	**0,00**	**20.000,00**	**0,24**		
67	**Ostali prihodi**	**144.476,00**	**0,00**	**20.537,54**	14,22%	
	Ukupni prihodi:	**2.020.886,00**	**2.136.143,00**	**2.090.215,03**	**124,52%**	**97,85%**
Račun	**Rashodi**	**Ostvareni u 2017. godina**	**Planirani rashodi za 2018. godinu**	**Ostavreni u 2018. godina**	**% ostavrenja u odnosu na 2017. godinu**	**%ostvarenja u odnosu na plan za 2018. godinu**
	Poslovni rashodi	**1.509.206,00**	**1.646.314,87**	**1.783.801,44**	**118,19%**	**108,35%**
51	Troškovi materijala i energije	49.909,00	45.100,00	51.088,43	102,36%	113,28%
52	Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih l. primanja	865.206,00	957.214,87	1.148.362,09	132,73%	119,97%
54	Troškovi amortizacije i rezervisanja	74.046,00	69.000,00	45.626,00	61,62%	66,12%
53 i 55	Ostali poslovni rashodi	520.045,00	575.000,00	538.724,92	103,59%	93,69%
56	**Finansijski rashodi**	**3.786,00**	**1.800,00**	**130,00**	**3,43%**	**7,22%**
59	**Ostali rashodi**	**0,00**	**0,00**	**17.496,73**		
	Ukupno rashodi:	**1.512.992,00**	**1.648.114,87**	**1.801.428,17**	**119,06%**	**109,30%**
	Finansijski rezultat:	**507.894,00**	**488.028,13**	**288.786,86**		

Revizijom je utvrđeno:

- prihodi u 2018. godini su realizovani u iznosu od 2.090.215,03€, manje za 45.927,97€ (97,85%) od planiranih za 2018. godinu, a za 69.329,03€ (24,52%) više u odnosu na prihode ostvarene u 2017. godini. Najznačajniji prihod su prihodi od usluga parkiranja, koji su ostvareni u iznosu od 2.061.961,65€, odnosno za 185.551,65€ (9,89%) više u odnosu na ostvarene prihode u 2017. godinu.
- rashodi u 2018. godini su realizovani u iznosu od 1.801.428,17€, što je više za 153.313,30€ (9,30%), u odnosu na planirane, dok su rashodi u 2018. godini realizovani za 288.436,17€ (19,06%) više u odnosu na rashode u 2017. godini.

Najznačajnije povećanje rashoda u odnosu na planirane ostvareno je kod: troškova zarada, naknada i ostalih ličnih primanja za 191.147,22€, odnosno za 19,97%, a za 283.156,09€ odnoso 32,73% više u odnosu na 2017. godinu.

Društvo je u 2018. godini ostvarilo pozitivan finansijski rezultat – dobit u iznosu od 288.788.00€.

Utvrđene nepravilnosti:

- Društvo nije donijelo interno pravilo za pripremu i donošenje Plana rada i Finansijskog plana Društva;
- Društvo je i pored detaljnog pregleda plana prihoda i rashoda za 2018. godinu imalo značajna odstupanja od plana, posebno kada su u pitanju planirani rashodi Društva.

Društvo treba da donese interno pravilo za pripremu i donošenje Plana rada i Finansijskog plana i da planiranje prihoda i rashoda uskladi sa realnim potrebama i zahtjevima.

2.2.1. Izvještavanje

Društvo je na dan 31. decembar 2018. godine imalo 71 zaposlenog, ukupni prihodi su iznosili 2.069.678,00€, a ukupna aktiva 645.018,00€. Na osnovu navedenih kriterijuma, a u skladu sa čl. 5. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Društvo je, u skladu sa članom u 2 i 10. Zakona o računovodstvu, sačinilo i dostavilo Poreskoj upravi Crne Gore Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu na sledećim obrascima:

- Iskaz o finansijskoj poziciji - Bilans stanja;
- Iskaz o ukupnom rezultatu - Bilans uspjeha;

S obzirom, da je Društvo razvrstano kao malo pravno lice nije bilo u obavezi da sastavlja Izvještaj o promjenama na kapitalu i Izvještaj o novčanim tokovima. Takođe, Društvo, shodno članu 11 Zakona o računovodstvu, nije imalo obavezu da sačini i dostavi Izvještaj menadžmenta.

Uz Finansijke izvještaje Društvo je, u skladu sa Pravilnikom o sadržaju Statističkog aneksa, Poreskoj upravi dostavila i Statistički aneks.

U postupku revizije dostavljeni su na uvid izmijenjeni Finansijski izvještaji za 2018. godinu (izvršene dvije izmjene), koji su dostavljeni Poreskoj upravi (elektronski -preko portala), u maju i junu 2019. godine.

Odbor direktora je na sjednici održanoj 27.3.2019. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja o radu Društvo[2] za 2018. godinu. Društvo je pored Finansijskog izvještaja, sačinilo i Izvješta o radu za 2018. godinu i isti dostavilo Skupštini opštine Budva dana 14.05.2019. godine, na usvajanje.

Skupština Opštine Budva, do okončanja postupka revizije, nije usvojila Izvještaj o radu sa Finansijskim izvještajem.

Revizijom je utvrđeno da je Društvo u izmijenjenom Godišnjem finasijskom izvještaju za 2018. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat –dobit (prije oporezivanja) u iznosu od 288.788,00€.

Utvrđeno je da podaci o prihodima, rashodima, imovini, potraživanjima, novčanim sredstvima, kapitalu i obavezama prezentirani u Bilansu uspjeha i Bilansu stanja odgovaraju podacima iz Glavne knjige društva i Zaključnog lista.
Društvo je finansijski rezultat – dobit – redn broj 222 u Bilansu uspjeha umanjilo za iznos tekućeg poreza na dobit - 25.991,00€ i iskazalo neto rezultat (dobit posle oporezivanja) u iznosu od 262.796,00€.

Utvrđena nepravilnost:

Društvo je Neto rezultat (rezultat posle umanjenja za poreski rashod perioda) – redni broj 232 u Bilansu uspjeha, iskazalo manje za iznos odloženih poreskih sredstava za 2018. godinu, odnosno za 2.080,84€.

[2] Br. 261/3 od 27.3.2018. godine

2.3. Bilans stanja

Bilans stanja DOO „Parking servis Budva" - Budva na dan 31.12.2018. godine prikazan je u sljedećoj tabeli:

	ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/				
	na dan 31.12.2018. godine				
Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napome na broj	Tekuća godina 2018.	Prethodna godine 2017.
1	2	3	4		
	AKTIVA				
00 (dio)	**A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL**	.001		1,00	
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	.002		**320.635**	**300.583**
.012	I. GOODWILL	.003			
.01 bez .012	**II. NEMATERIJALNA ULAGANJA**	**.004**		**17.421**	**15.893**
	III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA	**.005**		**303.214**	**284.690**
020, 022, 023, 026, 027 (dio),028 (dio), 029	1. Nekretnine,postrojenja i oprema	.006		303.214	284.690
024,027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	.007			
021,025,027(dio)028(dio)	3. Biološka sredstva	.008			
	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	**.009**		**0**	**0**
030,031(dio),032(dio),039(dio)	1. Učešća u kapitalu	.010			
031(dio), 032(dio)	2.Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	.011			
032(dio),033 do 038, 039(dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	.012		0	0
288	**C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**	.013			
.04	**D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO**	.014			
	E. OBRTNA SREDSTVA (016+017)	.015		**324.383,00**	**145.863,00**
10 do 13,15	I. ZALIHE	.016		0,00	0,00
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	.017		**324.383,00**	**145.863,00**
20,21,22 osim 223	1. Potraživanja	.018		17.785,00	8.446,00
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobit	.019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	.020			
24	4 Gotovinski ekvivalenti i gotovina	.021		306.598,00	137.417,00
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	.022		0,00	0,00
	F. UKUPNA AKTIVA	.023		**645.018,00**	**446.446,00**
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	.101		**241.392,00**	**-12.445,00**
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		0,00	0,00
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103		1,00	1,00
32	III. REZERVE	104			
330,331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE	105		151.902,00	151.902,00
332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE	106			
34	VI. NERASPOREDJENA DOBIT	107		262.796,00	507.895,00
35	VII. GUBITAK	108		-173.307,00	-672.243,00
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE 111 + 112	110		**40.000,00**	**64.167,00**
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111		**0,00**	**0,00**
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112		**40.000,00**	**64.167,00**
414, 415	1. Dugoročni krediti	113		40.000,00	64.167,00
41 bez 414,415	2. Ostale dugoročne obaveze	114		0,00	0,00
498	**C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**	115		**0,00**	**0,00**
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE 117+124 KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		**363.626,00**	**394.725,00**
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		**363.626,00**	**403.683,00**
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118		178.092,00	178.092,00
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120		13.754,00	27.363,00
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121		115.387,00	159.671,00
47,48 osim 481	5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122		30.402,00	29.598,00
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123		25.991,00	8.959,00
40 (dio)	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	**125**		**645.018,00**	**446.447,00**

Društvo je u Bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine iskazalo Aktivu i Pasivu u iznosu od po 645.018€.

2.3.1. Aktiva

Aktiva Bilansa stanja DOO „Parking servis Budva" - Budva na dan 31.12.2018. godine prikazana je u sljedećoj tabeli:

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napome na broj	Tekuća godina 2018.	Prethodna godine 2017.
1	2	3	4		
	AKTIVA				
00 (dio)	**A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL**	.001		1,00	
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	.002		**320.635**	**300.583**
.012	I. GOODWILL	.003			
.01 bez .012	**II. NEMATERIJALNA ULAGANJA**	**.004**		**17.421**	**15.893**
	III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA	**.005**		**303.214**	**284.690**
020, 022, 023, 026, 027 (dio),028 (dio), 029	1. Nekretnine,postrojenja i oprema	.006		303.214	284.690
024,027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	.007			
021,025,027(dio)028(dio)	3. Biološka sredstva	.008			
	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	**.009**		**0**	**0**
030,031(dio),032(dio),039(dio)	1. Učešća u kapitalu	.010			
031(dio), 032(dio)	2.Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	.011			
032(dio),033 do 038, 039(dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	.012		0	0
288	**C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**	.013			
.04	**D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO**	.014			
	E. OBRTNA SREDSTVA (016+017)	.015		**324.383,00**	**145.863,00**
10 do 13,15	I. ZALIHE	.016		0,00	0,00
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	.017		**324.383,00**	**145.863,00**
20,21,22 osim 223	1. Potraživanja	.018		17.785,00	8.446,00
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobit	.019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	.020			
24	4 Gotovinski ekvivalenti i gotovina	.021		306.598,00	137.417,00
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	.022		0,00	0,00
	F. UKUPNA AKTIVA	.023		**645.018,00**	**446.446,00**

Ukupna aktiva Društva na 31.12.2018. godine iznosi 645.018,00€ i čini je stalna imovina u iznosu od 320.635,00€, odnosno 49,71% i obrtna sredstva u iznosu od 324.383,00€, odnosno 50,29% ukupne aktive. Ukupna aktiva je veća od aktive na kraju 2017. godine za 198.572,00€, kada je iznosila 446.446,00€.

Stalna imovina - Stalna imovina Društva, na dan 31.12.2018.godine iznosila je 320.635,00€, odnosno 49,70% ukupne aktive. Najveći udio u stalnoj imovini čine Nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 303.214,00€ (94,56%), dok se preostali iznos od 17.421,00€ odnosi na nematerijalna ulaganja (5,44%).

Društvo je u decembru 2017. godine usvojilo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim su, između ostalog definisana sva bitna pitanja koja se odnose na imovinu kojom Društvo raspolaže.

Procjena imovine - Društvo je krajem 2017. godine izvršilo procjenu vrijednosti opreme. Izvještaj o procjeni vrijednosti opreme privrednog društva "Parking servis Budva", urađen je od strane procjenitelja, na osnovu zaključenog Ugovora[3], radi usklađivanja knjigovodstvenih evidencija. Procjeni imovine, prethodio je vanredni popis na dan 6.11.2017. godine. U postupku revizije, na uvid je dostavljen nalog za vršenje vanrednog popisa na dan 7.11.2017. godine sa imenovanim članovima komisije, dopis o završenom popisu i tabelarni pregled popisane imovine sa podacima o količini i spisak opreme koja je predložena za otpis, dok nije dat Izvještaj o vanrednom popisu, ni odluka Odbora direktora o usvajanju Izvještaja o popisu.
U Izvještaju o procjeni evidentirano je da je predmet procjene oprema za upravljanje, korišćenje i održavanje javnih parkirališta i garaža, kompjuterska i IT oprema, kancelarijska oprema i namještaj, telekomunikaciona oprema, alati, softver, klima uređaji, vozila.

Izvještaj o procjeni sadrži tabelarni pregled popisane opreme sa podacima o količini, procijenjenoj vrijednosti, rezidualnoj vrijednosti i preostalom vijeku trajanja, za svako sredstvo posebno.

[3] Ugovor za procjenu imovine br. 838 od 26.10.2017.godine.

Procijenjena vrijednost navedene opreme, na dan 6.11.2017.godine, prema Izvještaju o procjeni, iznosila je 300.788,00€ od čega se na procijenjenu vrijednost opreme za otpis odnosi iznos od 708,00€. Odlukom Odbora direktora br. 1135/1 od 21.12.2017.godine, usvojen je Izvještaj o procjeni.

Evidencija imovine - Društvo, u skladu sa članom 44 Zakona o državnoj imovini i u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, vodi evidenciju imovine u Glavnoj knjizi, na klasi 0.
Takođe se, u posebnom programu za imovinu, vodi analitička evidencija imovine u koju su, za sredstva nabvaljena u ranijem periodu, kao polazna osnova uneseni podaci iz Izvještaja o procjeni imovine - preostali vijek, rezidualna vrijednost, a kao nabavna vrijednost evidentirana je procijenjena vrijednost. Način vođenja evidencije o stanju i promjenama na pokretnim i nepokretnim stvarima u državnoj svojini i način vršenja popisa uređen je Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

U postupku revizije utvrđeno je da:

- Društvo u Glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava vodi evidenciju: nematerijalnih ulaganja - softvera, građevinskih objekata (naplatne kućice i parkomati), opreme za parkirališta, kancelarijske opreme, IT opreme i vozila, ali ne i imovine koju je dobilo na korišćenje.
- Podaci evidentirani u Glavnoj knjizi usaglašeni su sa podacima u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava u kumulativnom iznosu (početno stanje i uvećanja/umanjenja), međutim postoje razlike prilikom evidentiranja početnog stanja i prilikom evidentiranja novih nabavki.

Naime, u Glavnoj knjizi su kao povećanje i/ili smanjenje vrijednosti opreme evidentirana i preknjižavanja sa jednog računa na drugi, dok je u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava preknjižavanje opreme sa jednog na drugi račun evidentirano u okviru početnog stanja. Navedeno je uslovilo neznatne razlike između stanja u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava od stanja u GK, dok u kumulativnom iznosu podaci koji su evidentirani u Glavnoj knjizi odgovaraju podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava.

Pregled stalne imovine Društva, sa podacima o nabavnoj vrijednosti, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti na dan 1.1. i 31.1.2018. godine, dat je u tabeli:

STALNA IMOVINA									
OPIS		Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Oprema za parkirališta	Kancelarijska oprema	IT oprema	Vozila	Teretna vozila	UKUPNO
Nabavna vrijednost	Stanje 1.1.2018.	16,093.00	58,680.00	54,553.20	15,056.72	51,797.47	20,826.00	86,992.00	303,998.39
	Povećanje	4,060.00	14,607.33	43,235.64	2,057.99	5,556.83		4,222.80	73,740.59
	Smanjenje			618.00	149.00	6,039.00	1,257.00		8,063.00
	Stanje 31.12.2018.	20,153.00	73,287.33	97,170.84	16,965.71	51,315.30	19,569.00	91,214.80	369,675.98
Otpisana vrijednost	Stanje 1.1.2018.	199.71	580.93	511.76	132.98	647.60	357.66	984.58	3,415.22
	Amortizacija 2018	2,532.53	8,024.97	8,916.95	1,769.03	8,073.16	4,032.50	12,276.85	45,625.99
	Smanjenje								0.00
	Stanje 31.12.2018.	2,732.24	8,605.90	9,428.71	1,902.01	8,720.76	4,390.16	13,261.43	49,041.21
Neto sadašnja vrijednost	**Sadašnja vrijednost 1.1.2018.**	**15,893.29**	**58,099.07**	**54,041.44**	**14,923.74**	**51,149.87**	**20,468.34**	**86,007.42**	**300,583.17**
	Sadašnja vrijednost 31.12.2018.	**17,420.76**	**64,681.43**	**87,742.13**	**15,063.70**	**42,594.54**	**15,178.84**	**77,953.37**	**320,634.77**

Nematerijalna imovina: - Društvo je na računu 014 - Ostala nematerijalna ulaganja iskazalo ulaganja u softvere.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva, definisano je da se softver kao nematerijalna imovina, priznaje samo ako je eksterno pribavljen (odnosno ako nije integralni dio mašine ili opreme) i jasno izdvojen u fakturi. Početno priznavanje vrši se na osnovu nabavne vrijednosti ili cijene koštanja, a amortizacija se vrši proporcionanom metodom tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja koji, shodno Pravilniku, iznosi 5 godina. Pravilnikom je takođe definisano da amortizacija treba da optereti mjesec nakon što je sredstvo priznato.

Pregled promjene vrijednosti nematerijalnih ulaganja, tokom 2018.godine, prikazan je u tabeli:

Opis		Nematerijalna imovina
Nabavna vrijednost	Stanje 1.1.2018.	16,093.00
	Povećanje	4,060.00
	Smanjenje	
	Stanje 31.12.2018	20,153.00
Ispravka vrijednosti	Stanje 1.1.2018.	199.71
	Amortizacija 2018	2,532.53
	Smanjenje	
	Stanje 31.12.2018	2,732.24
Neto sadašnja vrijednost	**Sadašnja vrijednost 1.1.2018.**	**15,893.29**
	Sadašnja vrijednost 31.12.2018.	**17,420.76**

Nabavna vrijednost nematerijalne imovine na početku godine iznosila je 16.093,00€.
Uvidom u Glavnu knjigu, utvrđeno je da su tokom godine izvršene **nove nabavke** u vrijednosti od 4.060,00€ i iste se odnose na nabavku: programskog paketa za šest parkirališta (Crveni krst, garažu Rafailovići, Palas, Voli Petrovac i Srednju školu, Stari grad), programa za materijalno knjigovodstvo i programa za evidenciju radnog vremena.
Na dan 31.12.2018. godine nabavna vrijednost nematerijalne imovine (softveri) iznosila je 20.153,00€, otpisana vrijednost 2.732,24€, a sadašnja vrijednost 17.420,76€.

Trošak amortizacije za 2018. godinu iskazan je u iznosu od 2.532,52€, a za obračun amortizacije primjenjivana je stopu od 10%, dok je Pravilnikom o računovodstvenim politikama definisana stopa amortizacije od 20%.

Materijalna imovina - Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva, definisano je da se pod materijalnom imovinom podrazumijeva imovina koju preduzeće drži za upotrebu ili u administrativne svrhe i za koju se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda (12 mjeseci). Početno vrednovanje vrši se po cijeni koštanja ili po nabavnoj vrijednosti, a amortizacija mora biti bazirana na istorijskom trošku i primijenjena proporcionalnom metodom na procijenjeni vrijek trajanja sredstva.
Pravilnikom je takođe definisano da se amortizacija obračunava u mjesecu koji slijedi nakon što je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Propisane stope amortizacije, po vrsti osnovnog sredstva date su u tabeli:

Vrsta osnovnog sredstva	Stopa amortizacije
Poslovne i upravne zgrade i drugi objekti od tvrdog materijala	2.50%
Stanovi	2.50%
Montažne zgrade i ostali objekti od montažnih elemenata	5.00%
Sporedni građevinski objekti/kontejneri	15.00%
Asfaltne i parking površine, pristaništa	2.50%
Kamioni, specijalna vozila pauk	10.00%
Motocikli i mopedi	10.00%
Putnički automobili-ostali automobili	10.00%
Džipovi i kombi vozila	10.00%
Softweri	20.00%
Klima uređaji i ostala oprema za ventilaciju	15.00%
Informatička oprema	15.00%
Oprema za parkirališta	15.00%
Kancelarijski namještaj	10.00%
Nematerijalna ulaganja	20.00%

Građevinski objekti - Društvo, na računu 022 – Građevinski objekti, vodi evidenciju naplatnih kućica/punktova i parkomata. Pregled promjene vrijednosti, tokom 2018. godine, prikazan je u sljedećoj tabeli:

Opis		Građevinski objekti
Nabavna vrijednost	Stanje 1.1.2018.	58,680.00
	Povećanje	14,607.33
	Smanjenje	
	Stanje 31.12.2018	73,287.33
Ispravka vrijednosti	Stanje 1.1.2018.	580.93
	Amortizacija 2018	8,024.97
	Smanjenje	
	Stanje 31.12.2018	8,605.90
Neto sadašnja vrijednost	**Sadašnja vrijednost 1.1.2018.**	**58,099.07**
	Sadašnja vrijednost 31.12.2018.	**64,681.43**

Nabavna vrijednost građevinskih objekata na početku godine iznosila je 58.680,00€. Uvidom u Glavnu knjigu, utvrđeno je da je za 2018. godinu evidentirano uvećanje od 14.607,33€ koje obuhvata nove

nabavke u vrijednosti od 12.231,40€ (pet naplatnih kućica) i iznos od 2.375,93€ koji se uglavnom odnosi na preknjižavanja sa opreme na građevinske objekte.
Na dan 31.12.2018. godine nabavna vrijednost građevinskih objekata iznosila je 73.287,33€, otpisana vrijednost 8.605,90€, a sadašnja vrijednost 64.681,43€.
Trošak amortizacije za građevinske objekte, za 2018.godinu, iznosio je 8.024,97€. Utvrđeno je da je osnovica za obračun amortizacije za objekte koji su nabavljeni tokom 2018. godine, predstavljala nabavna vrijednost umanjena za rezidualnu vrijednost, koja je iznosila 5% od nabavne vrijednosti.
Društvo je prilikom obračuna amortizacije primjenjivalo stopu od 10 %, dok je Pravilnikom o računovodstvenim politikama za montažne zgrade i ostale objekte od montažnih elemenata propisana stopa od 5%.

Utvrđeno je da je Društvo sa Opštinom Budva kao osnivačem zaključilo:
- **ugovor o ustupanju poslovnih prostorija[4] na korišćenje Društvu**. Vlasnik predmetnih prostorija je Opština i iste su ustupljene Društvu bez naknade, na neodređeno vrijeme, uz obavezu opremanja istih, plaćanja redovnih troškova održavanja i sl.
Prostorije se nalaze u tržnom centru "Tradeunique CG-Plaza" d.o.o., na III spratu (LN br. 3447 KO Budva, pd 76, ukupne površine 250m^2).
- **ugovor o prenosu prava korišćenja garaže[5],** na drugoj etaži podruma označene kao PD2 površine 1.520m^2 i PD3 površine 3.023m^2, radi obavljanja redovne djelatnosti Društva.

Društvo u svojim poslovnim knjigama ne vodi evidenciju o poslovnim prostorijama i garažama, koje mu je osnivač ustupio odnosno na koja je prenio pravo korišćenja, što nije u skladu sa čl. 44 Zakona o državnoj imovini.

Postrojenja i oprema - Pregled sredstava koje je Društvo evidentiralo na računu 023 – Postrojenja i oprema prikazano je u tabeli:

STALNA IMOVINA							
OPIS		Oprema za parkirališta	Kancelarijska oprema	IT oprema	Vozila	Teretna vozila	UKUPNO
Nabavna vrijednost	Stanje 1.1.2018.	54,553.20	15,056.72	51,797.47	20,826.00	86,992.00	303,998.39
	Povećanje	43,235.64	2,057.99	5,556.83		4,222.80	73,740.59
	Smanjenje	618.00	149.00	6,039.00	1,257.00		8,063.00
	Stanje 31.12.2018.	97,170.84	16,965.71	51,315.30	19,569.00	91,214.80	369,675.98
Otpisana vrijednost	Stanje 1.1.2018.	511.76	132.98	647.60	357.66	984.58	3,415.22
	Amortizacija 2018	8,916.95	1,769.03	8,073.16	4,032.50	12,276.85	45,625.99
	Smanjenje						0.00
	Stanje 31.12.2018.	9,428.71	1,902.01	8,720.76	4,390.16	13,261.43	49,041.21
Neto sadašnja vrijednost	**Sadašnja vrijednost 1.1.2018.**	**54,041.44**	**14,923.74**	**51,149.87**	**20,468.34**	**86,007.42**	**300,583.17**
	Sadašnja vrijednost 31.12.2018.	**87,742.13**	**15,063.70**	**42,594.54**	**15,178.84**	**77,953.37**	**320,634.77**

Oprema za parkirališta: Nabavna vrijednost opreme za parkirališta na početku godine iznosila je 54.553,00€. Uvidom u Glavnu knjigu, utvrđeno je da je za 2018. godinu evidentirano uvećanje od 43.235,64€ koje obuhvata nove nabavke u vrijednosti od 37.497,64€ (radijatori, rampe, stubići, fiskalne kase, identifikator novca i sl.) i iznos od 5.738,00€ koji se odnosi na preknjižavanja.
Na dan 31.12.2018. godine nabavna vrijednost opreme za parkirališta iznosila je 97.170,84€, otpisana vrijednost 9.428,71€, a sadašnja vrijednost 87.742,13€.

Troškovi amortizacije za opremu za parkirališta, za 2018. godinu, iskazani su u iznosu od 8.915,25€. Osnovicu za obračun amortizacije je nabavna vrijednost umanjena za iznos rezidualne vrijednosti, koja je za nabavke tokom 2018. godine znosila 20% od nabavne vrijednosti. Prilikom obračuna amortizacije navedene opreme, korišćene su dvije stope amortizacije i to: za jednu vrstu opreme (stubići, rampe, radijatori) korišćena je stopa amortizacije od 10%, a za drugu vrstu opreme (klime, fiskalne kase, identifikatori novca) stopa od 20%, dok je Pravilnikom o računovstvenim politikama, za opremu za parkirališta, propisana stopa od 15%.

Kancelarijska oprema: Nabavna vrijednost kancelarijske opreme na početku 2018. godine iznosila je 15.056,72€. U Glavnoj knjizi, evidentirano je uvećanje u iznosu od 2.057,90€ i isto odgovara novim

[4] Ugovor br. 0233 od 22.6.2012.godine.
[5] Ugovor br, 0232 od 22.6.2012.godine.

nabavkama koje su evidentirane u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava. Nove nabavke u iznosu od 2.057,99€ obuhvataju nabavku: fotelja, kancelarijskih stolica i kompjuterskih stolova.
Umanjenje u iznosu od 149,00€ odnosi se na preknjižavanje sa navedenog računa na račun 5111 - Troškovi pomoćnog materijala (korpe za smeće i saksije). Na dan 31.12.2018. godine nabavna vrijednost kancelarijske opreme iznosila je 16.965,62€, otpisana vrijednost 1.902,01€, a sadašnja vrijednost 15.063,61€.

Trošak amortizacije za 2018. godinu, za kancelarijsku opremu, iznosio je 1.769,03€. Osnovicu za obračun amortizacije bila je nabavna vrijednost umanjena za iznos rezidualne vrijednosti, koja je iznosila je 20% od nabavne vrijednosti. Društvo je za nabavke tokom 2018. godine koristilo stopu amortizacije od 10% (kompjuterski sto, fotelje i police) i 20% (fotelje i stolice), iako je Pravilnikom o računovodstvenim politikama utvđena stopa od 10%.

IT oprema: Nabavna vrijednost IT opreme na početku 2018.godine iznosila je 51.797,47€. U glavnoj knjizi, evidentirano je uvećanje koje obuhvata nove nabavke u iznosu od 5.556,83€ koje se odnose na nabavku kompjutera i kamera, dok se umanjenje u iznosu od 6.039,00€ odnosi se na preknjižavanja Na dan 31.12.2018. godine nabavna vrijednost IT opreme iznosila je 51.315,3€, otpisana vrijednost 8.720,76€, a sadašnja vrijednost 42.594,54€.

Trošak amortizacije, za 2018. godinu, za IT opremu iznosio je 8.070,74€. Osnovicu za obračun amortizacije, za nabavke tokom 2018. godine, predstvaljala je nabavna vrijednost umanjena za iznos rezidualne vrijednosti koja je iznosila 20% od nabavne vrijednosti.
Društvo je za nabavke tokom 2018. godine koristilo stopu amortizacije od 20%, iako je Pravilnikom o računovodstvenim politikama utvđena stopa od 15%.

Teretna vozila: Nabavna vrijednost teretnih vozila na početku 2018. godine iznosila je 86.992,00€ i ista se odnosi četiri teretna vozila (3 kamiona i 1 kombi).
Uvidom u Glavnu knjigu, utvrđeno je da su tokom godine izvršene nove nabavke u vrijednosti od 4.222,80€ koje se odnose na nabavku držača točkova i nabavku guma.
Na dan 31.12.2018. godine nabavna vrijednost motornih vozila iznosila je 91.214,80€, otpisana vrijednost 13.261,43€, a sadašnja vrijednost 77.953,37€.

Trošak amortizacije za 2018. godinu, za teretna vozila iznosio je 12.276,85€. Osnovicu za obračun amortizacije predstavljala je nabavna vrijednost umanjena za iznos rezidualne vrijednosti, koja je za nabavke tokom 2018. godine iznosila je 20% od nabavne vrijednosti.
Društvo je za nabavke tokom 2018.godine koristilo stopu amortizacije od 20%, iako je Pravilnikom o računovodstvenim politikama definisana stopa od 10%.

Vozila: Nabavna vrijednost teretnih vozila na početku 2018. godine iznosila je 20.826,00€. Tokom godine nije bilo nabavki vozila, već je izvršeno umanjenje u iznosu od 1.257,00€ koje se odnosi na već pomenuto preknjižavanje sa ovog računa na račun 02310 – oprema. U programu za osnovna sredstva prikazana su vozila u vrijednosti od 19.569,00€.
Na dan 31.12.2018.godine nabavna vrijednost vozila iznosila je 19.569,00€, otpisana vrijednost 4.390,16€, a sadašnja vrijednost 15.178,84€ i ista se odnosi na tri automobila i šest motora.

Trošak amortizacije za 2018. godinu za vozila iznosio je 4.032,50€ i isti se odnosi na sredstva koja su nabavljena u ranijem periodu.

Popis stalne imovine: Organi koji koriste stvari u državnoj svojini, shodno članu 10 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, dužni su da izvrše redovni popis sa stanjem na dan 31.12. za godinu za koju se vrši popis. Podaci o popisu pokretnih i nepokretnih stvari unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim iskazima (bliži naziv, vrsta i opis stvari) na osnovu utvrđenog stvarnog stanja i u novčanim iskazima, na osnovu knjigovodstvenog stanja.

Izvršni direktor, je u skladu sa članom 12 Uredbe, 24.12.2018.godine, donio Odluku o popisu i obrazovanju komsije za popis imovine i obaveza, kojom je definisano da komisija, u sastavu od tri člana, izvrši popis nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u periodu od 25.12-31.12.2018. godine i dostavi izvještaj o izvršenom popisu Odboru direktora i izvršnom direktoru, zajedno sa popisnim listama, najkasnije do 15.01.2019. godine. Način vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, pored navedene Uredbe, definisan je i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

U izvještaju o popisu, br. 1314 od 31.12.2018.godine, koji je ovjeren od strane popisne komisije, popisana su sljedeća sredstva i obaveze:

- Osnovna sredstva u vrijednosti od 369.675,98€ koja obuhvataju: softvere, građevisnke objekte (naplatne kućice i parkomate), opremu za parkirališta, kancelarijsku opremu, IT opremu i vozila.
- Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze u ukupnom iznosu od 379.009,06€
- Potraživanja od kupaca, zaposlenih i osnivača u ukupnom iznosu od 16.785,23€
- Gotovina i gotovinski ekvivalenti u ukupnom iznosu od 306.594,73€ i
- Depoziti na parkiralištima u iznosu od 1.000,00€.

U izvještaju komisije evidentirano je da će Komisija naknadno predložiti sredstva za otpis, ali navedeni akt nije dat na uvid. Takođe, nije data na uvid Odluka o prihvatanju izvještaja o izvršenom popisu.

U postupku revizije na uvid su dostavljeni obrasci o evidenciji nepokretne imovine koja je Društvu data na korišćenje i to: "NS-1" (za korišćenje poslovnih prostorija i garaže) i "NS-2" (za korišćenje lokacija za parking prostor - JAT, Zetafilm, Opština, Exponat, Pošta, koji su po izjavi odgovornog lica dostavljeni Osnivaču, dok obrasci o evidenciji ostalih nepokretnih stvari kojima raspolaže Društvo i obrasci o evidenciji pokretnih stvari ("PS-1") i nijesu dati na uvid.

Utvrđene nepravilnosti:

- Društvo nije izvršilo popis stvari koje su mu date na korišćenje, sto nije u skladu sa članom 44 Zakona o državnoj imovini i čl 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisu stvari u državnoj svojini, kojim je propisano da se posebna evidencija pokretnih i nepokretnih stvari vodi u knjigovodstvu organa koji te stvari koristi.
- Društvo nije sačinilo popis na obrascu PL koji je propisan Upustvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, već je koristilo popisne liste koje ne sadrže podatke o vrijednosti, utvrđenim viškovima i manjkovima, predlozima za otpis i drugo. Popisom nijesu obuhvaćeni objekti (garaža i poslovne prostorije) koji su Društvu dati na korišćenje, što nije u skladu sa članom 44 Zakona o državnoj imovini.
- Izvještaj o popisu nije usvojen od strane Direktora, shodno članu 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.
- Društvo nije dostavilo dokaz da je podatke o evidenciji pokretnih i nepokretnih stvari, dostavilo osnivaču u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini i članom 9 Uredbe kojim je definisana obaveza dostavljanja podataka o pokretnim i nepokretnim stvarima Osnivaču, na propisanim obrascima "PS-1" i "NS-1".

Preporuka: Društvo treba da postupa u skladu sa odredbama Zakona o državnoj imovini i podzakonskim aktima, kojima je detaljno uređen način evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisa stvari u državnoj svojini.

Amortizacija - Društvo je u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini obračun amortizacije u računovodstvu vršilo putem elektronske obrade podataka.

Provjerom obračuna amortizacije, utvrđeno je da se obračun amortizacije vršio na dva načina, zavisno od toga da li su sredstva nabavljena u ranijem periodu ili tokom 2018. godine.

- Za sredstva koja su nabavljena tokom 2018. godine, obračun amortizacije propisan je Pravilnikom o računovodstvenim politikama, koji je usvojen u decembru 2017. godine.

- **Za sredstva koja su nabavljena u ranijem periodu obračun amortizacije vršen je na osnovu podataka iz Izvještaja o procjeni** – Osnovicu za obračun amortizacije predstavljala je procijenjena vrijednost umanjena za rezidualnu vrijednost (koja je navedenim izvještajem određena za svako sredstvo posebno), a stopa amortizacije zavisila je od procijenjenog vijeka trajanja sredstva.
- **Za sredstva nabavljena tokom 2018. godine** - Osnovicu za obračun amortizacije predstavljala je nabavna vrijednost umanjena za iznos rezidualne vrijednosti. Za sredstva koja su nabavljena tokom 2018. godine, stope za obračun amortizacije propisane su Pravilnikom o računovodstvenim politikama, koji je usvojen u novembru 2017. godine. Ukupne nabavke tokom 2018. godine iznosile su 65.302,81€, a trošak amortizacije za novonabavljena sredstva iznosio je 3.565,65€.

Pregled obračunate amortizacije, za svaku grupu sredstava, dat je u tabeli:

OPIS	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Oprema za parkirališta	Kancelarijska oprema	IT oprema	Vozila	Teretna vozila	UKUPNO
Stanje 1.1.2018.	199.71	580.93	511.76	132.98	647.60	357.66	984.58	3,415.22
Amortizacija 2018	2,532.53	8,024.97	8,916.95	1,769.03	8,073.16	4,032.50	12,276.85	45,625.99
Smanjenje								0.00
Stanje 31.12.2018.	2,732.24	8,605.90	9,428.71	1,902.01	8,720.76	4,390.16	13,261.43	49,041.21

Trošak amortizacije nematerijalne imovine (softveri) iznosi 2.532,53€, dok se ostatak u iznosu od 43.093,46€ odnosi na trošak amortizacije materijalne imovine.

Utvrđene nepravilnosti prilikom obračuna amortizacije:

- Društvo je prilikom obračuna amortizacije za sredstva koja su nabavljena tokom 2018. godine koristilo stope koje se razlikuju od stopa amortizacije koje su propisane Pravilnikom o računovodstvenim politikama, što je i prikazano u tabeli koja slijedi:

Opis	Stopa amortizacije – Obračun	Stopa amortizacije - Pravilnik
Softveri	10%	20%
Građevinski objekti	5%	10%
Oprema za parkirališta	10% i 20%	15%
Kancelarijska oprema	10% i 20%	10%
IT oprema	20%	15%
Teretna vozila	20%	10%

Primjena različitih stopa za obračun uslovilo je da trošak amortizacije za novonabavljena sredstva kod pojedinih grupa sredstava bude podcijenjen, a kod drugih precijenjen. S obzirom, da je trošak amortizacije u pojedinim slučajevima podcijenjem a u drugim precijenjen, trošak amortizacije koji se odnosi na sredstva koja su nabavljana tokom 2018. godini iskazan je u većem iznosu za 241,53€.

- Društvo je kao osnovicu za obračun amortizacije nematerijalne imovine koristilo nabavnu vrijednost umanjenu za rezidulanu vrijednost, što nije u skladu sa tačkama 100 i 101 MRS 38 kojima je navedeno da nematerijalna ulaganja nemaju rezidualnu vrijednost.
- Obračun amortizacije vršio se za mjesec u kom je sredstvo stavljeno u upotrebu, iako je Pravilnikom o računovodstvenim politikama definisano da trošak amortizacije treba da optereti mjesec nakon što je sredstvo priznato.

Društvo treba da obračun amortizacije vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Obrtna sredstva - Obrtna sredstva, zalihe, kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napome na broj	Tekuća godina	Prethodna godine
				2018.	2017.
1	2	3	4		
	E. OBRTNA SREDSTVA (016+017)	.015		**324.383**	**145.863**
10 do 13,15	I. ZALIHE	.016		0	0
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	.017		**324.383**	**145.863**
20,21,22 osim 223	1. Potraživanja	.018		17.785	8.446
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobit	.019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	.020			
24	4 Gotovinski ekvivalenti i gotovina	.021		306.598	137.417
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	.022		0	0

U Glavnoj knjizi i Bilansu stanja Društva obrtna sredstva iskazana su u iznosu od 324.382,77€, odnosno 50,29% ukupne aktive, a čine ih: kratkoročna potraživanja, gotovina i gotovinski evivalenti u iznosu od 306.598,00€.

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

Društvo je Obrtna sredstva u Bilansu stanja iskazalo u iznosu od 324.382,77€, odnosno 50,29% ukupne aktive, a čine ih: potraživanja od kupaca u iznosu od 13.527,03€, druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 4.258,20€ i gotovina u iznosu od 306.597,54€.

Kratkoročna potraživanja, shodno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama u DOO „Parking servis Budva", obuhvataju potraživanja koja nastaju od kupaca za robu ili usluge koje su im pružene tokom redovnog poslovanja, a priznaju se inicijalno po fer vrijednosti, odnosno vrijednosti sa fakture.
Društvo je u Bilansu stanja i Zaključnom listu za 2018. godinu iskazala potraživanja u iznosu od 17.785,23,00€ i ista se odnose na:

Potraživanja od kupaca – račun 202 iskazana u poslovnim knjigama Društva na 01.01.2018. godine u iznosu od 2.079,08€, dok je tokom godine dugovni promet po osnovu izdatih faktura uvećan za 402.623,95€, a potražni umanjen po osnovu uplate od strane kupaca u iznosu od 391.176,00€. Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine su iznosila 13.527,03€. Najznačajnija potraživanja se odnose na DOO "Vodovod i kanalizacija" Budva – iznos od 7.170,00€, JU Muzeji i galerije Budva – iznos od 4.395,00€, DOO "Nemesis" – iznos od 730,00€ i Liješević Dragan – iznos od 1.085,30€.
Uvidom u analitičke kartice kupaca od kojih je Društvo imalo potraživanja na 31.12.2018. godine utvrđeno je da je u 2019. godini kupac DOO "Vodovod i kanalizacije" Budva izmirio svoj dug, dok ostali kupci i dalje imaju isti ili veći iznos duga.

Potraživanja od zaposlenih - račun 221 iskazan u poslovnim knjigama Društva na 01.01.2018. godine u iznosu od 2.753,69€, a odnosi se na potraživanja po osnovu datih pozajmica zaposlenim. Tokom 2018. godine dodijeljene su nove pozajmice u iznosu od 1.948,00€, koje su u najvećem dijelu i vraćene do 31.12.2018. godine, kada je potraživanje od zaposlenih iznosilo 495,26€. Navedeno potraživanje se odnosi na dug po osnovu kupovine mobilnog telefona za 1 zaposlenog, čiju otplata se vrši u 12 mjesečnih rata, putem odbijanja od zarade zaposlenog.
Potraživanja od Opštine - račun 221 iskazan je u poslovnim knjgama Društva na 01.01. i na 31.12.2018. godine u iznosu od 2.762,94€, a odnosi se na dug koji Opština Budva ima prema Društvu po Ugovoru o zajmu[6] i Ugovoru o preuzimanju duga, kojim je Društvo preuzelo dug Opštine Budva u iznosu od 2.762,94€ od preduzeća DOO"SWIM". Shodno Ugovoru o zajmu Opština je bila dužna vratiti navedeni zajam Društvu do 1.10.2012. godine.

Ostala potraživanja – račun 228 iskazan je u poslovnim knjigama Društva na dan 01.01.2018. godine u iznosu od 2.050,00€, a odnosi se na odobrena sredstva po osnovu depozita za rad parkirališta. Na dan 31.12.2018. godine potraživanja po osnovu depozita su iznosila 1.000,00€. Revizijom je utvrđeno da su isplate depozita vršene na osnovu Odluke o depozitu i iste su evidentirane kroz Blagajnu Društva (blagajnička isplatnica), kao i da se povraćaj depozita prilikom zatvaranja parkirališta vrši na osnovu Odluke za povraćaj depozita i povraćaj iste je evidentiran kroz Blagajnu (Blagajnička uplatnica).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti – grupa računa 24 - iskazani su u poslovnim knjigama i Zaključnom listu na 1.1.2018. godine u iznosu od 306.597,54€, a odnose se na sredstva evidentirana na:

- računu 241 - Tekući (poslovni) račun iznos od 127.490,28€,
- računu 243 - Blagajna iznos od 9.926,82€,
- računu 244 - Devizni račun iznos od 0€,
- računu 248 – Ostala novčana sredstva u iznosu od 42,90€.

[6] Ugovor o zajmu br. 0193/1 od 01.6.2012. godine i Ugovoru o preuzimanju duga br. 0297 od 13.9.2012. godine

Tekući račun – račun 241 iskazan je na 1.1.2018. godine u iznosu od 127.490,28€, a na 31.12.2018. godine u iznosu od 306.357,76€, a odnosi se na sredstva na računima kod šest poslovnih banaka kod kojih Društvo ima otvorene poslovne račune. Pregled žiro računa kod poslovnih banaka i stanje sredstava na 31.12.2017. i 31.12.2018. godine prikazan je u sljedećoj tabeli:

R.b.	Naziv banke	Žiro račun	Saldo na dan 1.1.2018.	Dugovni promet (priliv)	Potražni promet (odliv)	Saldo na dan 31.12.2018.
1	Crnogorska komercijalna banka AD	510-1923065	53.919,31	121.905,95	111.158,43	64.666,83
2	Prva banka CG AD Podgorica	535-507320749	511,14	520,08	6,00	1.025,22
3	Komercijalna banka Budva	525-795-84	15.563,14	2.204.357,38	2.053.886,04	166.034,48
4	NLB banka AD	530-17719-12	30.278,01	20.249,14	33.067,30	17.459,85
5	Lovćen banka	565-1555-78	26.996,48	74.075,05	45.125,50	55.946,03
6	Atlas banka AD Podgorica	505-7111-78	222,21	1.032,55	31,00	1.223,76
	Ukupno:		**127.490,29**	**2.422.140,15**	**2.243.274,27**	**306.356,17**

Kontrolom izvoda o stanju novčanih sredstava na žiro računima kod poslovnih banaka na 31.12.2017. i 31.12.2018. godine i konfirmacija banaka (IOS-i), utvrđeno je da stanje novčanih sredstava na žiro računima kod poslovnih banaka odgovara stanju sredstava iskazanom u Glavnoj knjizi Društva.

Blagajna – račun 243 – Gotovina u blagajni na 01.01.2018. godine iskazana je u iznosu od 9.883,92€, uplate gotovne u Blagajnu tokom godine izvršene u iznosu od 2.107.256,68€, isplate iz Blagajne su iznosile 2.116.947,83€, dok je stanje gotovine na 31.12.2018. godine iskazano u iznosu od 192,77€.

Gotovina u blagajni iskazana u Glavnoj knjizi Društva odgovara gotovini iskazanoj u zadnjem dnevniku blagajne za 2018. godinu i iznosu utvrđenom popisom gotovog novca u Blagajni, koji je iskazan u Izvještaju o popisu gotovine i gotovinskih ekvivalenata na 31.12.2018. godine.

Blagajničko poslovanje (rashodi)

Društvo je, u skladu sa članom 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja, donijelo Odluku o visini blagajničkog maksimuma[7] u iznosu od 500,00€, dok se iznos preko dozvoljenog maksimuma uplaćuje na žiro račun do kraja radnog dana ili najkasnije narednog radnog dana do 14:00^{h}.
Društvo vodi jednu blagajnu u kojoj se evidentira gotovinska naplata i isplata pazara, kao i podizanje gotovine sa žiro računa Društva koja služi za plaćanje troškova koji se ne mogu efikasno obaviti uobičajenim sistemom plaćanja (preko žiro računa).

S obzirom da se u Društvu ne vodi posebna blagajna za gotovinska plaćanja troškova, u postupku revizije izvršena je provjera naplate i isplate pazara za četiri mjeseca 2018. godine, kako bi se utvrdilo da li je iznos naplaćenog pazara korišćen za plaćanje troškova koji se ne mogu efikasno obaviti uobičajenim sistemom plaćanja. Takođe je izvršena i provjera svih dugih gotovinskih uplata i isplata tokom 2018. godine.

a) Provjerom dokumentacije koja se odnosi na gotovinsku naplatu i isplatu pazara za period od četiri mjeseca 2018. godine, utvrđeno je sledeće:

- Za iznos naplaćenog pazara, za svako parkiralište/parkomat, popunjava se obrazac "blagajnička uplatnica" koja je ovjerena od strane likvidatora, blagajnika i lica koje je uplatilo/primilo novac. Uz navedeni obrazac priloženi su i dnevni izvještaji o prometu iz fiskalne kase, za svako parkiralište posebno.
- Prilikom isplate pazara, odnosno prilikom uplaćivanja pazara na žiro račun Društva popunjava se "blagajnička isplatnica", u ukupnom iznosu naplaćenog pazara za određeni dan.

Shodno navedenom, na testiranom uzorku utvrđeno je da se ukupni iznos pazara uplaćuje na žiro račun Društva, odnosno da se naplaćeni pazar ne koristi za plaćanje troškova.

- Uvidom u finansijske kartice, koje se vode posebno za svako parkiralište, utvrđeno je da ne postoje neslaganja između stanja utvrđenog u postupku revizije i prikazanog stanja o naplati pazara gotovinskim putem, putem POS terminala i storniranim iznosima.

[7] Odluka br. 320 od 30.03.2018.godine.

- Provjerom uplaćenih pazara za: januar, februar, avgust i septembar 2018. godine, utvrđen je iznos pazara koji je naplaćen gotovinskim putem (iznos od 865.257,25€), iznos pazara koji je naplaćen putem POS terminala (iznos od 17.217,10€) i iznos storniranih prihoda (14.346,00€).

b) Provjerom ostalih gotovinskih uplata i isplata tokom 2018.godine, utvrđeno je sledeće:

- Promet blagajne, tokom 2018.godine, isključujući naplatu i isplatu pazara, dat je u tabeli:

Početno stanje	Ulaz	Izlaz	Saldo na kraju godine
118.87	3,830.00	3,756.10	192.77

- **Početno stanje** – Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se početno stanje u iznosu od 9.883,92€ odnosi na naplaćeni pazar za period od 29.-31.12.2017. godine u iznosu od 9.765,05€ koji se, kao što je evidentirano u punom iznosu uplaćuje na glavni račun Društva, i iznos od 118,87€ koji služi za plaćanje troškova.
- **Gotovinske uplate** u iznosu od 3.830,00€ obuhvataju: podizanje gotovine sa žiro računa u iznosu od 2.780,00€, povraćaj datih depozita u iznosu od 750,00€ i povraćaj akontacija za službeni put u iznosu od 300,00€.
- **Gotovinske isplate** u iznosu od 3.756,10€ odnose se na:
- Isplatu depozita za parkirališta (iznos od 1.200,00€) - Isplata depozita odobrena je pojedinačnim odlukama Direktora Društva.
- Isplatu akontacija zaposlenima u iznosu od 450,00€ - Isplata akontacija u iznosu od 300,00€, odnosi se na dva putna naloga, dok je iznos od 150,00€ isplaćen zaposlenom koji je izvršio povraćaj iste direktnom uplatom na žiro račun društva.
- Troškove u iznosu od 2.106,89€. Najznačajni troškovi odnose se na račun 529 - Ostali lični rashodi koji su evidentirani u iznosu od 1.774,33€ i obuhvataju isplatu novčane pomoći za smrt člana porodice u iznosu od 600,00€ (za dva zaposlena) i iznos od 1.174,33€ koji je isplaćen po osnovu troškova za službena putovanja. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na službena putovanja utvrđeno je da su dnevnice obračunate u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, uz putni nalog priloženi su Izvještaji sa službenog puta, ali i da se putni nalozi se ne zavode u arhivi i nisu potpisani od svih ovlašćenih lica.

Ostali troškovi u iznosu od 332,56€ uglavnom su opravdani fiskalnim računima i odnose se na izradu ključeva, gorivo, takse, troškove ptt usluga i sl.

- **Saldo na kraju godine** iznosio je 192,77€, što je i evidentirano u Izvještaju o popisu gotovine.
- U izvještaju o popisu evidentirano je i stanje depozita na parkiralištima na dan 31.12.2018.godine u iznosu od 1.000,00€ i isto odgovara stanju utvrđenom u postupku revizije.

Devizni račun – račun 244 – Novčana sredstva na deviznom računu iskazana su Glavnoj knjizi Društva na 31.12.2018. godine u iznosu od 47,00€ i odnose se na sredstva na deviznim računima kod Crnogorske komercijalne banke.

Sredstva na računu Biznis kartice - Društvo je na 01.01.2018. godine iskazalo sredstva na računu biznis kartice u iznosu od 42,90€. Navedeni račun je tokom godine zatvoren i sredstva prenešena na račun kod Komercijalne banke.

Utvrđena nepravilnost:

Društvo nije u Aktivi Bilansa stanja na računu 288 – Odložena poreska sredstva evidentiralo sredstva u iznosu od 13.539,58€, koje su nastala kao posledica privremenih poreskih razlika između sadašnje vrijednosti sredstava utvrđene u računovodstvene svrhe i sadašnje –neotpisane vrijednosti sredstava u poreske svrhe u periodu od 2014. do 2018. godine. Od navedenog iznosa, iznos od 2.080,84€ odnosi se na povećanje odloženih poreskih sredstava u 2018. godini, a ostatak na prethodni period.

Društvo je u postupku revizije, a u skladu sa MRS 8, izvršilo ispravku greški iz prethodnog perioda i u Glavnoj knjizi evidentiralo odložena poreska sredstva na računu 288 i istovremeno uvećalo račun 340 – Neraspoređena dobit prethodnih godina za iznos od 13.539,58€.

2.3.2. Pasiva

Ukupna vrijednost pasive Bilansa stanja na 31.12.2018. godine iznosila je 645.018 € i iskazana je u sljedećoj tabeli:

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Tekuća godina 2018.	Prethodna godine 2017.
1	2	3	4		
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	.101		**241.392,00**	**-12.445,00**
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		0,00	0,00
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103		1,00	1,00
32	III. REZERVE	104			
330,331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE	105		151.902,00	151.902,00
332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE	106			
34	VI. NERASPOREDJENA DOBIT	107		262.796,00	507.895,00
35	VII. GUBITAK	108		-173.307,00	-672.243,00
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE 111 + 112	110		**40.000,00**	**64.167,00**
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111		**0,00**	**0,00**
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112		**40.000,00**	**64.167,00**
414, 415	1. Dugoročni krediti	113		40.000,00	64.167,00
41 bez 414,415	2. Ostale dugoročne obaveze	114		0,00	0,00
498	**C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**	115		**0,00**	**0,00**
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE 117+124 KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		**363.626,00**	**394.725,00**
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		**363.626,00**	**403.683,00**
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118		178.092,00	178.092,00
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120		13.754,00	27.363,00
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121		115.387,00	159.671,00
47,48 osim 481	5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122		30.402,00	29.598,00
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123		25.991,00	8.959,00
40 (dio)	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	**125**		**645.018,00**	**446.447,00**

Vrijednost pasive je uvećana u odnosu na isti period prethodne godine za 198,572€ ili 44,48 % .

U strukturi pasive vrijednost kapitala iznosi 241.392,00€ (37,42%), dok su obaveze iskazane u ukupnom iznosu od 40.000,00€ (6,20%), a kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze u vrijednosti od 363.626,00€ (56,37%) .

Kapital: Prema podacima iz Iskaza o finansijskoj poziciji i podacima iz glavne knjige, stanje kapitala Društva na dan bilansa 31.12.2018. godine, iznosi 241.391,96€. Strukturu kapitala čine: neuplaćeni upisani kapital-1,00€, pozitivne revalorizacione rezerve-151.901,93€, neraspoređena dobit-262.796,05 € i gubitak-173.307,02€.

Neuplaćeni upisani udjeli - račun 3110, iskazan je na 01.01. i 31.12.2018. godine u iznosu od 1,00€. Odlukom o osnivanju DOO „Parking servis Budva", iz novembra 2013. godine, definisano je da osnovni kapital Društva čini, osnovni kapital Javnog preduzeća"Parking servis" Budva, a imovinu Društva čine pokretne i nepokretne stvari, novčana sredstva i druga imovinska prava preuzeta od JP „Parking servis" Budva, čiju će procjenu izvršiti ovlaščćeni nezavisni procjenjivač, u skladu sa Zakonom. Prema Statutu Društva sa ograničenom odgovornošću „Parking servis" Budva, objavljenog u „Sl. list CG - opštinski propisi", br. 38/13, osnovni kapital Društva predstavlja – novčani ulog u iznosu od 1€ i novčana sredstva JP „Parking servis" Budva, kao i nenovčani ulog koji čine pokretne i nepokretne stvari i druga imovinska prava preuzeta od JP „Parking servis" Budva. Prema podacima iz Centralnog registra privrednih subjekata, kapital društva iznosi 1€.

Zakonom o privrednim društvima (član 51, 66 i 67), propisano je da je Društvo u obavezi da izvrši procjenu nenovčanog uloga osnivača, a članom 24 Odluke o osnivanju je određeno da je Društvo u obavezi da u roku od šest mjeseci od dana upisa u Centralni registar privrednih subjekata, izvrši procjenu imovine. Prema podacima iz Centralnog registra privrednih subjekata, Društvo sa ograničenom odgovornošću „Parking servis" Budva, je registrovano 18.03.2014. godine, a upisana vrijednost ukupnog kapitala prema Izvodu iz Centralnog registra, iznosi 1€.

Društvo nije postupilo u skladu sa Odlukom o osnivanju, da u roku od 6 mjeseci izvrši procjenu imovine shodno Zakonu o privrednim društvima. Procjena vrijednosti imovine je izvršena u novembru 2017. godine i sačinjen Izvještaj o procjeni. Procijenjena vrijednost imovine iznosi 300.080,76€. Međutim, Društvo nije, nakon izvršene procjene, prijavilo vrijednost kapitala Centralnom registru privrednih subjekata.

Pozitivne revalorizacione rezerve - račun 3101, iskazan je u iznosu od 151.901,92€, a odnosi se na pozitivne revalorizacione rezerve nastale na osnovu procijenjene vrijednosti imovine Društva iskazane u Izvještaju o procjeni od 07.12.2017. godine. Procjena imovine je urađena prema podacima važećim na dan 06.11.2017. godine, a procijenjena vrijednost imovine je iznosila 300.080,76€.

U skladu sa procjenom vrijednosti u Društvu je utvrđen pozitivan efekat revalorizacije u iznosu od 151.901,92€ (razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i nove procijenjene vrijednosti) što je uticalo na povećanje kapitala kroz povećanje računa revalorizacionih rezervi za navedeni iznos.

Neraspoređena dobit - na poziciji iskaza o finansijskoj poziciji, kao i na računu glavne knjige i u zaključnom listu na 31.12.2018. godine, evidentirana je u iznosu od 262.796,02€ i manja je za 47,33% od neraspoređene dobiti za prethodnu godinu koja je iznosila 498.935,90€. Društvo je u 2018. godini iz neraspoređene dobit iz prethodne godine izvršilo pokriće gubitka, tako da je stanje na računu 3410 na 31.12.2018. godine iznosilo 262.796,05€.

Utvrđena nepravilnost:
Društvo nije u skladu sa MRS 12 - Porez na dobit, uzelo u obzir privremene razlike neotpisanih vrijednosti sredstava u računovodstvene i poreske svrhe i po tom osnovu u Glavnoj knjizi i Pasivi Bilansu stanja Društva nije na računu 341- Neraspoređena dobit iz prethodnog perioda evidentralo dobit u iznosu iznos od 13.539,58€, od čega se iznos od 11.458,74€ odnosi na period 2014 - 2017. godine, a iznos od 2.080,84 na manje iskazanu neto dobit u 2018. godini. Takođe, Društvo navedeni iznos nije evidentiralo u Aktivi Bilansa stanja na računu 288 – Odložena poreska sredstva.
Društvo je u postupku revizije, a u skladu sa MRS 8, izvršilo ispravku greški iz prethodnog perioda i u Glavnoj knjizi evidentiralo odložena poreska sredstva na računu 288 i istovremeno uvećalo račun 340 – Neraspoređena dobit prethodnih godina za iznos od 13.539,58€.

Gubitak – račun 3500 – na navedenom računu iskazan je gubitak ranijih godina u iznosu od 173.307,02€, i isti je smanjen je u odnosu na isti period prethodne godine za 498.935,90€ (gubitak sa 31.12.2017. godine je iznosio 672.243€). Društvo je u 2018. godini na osnovu Odluke Odbora direktora br. 0420/4 od 19.04.2018. godine izvršilo prenos neraspoređene dobiti iz 2017. godine, odnosno izvršeno je pokriće gubitka iz prethodnog perioda u iznosu od 498.935,90€.

Utvrđena nepravilnost:

Odbor Direktora je, donošenjem Odluke o raspodjeli dobiti i pokriću gubitka iz prethodnog perioda, nije postupio u skladu sa članom 15 Odluke o osnivanju Društva i članu 22 Statuta Društva, kojima je propisano da Odbor direktora predlaže Osnivaču raspodjelu dobiti i pokriće gubitka, dok Osnivač u skladu sa čl. 11 Odluke i čl. 20 Satuta donosi odluku o raspodjeli dobiti i načinu pokrića gubitka.

Preporuka: Društvo treba da, u skladu sa odredbama Statuta i Odluke o osnivanju Društva, predloži Osnivaču način raspodjele dobiti i pokrića gubitka, nakon čega Osnivač treba da donese odluku na osnovu koje će se vršiti evidentiranje u Glavnoj knjizi Društva.

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze -na poziciji dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze na 31.12.2018. godine iskazana je iznos od 40.000,00€, koji evidentiran na računu 4142- Ostali dugoročni krediti i zajmovi. Stanje na navedenom računu na 01.01.2018. godine iznosilo je 64.167,25€.

Iznos od 40.000,0€ se odnosi na obaveza po osnovu ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza br. 0014-4389/1 od 15.12.2006. godine, koji je potpisan sa Opštinom Budva, radi regulisanja međusobnih prava i obaveza shodno ugovoru o preuzimanju duga broj: 001-2346/1 od 21.06.2006. godine, kojim je Opština preuzela obavezu Javnog preduzeća za upravljanje parkiralištima i javnim garažama"Parking servis" Budva, prema DOO „Fast park" iz Beograda u iznosu od 200.000,00€. Osnov nastanka obaveza Društva, prema DOO „Fast park" Beograd su Ugovori o poslovno-tehničkoj saradnji koji su zaključeni između ova dva subjekta tokom 2014. godine[8].

[8]Ugovor o uspostavljanju međusobne poslovno tehničke saradnje br. 20/4 od 28.04.2004. godine i
Ugovor o poslovnoj saradnji br. 20/5 od 12.05.2014

Shodno ugovoru o regulisanju međusobnih prava i obaveza sa Opštinom Budva, Društvo se obavezalo, da iznos preuzetog duga od 200.000,00€, od strane Opštine Budva, isplati Opštini u periodu od 10. godina, u ratama u iznosu od po 20.000,00€, počev od 01.07.2007. godine, zaključno sa 01.07.2016. godine.
U postupku revizije je utvrđeno da Društvo navedene obaveze nije izmirilo prema Opštini Budva, niti je, prema raspoloživim podacima, Opština pokretala postupak naplate duga.

Utvrđeno je da je Društvo dio neizmirenih obaveza koje je imalo po predmetnom Ugovoru prema Opštini Budva oprihodovao i to: u 2017. godini iznos od 140.000,00€ na osnovu Odluke o prihodovanju obaveza br. 664/3, koju je Odbor direktora Društva donio na sjednici održanoj 21.08.2017. godine i u 2018. godini iznos od 20.000,00€ na osnovu Odluke o prihodovanju obaveza br. 664/3, koju je donio Odbor direktora Društva, na sjednici održanoj 06.09.2018. godine.

U postupku revizije Opština Budva je dostavila podatke o obavezama Društva prema Opštini, na osnovu kojih je utvrđeno da Opština i dalje potražuje od Društva iznos od 200.000,00€ po naznačenim ugovorima, koje je Opština izmirila obaveze prema DOO „Fast park" Beograd.

Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze - su na 31.12.2018. godine iskazane u iznosu od 363.626,58 € i manje su za 40.057,24€ u odnosu na stanje kratkoročnih obaveza na 31.12.2017. godine (403.683,82€). Strukturu kratkoročnih obaveza čine sljedeće obaveze:

Struktura kratkoročnih obaveza	
Kratkoročne finansijske obaveze	178.092,00
Obaveze iz poslovanja	13.754,00
Ostale kratkoročne obaveze i PVR	115.387,00
Obaveze po osnovu PDV-a	30.402,00
Obaveze po osnovu poreza na dobit	25.991,00
Ukupno:	**363.626,00**

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 178.092,29€, a odnose se na obaveze evidentirane na računu 42001- Obaveze prema osnivaču i to:
- iznos od 175.109,66€, koje se odnosi na obaveze po reprogramu poreskog duga Društva, koji je preuzela Opština Budva po Ugovoru o preuzimanju duga br. 001-3679/3 od 07.12.2015. godine. Opština je preuzela dug Društva u iznosu od 175.109,66€, koji ovo Društvo ima prema Ministarstvu finansija-Poreskoj upravi zbog neizmirenih poreskih obaveza zaključno sa 31.12.2014. godine. Radi se o reprogramiranim poreskim obavezama na osnovu Protokola broj 001-301-16368/1-15 zaključenog 09.11.2015. godine između Poreske uprave i Opštine Budva i Ugovora o reprogramu poreskog duga Opštine Budva broj 01-15138/1 od 18.11.2015. godine, zaključenog između Opštine i Ministarstva finansija.
- iznos od 2.982,34 € se odnosi na obaveze prema Opštini za dio rate po kreditu kod NLB banke, koji je NLB banka, zbog kašnjenja u otplati kredita[9] od strane Društva, prinudno naplatila od Opštine Budva, kao jemca po kreditu.

U postupku revizije Opština je dostavila podatke koji se odnose na neizmirene obaveza Društva po Ugovora o reprogramu poreskog duga, uz napomenu da Opština redovno izmiruje obaveze prema Ministarstvu finansija - Poreskoj upravi. Društvo do 31.12.2018. godine nije vršila plaćanje obaveza prema Opštini, po Ugovoro o preuzimanju duga br. 001-3679/3 od 07.12.2015. godine.

Članom 6 Ugovora o preuzimanju poreskog duga, zaključenog između Opštine i Društva, je određeno da je Društvo dužno da do 20.12.2015. godine donese Plan unutrašnje reorganizacije i utvrdi dinamiku rješavanja viška zaposlenih u skladu sa planom. Takođe je dužno da prilikom svakog novog zapošljavanja prethodno obezbijedi pozitivno mišljenje Osnivača.
U postupku revizije nijesu pruženi dokazi o postupanju u skladu sa članom 6 Ugovora tj. nije donešen Plan unutrašnje reorganizacije, a prilikom novog zapošljavanja nije obezbijeđena saglasnost Osnivača.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 13.753,93€, a odnose na: obaveze prema dobavljačima u zemlji evidentirane na računu 4330. Obaveze prema dobavljačima su u odnosu na isti period prethodne godine manje za 13.609,00€ ili za 49,74 % (iznosile su 27.363 €). Najznačajnije obaveze se

[9] Ugovoru o dugoročnom kreditu broj KR 2012/1604 od 03.04.2012. godine na iznos od 100.000,00€

odnose na sledeće dobavljače: Tradeunique d.o.o. – iznos od 7.570,76€, Leotar comerce d.o.o. – iznos od 2.758,80€, Jugopetrol AD – iznos od 1.550,19€ i Crnogorski telekom AD – iznos od 1.070,62€.
U postupku revizije izvršen je uvid u Izvode otvorenih stavki na 31.12.2018. godine, a izvršene su dodatne konfirmacija sa 5 dobavljača, koji su imali značajniji promet tokom revidiranog perioda i utvrđeno je da se stanje dužničko –povjerilačkih odnosa sa 31.12.2018. godine, uglavnom slaže.
Najznačajnije neslaganje odnosi se na dobavljača DOO "Tradeunique" Budva, koji potražuje iznos od 12.862,21€ na osnovu troškova nastalih prilikom ugradnje sistema klimatizacije u poslovnom prostoru koji pripada Društvu. Društvo ne prihvata zaduženje po ovom osnovu, dok se ne izvrši podjela troškova koji se odnose na ugradnju opreme u garaži zgrade „Tradeunique", a čija je nabavka i ugradnja izvršena na teret Društva.
Ostale kratkoročne obaveze i PVR, iskazane su u iznosu od 115.387€, a odnose se na:
- Obaveze za doprinose za penzijsko invalidsko osiguranje-iznos od 99.274,79€. Ove obaveze predstavljaju neisplaćeni dio reprogramiranih obaveza po osnovu doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje.
- Obaveze po osnovu prireza na porez - iznos od 16.112,23 €.

Ministarstvo finansija je, postupajući po zahtjevu DOO „Parking servis" br.114/1 od 08.03.2017. godine, donijelo Rješenje broj 03/1-791/2-17 € od 15.05.2017. godine, kojim se odobrava reprogram poreskog duga u iznosu od 198.892,27€. Prema Rješenju Poreske uprave, poreski obveznik je bio dužan, da od naznačenog iznosa uplati 10% tj. 19.889,22€ jednokratno do 01.09.2017. godine (uplata izvršena 28.07.2017. godine), dok je preostali iznos duga od 179.003,05€ Društvo u obavezi da izmiri u 60 jednakih rata (od 2.983,98 €), počevši od 01.09.2017. do 01.08.2022. godine. Navedeni dug se odnosi na obaveze po osnovu doprinosa -160.307,85€ i obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost - 18.695,19€.
Društvo je izmirilo obaveze reprogramiranog dijela po osnovu doprinosa zaključno sa 31.12.2018. godine u iznosu 61.033,07€, a preostali iznos od 99.274,79€ čini dio obaveza, evidentiranih na računu 4520 – Obaveze za doprinose za PIO, a iskazane su u Bilansu stanja pod rednim brojem 121 – Ostale kratkoročne obaveze i PVR.

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost (PDV) iskazane su u iznosu od od 30.402,00€, a odnose se na:
- obaveze za PDV (razlika između izlaznog PDV i ulaznog PDV, odnosno PDV sa pravom na odbitak) - račun 4790 u iznosu od 11.707,31€ i
- Obaveze za PDV po Rješenju o reprogramu br. 03/1-791/2-17 € od 15.05.2017. godine[10] u iznosu od 18.695,19€ koji je evidentiran na računu 47901.

U postupku revizije izvršen uvid u analitičku karticu poreskog obveznika kod Poreske uprave i utvrđeno da je na 31.12.2018. godine na računu 315111-Obveznici poreza na dodatu vrijednost iskazana obaveza u iznosu od 22.098,47 €. Dio iskazanih obaveza u iznosu od 18.659,19€ se odnosi na obaveze po naprijed navedenom Rješenju o reprogramu, a koje je Društvo iskazlo na analitičkom računu 47901.
Revizijom su utvrđene odstupanja koja se odnose na obaveze po osnovu PDV za 2018. godinu i to:
- između iskazanih i plaćenih obaveza po osnovu PDV prijave za septembar 2018. godine. Naime Društvo je iskazalo i uplatilo obaveze po PDV prijavi za septembar u iznosu od 31.687,72€, a Poreska uprava je dio plaćenih obaveza u iznosu od 3.379,57€ evidentirala kao smanjenje potraživanja po osnovu duga za kamate zbog neblagovremenog plaćanja PDV-a za obavezu koja je reprogramirana. Za iznos od 3.379,57€ na kartici Poreske uprave nije umanjena obaveza po osnovu PDV prijave za septembar, dok je u poslovnim knjigama Društva obaveza umanjena za ukupan uplaćeni iznos po PDV prijavi.
- Društvo je na računu 4790-Obaveze po osnovu PDV-a, evidentiralo obaveze po PDV prijavi za decembar 2018. godine u iznosu od od 11.707,31€. Obaveza po PDV prijavi za decembar iznosila je 12.689,64€, međutim za plaćanje je na 31.12.2018. godine preostala obaveza u iznosu od 11.707,31€

[10] Ukupno reprogramirane obaveze 179.003,05 € od čega obaveze po osnovu doprinosa iznose 160.307,85 €, a obaveze po osnovu Poreza na dodatu vrijednost od 18.695,19 €.

zbog više plaćenih obaveza za PDV za oktobar i novembar u iznosu od 982,00€ (više plaćen PDV za oktobar i novemar po izmijenjenim PDV prijavama).
Na analitičkoj kartici poreskog obveznika, PDV prijava za decembar evidentirana je u januaru 2019. godine, te je za navedeni iznos više iskazana obaveza u knjigovodstvu Društva u odnosu na evidenciju Poreske uprave sa 31.12.2018. godine.

- Društvo je u 2019. godini izvršilo izmjenu PDV prijava za oktobar, novembar i decembar 2018. godine, pri čemu su u poslovnim knjigama Društva evidentirane izmijenjene PDV prijave, a na analitičkoj kartici Poreske uprave nijesu evidentirane obaveze po izmijenjenim PDV prijave za oktobar i novembar, te je zaduženje po tom osnovu, kod Poreske uprave, prikazano u većem iznosu od 982,35€.

Utvrđene nepravilnosti:

- Društvo je u poslovnim knjigama i u Iskazu o finansijskoj poziciji nepravilno evidentiralo dio obaveza u pogledu ročnosti dospjeća, tako da obaveze u poslovnim knjigama Društva i Iskazu o finansijskoj poziciji - BS nijesu realno iskazane, odnosno navedeno je dovelo do precjenjivanje dugoročnih i podcjenjivanje kratkoročnih obaveza u iznosu od 40.000,00€, i sa druge strane, precjenjivanje kratkoročnih i podcjenjivanje dugoročnih obaveza u iznosu od 122.034,90€.

Društvo je u postupku revizije dostavilo nalog za knjiženje na 01.01.2019. godine, na osnovu kojeg je utvrđeno da je Društvo izvršilo razgraničenje obaveza na kratkoročne i dugoročne i iste evidentiralo u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

- Umanjenje obaveze prema osnivaču i po tom osnovu uvećanje prihoda, Društvo je izvršilo bez usaglašavanja stanja sa osnivačem, u ovom slučaju ujedno i povjeriocem.

Društvo treba da sa Opštinom Budva izvrši usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza.

Obaveze po osnovu poreza na dobit pravnih lica

Obaveza po osnovu poreza na dobit -računu 4810 na 01.01.2018. godine iznosila je 8.959,05€, a 07.03.2018. godine izvršilo uplatu obaveza po osnovu poreza na dobit u iznosu od 8.421,51€, dok je za preostali iznos od 537,54 € izvršeno umanjenje poreske obaveze u skladu sa članom 32a Zakona o porezu na dobit pravnih lica, prema kojem se pravnom licu umanjuje obaveza za 6% od obračunatog i uplaćenog poreza na dobit, ukoliko se obaveza blagovremeno izmiri.
Obaveze po osnovu poreza na dobit na 31.12.2018. godine u Glavnoj knjizi i u Iskazu o finansijskoj poziciji - BS iskazana je u iznosu od 25.990,82€.
Uvidom u analitičku karticu Poreske uprave- individualni analitički račun poreskog obveznika utvrđeno je da Društvo na 31.12.2018. godine nema neizmirenih obaveza po osnovu poreza na dobit. Obaveze po osnovu poreza na dobit po PD prijavi za 2018. godinu plaćene su 29.03.2019. godine, tako da je Društvo izmirilo obaveze po osnovu poreza na dobit i za 2019. godinu.

Prijava poreza na dobit

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u postupku utvrđivanja obaveze po osnovu poreza na dobit Društva za 2018. godinu i to: obaveza po osnovu poreza na dobit utvrđena u postupku revizije iznosi je 23.167,29€ i manja od obaveze iskazane u PD prijavi za 2.6856,57€ (obaveza u PD prijavi je iznosila 25.852,86€).

Uvidom u Prijava poreza na dobit (obrazac PD) utvrđeno je da su u istu uneseni podaci za utvrđivanje poreske obveze, odnosno podaci na osnovu kojih je izvršena korekcija dobiti iskazane u Bilansu uspjeha za 2018. godinu. Oporeziva dobit nakon usklađivanja rashoda u PD prijavi iskazana je u iznosu od 287.254,00€ i predstavlja poresku osnovicu za obračun poreza na dobit, koji je obračunat u iznosu od 25.852,86€.

U postupku utvrđivanja obaveze po osnovu poreza na dobit Društva za 2018. godinu konstatovane su sljedeće nepravilnosti:

- Društvo nije u Prijavi poreza na dobit (PD obrazac) pravilno iskazalo finansijski rezultat – dobit iz Bilansa uspjeha i nije izvršilo pravilno usklađivanje prihoda i rashoda. Takođe, obračunati porez na dobit za 2018. godinu koji je u Prijavi poreza na dobit utvrđen u iznosu od 25.852,86€, ne odgovara porezu na dobit iskazanom u Bilansu stanja i Glavnoj knjizi društva, gdje je iskazan u iznosu od 25.990,82€ .

Slijedi pregled utvrđenih korekcija u Prijavi poreza na dobit za 2018. godinu:

Elementi iz prijave poreza na dobit	Podaci iz prijave	Korigovani podaci
Dobit poslovne godine	287,414.00	288,788.00
Troškovi amortizacije iskazani u bilansu uspjeha	45,626.00	45,626.00
Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	53,831.00	78,900.72
Novčane kazne i penali	1,501.00	1,501.00
Iznos izdataka u skladu sa članom 14 zakona	6,544.00	400.00
Oporeziva dobit	287,254.00	257,414.28
Stopa poreza na dobit	9.00%	9.00%
Iznos poreske obaveze	25,852.86	23,167.29
Razlika	2,685.57	

Nakon primjene korigovanih podataka, obaveza po osnovu poreza na dobit za 2018. godinu iznosi **23.167,29 €,** dok je Glavnoj knjizi iskazana obaveza u **25.990,82€.**

Obračun amortizacije u poreske svrhe (obrazac OA) i izračunavanje privremene poreske razlike

Utvrđeno je da Društvo nije pravilno obračunalo i iskazalo troškove amortizacije u poreske svrhe i nije utvrdilo privremenu poresku razliku, kako za 2018. godinu, tako ni za prethodne godine i istu nije evidentiralo u poslovnim knjigama.
Uvidom u obrazac OA – Obračun amortizacije osnovnih sredstava za 2018. godinu, koji je dostavljen Poreskoj upravi CG, utvrđeno je da obračun amortizacije u poreske svrhe nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.

Društvo je, u postupku revizije, izvršilo izdvajanje sredstava koja se odnose na I grupu i izvršilo obračun amortizacije primjenom proporcionalne metode na nabavnu vrijednost, a pored obračuna za I grupu, Društvo je dostavilo navedeni obračun amortizacije i za preostale četiri grupe sredstava, koji sadrži i neotpisanu vrijednost stalne imovine na dan 31.12.2018. godine, kao i za prethodne četiri godine, odnosno za period 2014. - 2017. godine.

Na osnovu navedenog obračuna utvrđena je sadašnja vrijednost osnovnih sredstava u poreske svrhe za zadnjih pet godina, odnosno za period 2014. do 2018. godine i izvršena provjera obračuna odloženih – privremenih poreskih obaveza/sredstava Društva.
Pregled navedenih poreskih obaveza/sredstava koja nijesu ispravno evidentirana u poslovnim knjigama Društva za period od 2014. do 2018. godine prikazan je u sljedećoj tabeli:

	Obračun oporezivih privremenih razlika za period 2014. do 2018. godina					
Godina	Sadašnja vrij. sredstava u rač. svrhe	Neotpisana vrij.sredstava u poreske svrhe	Oporeziva privremena razlika	stopa poreza	Odložena poresko sredstvo	Iznos odloženog poreskog sredstva po godinama
31.12.2014	296.370,48	731.531,20	-435.160,72	9%	-39.164,46	39.164,46
31.12.2015	196.506,66	613.273,82	-416.767,16	9%	-37.509,04	-1.655,42
31.12.2016	247.240,46	540.110,54	-292.870,08	9%	-26.358,31	-11.150,73
31.12.2017	300.584,17	427.903,51	-127.319,34	9%	-11.458,74	-14.899,57
31.12.2018	320.635,77	471.075,52	-150.439,75	9%	-13.539,58	2.080,84
			Ukupno poresko sredstvo:			**13.539,58**

Revizijom je utvrđeno da Društvo na dan 31.12.2018. godine nije u poslovnim knjigama evidentiralo odložena poreska sredstva u iznosu 13.539,58€ na računu 288, što je uslovilo i iskazivanje neto dobiti (nakon oporezivanja) na računu 340 u manjem iznosu za 2.080,84€ za 2018. godinu, odnosno za 13.539,58€ za period od 2014. do 2018. godine.

Bitno je naglasiti da neevidentiranje odloženog poreskog sredstva nije uticalo na utvrđeni finansijski rezultat – dobit iz poslovanja u Bilansu uspjeha, međutim navedeno je uticalo na:

a) iskazivanje neto rezultata - dobiti nakon oporezivanja u Bilansu uspjeha.
Društvo je dobit iz poslovanja (rezultat prije oporezivanja) iskazanu u iznosu od 288.788€ u Bilansu uspjeha za 2018. godinu umanjilo za poreski rashod perioda od 25.991€.
U poreski rashod perioda trebalo je uključiti i iznos od 2.080,84€, koji se odnosi na Odložena poreska sredstva i evidentirati pod rednim brojem 231, tako da bi umjesto 262.797€ iskazane neto dobiti u Bilansu uspjeha, neto rezultat – dobit u 2018. godini iznosila **267.701,55€.**

Društvo je u postupku revizije izvršilo izmjenu Prijave poreza na dobit i istu dostavilo Poreskoj upravi CG 14.08.2019. godine. U izmijenjenoj PD prijavi utvrđen je porez na dobit za 2018. godinu u iznosu od 23.167,29€, odnosno manji je za 2.823,53€ od ranije iskazanog iznosa poreza u Bilansu uspjeha (25.991,00€).

b) na strukturi pozicija Aktive i Pasive u Bilansu stanja: U Aktivi - redni broj 013, nijesu iskazana odložena poreska sredstva u iznosu od 13.539,58€, a u Pasivi – redni broj 107, neraspoređena dobit je iskazana u manjem iznosu od 13.539,58€.

Napomena: Inspektor Poreske uprave koji je u 2018. godini izvršio inspekcijski nadzor za period od 5 godina, nije konstatovao navedene nepravilnosti, iako su predmet nadzora bile i Prijave poreza na dobit.

Društvo je u postupku revizije donijelo Odluku o ispravci greške iz prethodnog perioda br. 746 od 16.09.2019. godine, na osnovu koje je u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i grešaka, izvršilo ispravku greški iz prehodnog perioda nastalih usljed nepravilnog obračuna amortizacije u poreske svrhe i neevidentiranja odloženog poreskog sredstva i to:
- evidentiran je iznos od 13.539,38€, koji se odnosi na odložena poreska sredstva za period od 2014. do 2018. godine, na računu 288 - Odložena poreska sredstva i na računu 340- Neraspoređeni dobitak ranijih godina.
- Izvršeno je storniranje (umanjenje) obaveza po osnovu poreza na dobit za 2018. godinu za iznos od 2.823,53€ (25.990,82- 23.167,29 = 2.823,53) na računu 481 – Obaveze za porez na dobit preduzeća, a za isti iznos uvećana je Neraspoređena dobit ranijih godina (račun 340).

2.4. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha Društva prikazan je pregled ostvarenih prihoda i rashoda za period 01.01. – 31.12.2018. godine, kao i ostvareni rezultat, kako slijedi:

	ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/				
	u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine				
Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napom	Tekuća godina	Prethodna godine
				2018.	**2017.**
1	2	3	4		
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	**201**		**2.069.678**	**1.876.410**
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		2.061.962	1.876.410
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		7.716	0
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	**207**		**1.783.801**	**1.509.206**
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		51.088	49.909
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i	210		1.148.362	865.206
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		45.626	74.046
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		538.725	520.045
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	**213**		**285.877**	**367.204**
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214		0	0
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215		130	3.786
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214–215)	**216**		**-130**	**-3.786**
67, 68, 691	I. OSTALI PRIHODI	217		20.538	144.476
57, 58, 591	II. OSTALI RASHODI	218		17.497	0
	C. REZULTAT IZ OSTALIH	**219**		**3.041**	**144.476**
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA	220		**288.788**	**507.894**
690 – 590	**E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO**	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		**288.788**	**507.894**
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA /POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223			
	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i	225			
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa	227			
	5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	228			
	H. PORESKI RASHOD PERIODA	229		25.991	8.959
721	1. Tekući porez na dobit	230		25.991	
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231		0	0
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232		**262.797**	**498.935**
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Društvo je u 2018. godini, ostvarilo prihode u iznosu od 2.090.215,03€ i rashode u iznosu 1.801.428€ tako da je ostvaren pozitivan finansijski rezultat prije oporezivanja u iznosu od 288.788€, a neto rezultat nakon umanjenja za poreski rashod perioda iznosi 262.797€.

Društvo je u 2018. godini ostvarilo prihode u iznosu od 2.090.215,03€. Najznačajniji prihodi Društva su poslovni prihodi koji su iznosili 2.069.677,25€, dok su ostali prihodi iznosili 20.537,54€.

Slijedi sintetički pregled ostvarenih prihoda Društva u 2018. godini:

2.4.1. Poslovni prihodi

U postupku revizije izvršen je uvid u računovodstvenu i finansijsku dokumentaciju Društva koja se odnosi na ostvarene prihode i utvrđeno da je Društvo najznačajnije poslovne prihodi ostvarilo po osnovu: pružanja usluga parkiranja i naplata kazni od strane Pauk službe -1.999.481,74€, prihoda od naplate dijela troškova shodno zaključenim ugovorima o zakupu parkirališta – 62.111,67€ i ostale prihode -381,15€.

Prihodi od naplate naknade za usluge parkiranja i naplata kazni od Pauk službe

Revizijom je utvrđeno da je Opština Budva, Odlukom o javnim parkiralištima i garažama na teritoriji Opštine Budva, prenijela na DOO "Parking servis Budva" sva prava i obaveze koje se odnose na pružanje komunalnih usluga na javnim parkiralištima i u javnim garažama, kao i na uređenje, održavanje i korišćenje javnih parkirališta i formiranje novih.

Takođe, je utvrđeno da je Opština Budva donijela Odluku o organizaciji vršenja povjerenih poslova premještanja nepropisno parkiranih vozila, kojom je poslove kontrole zaustavljanja i parkiranja vozila na mjestima koja nijesu dozvoljena prenijela na Komunalnu policiju Opštine Budva, dok je poslove premještanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila, na drugo mjesto, prenijela na DOO "Parking servis - Budva". Poslovi premještanja vozila vrše se specijalnim vozilom "Pauk".

Na osnovu naprijed navedenog i prenijetih ovlašćenja Društvo je ostvarilo prihode u iznosu od 1.999.481,74€ (bruto prihod sa PDV -2.419.391,39€), kako slijedi:

R.b.	Vrsta prihoda	Ostavreni bruto prihod	Obaveza za PDV	Neto prihod (umanjen za PDV)	Način naplate prihoda
1.	Prihod od parkomata	21.243,00	3.686,81	17.556,19	gotovinski
2.	Gotovinska naplata prihoda na parkiralištima	2.040.143,93	354.089,83	1.686.054,10	gotovinski
3.	Pihod od Pauka - gotovinska naplata	31.830,00	5.524,22	26.305,78	gotovinski
4.	Pihod od Pauka - fakture	63.725,96	11.059,88	52.666,08	žiro računa
5.	Prihod od pretplatnih karata	262.448,50	45.548,91	216.899,59	žiro računa
Ukupno:		**2.419.391,39**	**419.909,65**	**1.999.481,74**	

Društvo shodno Odluci o javnim parkiralištima i garažama na teritoriji Opštine Budva i prenesenim ovlašćenjima vršilo održavanje i naplatu naknade za usluge parkiranja na: javnim parkiralištima, javnim garažama i posebnim parkiralištima.

Prihodi od naplate usluga parkiranja na javnim parkiralištima (Prihod od parkomata)

Revizijom utvrđeno da je naplata usluga parkiranja na Javnim (opštim) parkiralištima vršena preko 9 naplatnih uređaja – Parkomata, koji su postavljeni na parkiralištima. Cijena parkiranja na javnim parkiralištima utvrđena je Odlukom o cijenama usluga parkiranja na opštim i posebnim parkiralištima.

U 2018. godini Društvo je evidentiralo bruto prihod (prihod sa PDV) po osnovu usluga parkiranja na javnim parkiralištima u iznosu od 21.243,00€, dok je neto prihod iznosio 17.556,19€.

U postupku revizije je, a na osnovu uvida u dokumentaciju na osnovu koje se vrši evidentiranje prihoda od usluga na javnim parkiralištima, utvrđeno da:
- Zaposleni koji je zadužen za pražnjenje parkomata, preuzimanje novca iz parkomata vrši 2 do 4 puta tokom mjeseca (zbog male količine novca u istim ne vrši se pražnjenje parkomata svakog dana).
- Prilikom preuzimanja novca iz parkomata vrši se štampanje izvještaja - statistika u dva primjerka, koji pored lokacije parkomata, sadrži i redni broj izvještaja, kao i datum i vrijeme štampe, odnosno preuzimanja gotovine, iznos novca koji je naplaćen preko parkomata, kao i prethodni saldo, odnosno iznos koji je preuzet prilikom prethodnog pražnjenja parkomata, kao i datum kada je preuzeta prethodna gotovina iz parkomata.

Preuzeti novac se predaje uz štampani izvještaj – statistiku Blaganiku Društva, koji vrši njegovo evidentiranje kroz Blagajničku uplatnicu i Dnevnik blagajne, sa ostalim naplaćenim gotovinskim prihodima sa drugih parkirališta. Prihod od parkomata se u Dnevniku Blagajne, kao i u Glavnoj knjizi Društva, evidentiraju analitički za svako naplatno mjesto, odnosno parkomat.

Blagajnik vrši isplatu gotovog novca iz Blagajne, tj. njegovu uplatu na žiro račun kod poslovne banke putem Blagajničke isplatnice, istog dana kada je novac zaprimljen i evidentiran kroz Dnevnik blagajne.

Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti u knjiženju i evidentiranju gotovine naplaćene putem parkomata.

Napata usluga parkiranja u garažama i na posebnim parkiralištima

Uvidom u finansijsku dokumentaciju i način naplate usluga parkiranja, utvrđeno je da je Društvo u 2018. godini naplatu usluga parkiranja vršilo na 16 parkirališta i garaža, od kojih je dio vlasništvo Opštine Budva, a dio parkirališta se koristi na osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji-zakupu.

U postupku revizije utvrđeno, da je Društvo koristilo sledeća parkirališta koja su vlasništvo Opštine Budva i na njima vrši naplatu naknade za usluge parkiranja:

Garaža u zgradi TQ Plaza - Opština Budva je po osnovu Ugovora o prenosu prava korišćenja na nepokretnostima br. 001-2444/1 od 22.6.2012. godine prenijela na DOO „Parking servis Budva", bez naknade, pravo korišćenja na nepokretnosti u katastru upisane kao garaže, koje se nalaze u TQ Plaza.

Društvu je po Ugovora o prenosu prava korišćenja imalo na raspolaganju 119 parking mjesta, a dat mu je na privremeno korišćenje i upravljanje uređen parking prostor od još 116 parking mjesta vlasništvo DOO „Tradeunique CG" iz Budve;

Parkirališta, za koja je Sekretarijat za urbanizam Opštine Budva, na zahtjev Društva, donio rješenja o odobravanju privremene lokacije na neizgrađenom građevinskom zemljištu i izgrađenom zemljištu u opštoj upotrebi, i to:

- parking „Jat" – 55 parking mjesta (kat. par. br. 3099/2) za period 1.1. do 15.10.2018. godine,
- parking „Opština"- 75 parking mjesta (kat. par. br. 1588/1) za period 1.1. do 15.10.2018. godine,
- parking „City" -Pošta – 54 parking mjesta (kat. par. br. 2200) za period 1.1. do 15.10.2018. godine,
- parking „Exponat"- 105 parking mjesta (kat. par. br. 2357/1) za period 1.1. do 15.10.2018. godine,
- parking „Zeta film"- 85 parking mjesta (kat. par. br. 2423) za period 1.1. do 15.10.2018. godine,
- parking „"Srednja škola""- 47 parking mjesta (kat. par. br. 1617) za period 1.7. do 15.10.2018. godine,
- parking „Naftagas"- 88 parking mjesta (kat. par. br. 2423) za period 1.6. do 1.10.2018. godine.

Pored navedenih parkirališta, za korišćenje dijela parkirališta Društvo je zaključilo ugovore i to:

- Ugovor o poslovnoj saradnji sa R.T iz Budve[11] za korišćenje garaže u Bečićima (**garaža Rafailovići**), katastarska parcela 1203/3 na kojoj je R.T vlasnik nepokretnosti – zemljišta površine od 79m2, a Opština Budva je na istom započela izgradnju garaže. Ugovor zaključen na period od dana potpisivanja, tj od 7.7.2018. do 10.10.2018. godine;
- Ugovor o poslovnoj saradnji zaključen sa DOO „MK Company" iz Budve[12] o zajedničkom privremenom korišćenju parking prostora **„Pošta 2"** označenog kao katastarska parcela br. 2161/1 KO Budva, čiji je vlasnik DOO „MK Company" , za period od 27.4. do 1.10.2018. godine.
- Ugovor o poslovnoj saradnji zaključen sa DOO „RP Company" iz Budve[13] o zajedničkom privremenom korišćenju parking prostora – **„Voli Petrovac"** , na parcelama 726/1 KO Petrovac površine 4.236 m2 na kojoj pravo raspolaganja ima „RP Company" iz Budve i na parcelama 263/2,709, 710/1 KO Petrovac, ukupne površine 3.958 m2, na kojima pravo raspolaganja ima DOO „Parking servis Budva". Ugovor zaključen na period pos 8.6. do 10.10.2018. godine.
- Ugovor o zakupu[14] zaključen sa Hotelskom grupom „Budvanska rivijera" a.d. Budva o zakupu zemljišta za parking prostor – **„Pošta Petrovac"** na katastarskim parcelama 709 i 710/1 KO Petrovac, koja se odnosi na parkiralište „Pošta Petrovac"za period od 1.4. 2018. do 28.2.2019. godine;
- Ugovor o zakupu[15] zaključen sa Hotelskom grupom „Budvanska rivijera" a.d. Budva o zakupu zemljišta za parking prostor – zemljište ispred **hotela „Palas"** na katastarskoj parceli 834 KO Petrovac za period od 18.4. 2018. do 28.2.2019. godine;
- Ugovor o zakupu[16] zaključen sa Hotelskom grupom „Budvanska rivijera" a.d. Budva o zakupu uređenog zemljišta za parking –lokacija ispred Upravne zgrade i recepcije PJ „Slovenska plaža" na katastarskoj parceli 1442, parking ispod kolektora **hotela „Slovenska plaža"** katastarska parcela 1442/7 KO Budva i objekat „kula" na katastarskoj parceli 1438/1 na period od 18.04.2018. do 28.02.2019. godine.

Utvrđeno je da je Društvo za dio parkirališta, koja su radila tokom čitave godine: City, Jat, Exponat, Opština, Slovenska plaža, Srednja škola, Zeta film, podnijelo zahtjev Sekretarijatu za urbanizam opštine Budva, za produženje rješenja o odobravanju privremene lokacije za period 15.10.2018. do 31.12.2018. godine, međutim nadležni Sekretarijat nije izdao navedena rješenja, a parkirališta su nastavila sa pružanjem usluga parkiranja.

Takođe, Društvo je podnijelo zahtjev za parkitalište Crveni krst za period od 1. aprila do 31.decembra 2018. godine, međutim nadležni Sekretarijat nije izdao Rješenje o odobravanju privremene lokacije – parking prostor, stoga jer Planom postavljanja privremenih objekata predmetna lokacija nije predviđena. Za parkiralište Stari grad, dostavljeno je Rješenje izdato od strane Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore, kojim je odobreno korisniku morskog dobra – DOO „Parking servis Budva" organizovanje parkinga za obavljanje djelatnosti parking usluga.

[11] Ugovor br. 656 od 7.6.2018. godine
[12] Ugovor br. 0477/1 od 27.4.2018. godine
[13] Ugovor br. 660/1 od 8.6.2018. godine
[14] Ugovor o zakupu br. 0301 od 27.3.2018. godine
[15] Ugovor o zakupu br. 1763 od 19.04.2018. godine
[16] Ugovor o zakupu br. 1762 od 19.04.2018. godine

Za parkiralište garaža u Rafailovićima nijesu dostavljena Rješenja o odobravanju privremene lokacije od strane nadležnog sekretarijata Opštine Budva, a u postupku revizije dostavljen je Elaborat za navedenu garažu koji je uradio „GEO IN" d.o.o. iz Budve 12.04.2019. godine i dostavi Opštini Budva.

Revizijom je utvrđeno da je Društvo naplata usluga parkiranja vršila na osnovu:

- **Odluke o cijenama usluga parkiranja na opštim i posebnim** parkiralištima br. 572/6 od 3.7.2017. godine, na koju je Skupština opštine Budva, shodno čl. 11 Odluke o osnivanju DOO „Parking servis Budva" i čl. 20 Statuta Društva, dala saglasnost br. 10-781/1[17]. Navedenom Odlukom su utvrđene cijene parkiranja na 15 posebnih parkirališta i cijene parkiranja na javnim – opštim parkiralištima (za koje se naplata vrši preko parkomata). Za parkirališta su utvrđene tarife, način tarifiranja, vrste propusnica i cijene za vremenski period od 1.10.-30.4. i 1.5.-30.9. Takođe, navedena Odluka sadrži i cijene i za parkirališta pod ugovorom, koje nijesu fiksno određene, već u iznosu od –do (npr. od 30€ do 100€ mjesečno za turističku propusnicu i sl.).

- **Odluke o visini cijene za parking „Srednja škola" i za parking „Crveni krst"**[18], koju je donio Odbor direktora na sjednici održanoj 4.7.2018. godine, **na istu nije dao saglasnost osnivač, iako je to Statutom predviđeno**. Navedenom Odlukom propisana je samo visina cijene propusnice na mjesečnom nivou za stanovnike Opštine Budva, dok sve ostale kategorije korisnika nijesu obuhvaćene i na njih se primjenjuju cijene propisane za posebna parkirališta pod ugovorom (cijene od – do).

- **Odluka o visini cijene za parking „Garaža Rafailovići"**, koju je donio Odbor direktora na sjednici održanoj 9.7.2018. godine, a **na istu nije dao saglasnost osnivač, iako je to Statutom predviđeno**. Navedenom Odlukom propisano je da se odobrava popust na postojeću cijenu propusnice za stanare čija cijena je iznosila 50€ i utvrđena nova cijena koja sa popustom iznosi 30€, na mjesečnom nivou. S obzirom, da je navedeno parkiralište uzeto u Zakup, odlukom je propisano da navedeni popust neće uticati na prihod Zakupodavca već samo na prihod Društva.

Utvrđena nepravilnost:

- Opština Budva, kao osnivač, nije donijela poseban akt - ugovor o ustupanju ili prenosu prava korišćenja javnih garaža i parkirališta, izuzev za garažu u poslovnom centru TQ Plaza;

Društvo je u postupku revizije dostavilo dopis br. 669 od 25.07.2019. godine, kojim je zahtijevano od Opštine da se Društvu ustupi pravo korišćenja parkirališta koja su organizovana na opštinskom zemljištu, a radi vršenja poslova koji su povjereni Odlukom o javnim parkiralištima i garažama na teritoriji Opštine Budva. Do okončanja postupka revizije Opština nije dostavila akt kojim bi izvršila navedeno ustupanje parcela.

- Društvo je donijelo Odluke o visini cijene parkiranja za parking „Garaža Rafailovići", parking „Srednja škola" i za parking „Crveni krst, a na iste nije dao saglasnost osnivač, iako je to Statutom predviđeno.

Društvo treba da, u skladu sa članom 20 Statuta dostavi Osnivaču na saglasnost cjenovnik usluga društva.

U postupku revizije utvrđeno je da je Društvo naplatu naknade za usluge parkiranja na parkiralištima vršilo gotovinski (na naplatim punktovima), a manji dio preko žiro računa, na osnovu izdatih faktura.

Gotovinska naplata prihoda

U postupku revizije utvrđeno je da Društvo najznačajniji dio prihoda po osnovu usluga parkiranja, ostvarilo putem gotovinske naplate naknade za usluge parkiranja na parkiralištima - iznos od 1.686.054,10€ (bruto prihod sa PDV-om iznosi 2.040.143,93€).

Slijedi pregled gotovinske naplate prihoda po parkiralištima ostvarene u 2018. godini:

[17] Sl, list CG" br. 044/17 od 23.10.2017. godine
[18] br. 794/2 od 4.7.2018. godine

	Gotovinska naplata prihoda na parkiralištima			
	Parkirališta	Bruto prihod	Obaveza za PDV	Neto prihod
1	JAT	203.218,80	35.269,38	167.949,42
2	ZETA FILM	385.396,17	66.902,55	318.493,62
3	EXPONAT	70.825,30	12.292,01	58.533,29
4	POŠTA II	170.924,70	29.664,67	141.260,03
5	POŠTA	203.093,10	35.246,81	167.846,29
6	OPŠTINA	57.445,40	9.969,85	47.475,55
7	SLOVENSKA PLAŽA	221.122,10	38.376,56	182.745,54
	SLOVENSKA PLAŽA - PROPUS.	33.229,00	5.767,03	27.461,97
8	TQ PLAZA	392.880,20	68.185,93	324.694,27
9	NAFTAGAS	26.840,50	4.658,28	22.182,22
10	STARI GRAD	28.471,00	4.941,26	23.529,74
11	POŠTA PETROVAC	26.657,00	4.626,42	22.030,58
12	HOTEL PALAS	22.971,50	3.986,80	18.984,70
13	GARAZA RAFAILOVIC	61.222,53	10.625,41	50.597,12
14	VOLI PETROVAC	89.137,03	15.470,09	73.666,94
15	SREDNJA SKOLA	19.856,20	3.446,12	16.410,08
16	CRVENI KRST	26.853,40	4.660,51	22.192,89
Ukupno:		**2.040.143,93**	**354.089,68**	**1.686.054,25**

Revizijom utvrđeno da se promet na parkiralištima evidentira preko fiskalnih kasa – printera, koji su u povezane sa Softverom za parkirališta, preko kojeg se evidentiraju ulasci i zlasci sa parkirališta i iznos novca koji operateri na parkiralištima treba da naplate. Postoji određen broj kasa (rezervne – male kase) koje nijesu povezane sa Softverom i preko kojih se evidentira mali dio prometa (izlazak autobusa, promet u slučaju nestanka struje i sl - iste imaju baterije.)
Svakog dana se prilikom preuzimanja dnevnog pazara sa parkirališta, sa fiskalne kase štampa dnevni izvještaj, a na kraju mjeseca -mjesečni izvještaj prometa, za svaku fiskalnu kasu posebno. Na osnovu navedenih izvještaja, službenik, koji je zadužen za preuzimanje gotovine - pazara sa parkirališta, vrši preuzimanje istog i njegovu predaju u Blagajnu Društvo, gdje Blagajnik zaprima novac, evidentira ga kroz Dnevnik blagajne i vrši uplatu istog na žiro račun.

U postupku revizije izvršena provjera mjesečnih fiskalnih izvještaja prometa za sva parkirališta i utvrđeno je da je Društvo kroz Blagaju i Glavnu knjigu evidentiralo dnevne izvještaje prometa i isti odgovaraju ukupano prometu iskazanom u mjesečnim izvještajima.

Uvidom u mjesečne fiskalne izvještaje utvrđeno je da je je gotovinske naplate prihoda od parkirališta u iznosu od 1.686.054,10€, ostvarena na 16 posebnih parkirališta, a naplatu istih izvršili su Operateri – radnici u naplatnim kućicama na parkiralištima.
Slijedi pregled gotovinske naplate prihoda u 2018. godini koji je utvrđen na osnovu uvida u mjesečne fiskalne izvještaje:

Mjeseci	Gotovinska naplata prihoda na parliralištima																	Ukupno:
	JAT	ZETA FILM	EXPONAT	POSTA 2	POSTA	OPSTINA	SL PLAZA	Garaža TQ	Naftagas	Stari grad	Pošta Petrovac	Hotel Palas	Garaža Rafailovići	Voli Petrovac	Srednja škola	Crveni krst	Sloven.-propus.	
Ukupno:	203.218,80	385.396,17	70.825,30	170.924,70	203.093,10	57.445,40	221.122,10	392.880,20	26.840,50	28.471,00	26.657,00	22.971,50	61.222,53	89.137,03	19.856,20	26.853,40	33.229,00	2.040.143,93
PDV	35.269,44	66.902,55	12.292,01	29.664,67	35.246,81	9.969,88	38.376,62	68.185,93	4.658,28	4.941,26	4.626,43	3.986,80	10.625,41	15.470,09	3.446,12	4.660,51	5.767,03	354.089,83
Neto prihod	167.949,36	318.493,62	58.533,29	141.260,03	167.846,29	47.475,52	182.745,48	324.694,27	22.182,22	23.529,74	22.030,57	18.984,70	50.597,12	73.666,94	16.410,08	22.192,89	27.461,97	1.686.054,10

Rad parkirališta i postupanja zaposlenih službenika na istim:

U postupku revizije pored pregleda i uvida u svu dokumentaciju koja se odnosi na rad parkirališta, izvršena je direktan uvid u rad dva parkirališta (garaža u TQ Plaza i parkiralište kod Starog grada) i utvrđeno:
- na parkiralištima je instaliran Softver za parkirališta, preko koga se prate i evidentiraju svi ulasci i izlasci sa parkirališta, a zaposleni radnici na parkiralištima – operateri se na isti prijavljuje putem svoje korisničke šifre;
- Softver pruža informacije o radu opreratera (koji operater je radio i u kojoj smjeni), iznosu naplaćenog prihoda – pazara tokom svake smjene, koji prati nefiskalni blok na kojem stoji ime i prezime operatera, vrijeme početka rada i vrijeme štampe nefiskalnog računa, kao i broj vanrednih ulazaka i izlazaka sa parkirališta;
- da korisnik usluge parkiranja prilikom ulaska na parkiralište, uzima tiket, koji kasnije prilikom izlaska sa parkirališta, Operater u naplatnoj kućici – rampi, očitava Barkod čitačem. Nakon očitavanja istog, iznos novca za naplatu se pojavljuje na displeju računara, tako da operater ne može uticati ni na vrijeme, kao ni na iznos novca za naplatu usluge na parkiralištu.

Takođe, pretplatne karte – propusnice, koje posjeduju korisnici usluga, se evidentiraju u Softver pri ulasku na parkiralište, tako što se na displeju računara prikažu podaci o pretplatnoj kartici , a prilikom izlaska sa parkirališta evidentira se i vrijeme izlaska. Softver daje mogućnost štampanja izvještaja po korisniku, odnosno kartici za period koji se ista koristi, na kojem su evidentirani svi ulasni i izlasci sa parkirališta, sa tačnim vremenom ulaska i izlaska sa parkirališta, za koje je predmetna kartica izdata;
- Operateri tokom smjene vode za svaki dan Dnevnik rada parkirališta, u kojem se evidentiraju vanredni ulasci i izlasci sa parkirališta (ukoliko ih je bilo), navodjenjem registarkih oznaka vozila, sa kratkim obrazloženjem. Pored navedenog, u Dnevniku se evidentira i ukoliko je došlo do greški pri naplati usluga parkiranja i štampanja fiskalnih računa, koji po onom što su operateri naveli u dnevnicima, nastaju iz više razloga: ulaz na parkiralište uzimanjem tiketa, a u stvari navedeno vozilo posjeduje propusnicu, nevažeća- istekla, posjedovanje turističke propusnice, a račun izdat po broju sati koje je vozilo bilo na parkiralištu, ukoliko bar kod čitač pogrešno očita barkod sa tiketa i dr.

Operater u slučaju kada se ne vrši naplata po odštampanom fiskalnom računu, isti prilaže uz Dnevni izvještaj prometa sa predmetne kase i predaje ga Blagajniku prilikom preuzimanja novca sa parkirališta. Fiskalni račun je osnov za knjiženje – umanjenje prihoda za tekući dan i za predmetno parkiralište i isti je odobren od strane Šefa parkirališta.

Uvidom u Glavnu knjigu i Dnevnik Blagajne utvrđeno je da se prihod po parkiralištima evidentira u punom iznosu, a da su posebno evidentirani iznosi fikalnih računa koji su stornirani i za čiji iznos je umanjen prihod po parkiralištima.

Utvrđena nepravilnost:
- Društvo nije donijelo interno pravilo o načinu rada na parkiralištima, kao i postupanju i odgovornostima zaposlenih.

Društvo treba da, u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, donese interna pravila i procedure kojim će propisati način rada na parkiralištima, postupanja i odgovornosti zaposlenih.

Prihoda po osnovu rada Pauk službe

Društvo, shodno Odluci o organizaciji vršenja povjerenih poslova premještanja nepropisno parkiranih vozila obavlja poslove: premještanje vozila po naredbi Komunalne policije (utovar, prevoz na drugo mjesto ili mjesto određeno za čuvanje premještenih vozila i utovar vozila) i čuvanje premještenog vozila do njegovog vraćanja vlasniku, odnosno korisniku.

Poslovi premještanja vozila vrše se specijalnim vozilom "Pauk".Obračun naknade troškova utovara, istovara, čuvanje nepropisno parkiranog ili ostavljenog vozila i čuvanje vozila vrši se u skladu Uredbom o visini naknade troškova za premještanje vozila[19] , kojom je propisana visina naknade troškova i to:

- za utovar i istovar vozila na licu mjesta 30,00€;
- za prevoz vozila do drugog mjesta 30,00€ i
- za čuvanje vozila do 24 časa i za svaka naredna 24 časa po 5€.

Revizijom je utvrđeno da je Društvo po osnovu naknade troškova utovara, istovara, čuvanja nepropisno parkiranog ili ostavljenog vozila ostvarilo neto prihode u iznosu od 78.971,86€, od čega je gotovinski naplaćen iznos od 26.305,78€ (pauk služba Budva - 23.136,36€ i pauk služba Petrovac - 3.169,42€), a po osnovu izdatih faktura iznos od 52.666,08€.
Utvrđeno je da je rad Pauk službe organizovan u dvije smjene, a šef smjene priprema i dostavlja Dnevni izvještaj o sprovedenim aktivnostima.

U slučaju kada Komunalna policija konstatuje da je vlasnik – korisnik vozila prilikom parkiranja vozila počinio prekšaj – postupio suprotno odredbama Zakona o bezbjednosti saobraćaja, sačinjava Zapisnik o preduzetim i izvršenim radnjama prilikom premještanja vozila na drugo mjesto i prekidu premještanju vozila i istovremeno poziva Pauk službu da izvrši premještanje predmetnog vozila. Pauk služba postupajući po zahtjevu Komunalne policije pristupa premještanju vozila o čemu sačinjava

[19] "Službeni list Crne Gore", broj 7/13

Zaključak o naknadi troškova premještanja vozila (zaključak je numerisan rednim brojem). Navedeni Zaključak, pored naziva-imena lica kome se vrši premještanje vozila, sadrži iznos koji je isti dužan platiti i broj Zapisnika koji je sačinio komunalni policajac.

Društvo evidentiranje prihoda po osnovu rada Pauk službe, kao i preuzimanje gotovog novca i evidentiranje istog u Glavnu knjigu Društva i Dnevnik Blagajne, vrši na isti način kao kod gotovinsku naplatu prihoda na parkiralištima.

Revizijom gotovinske naplate prihoda u Društvu je utvrđeno:

- da se promet – gotovinska naplata prihoda u potpunosti evidentira preko poreskih registar kasa i da se izdavanje fiskalnih računa kupcu usluga vrši u skladu sa članom 32 stav 8 Zakona o porezu na dodatu vrijednost i članom 73 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost;

- po dostavljenom pregledu fiskalnih kasa, Društvo je u 2018. godini imalo 31 poresku registar kasu, a koristilo njih 30, dok 1 kasa nije bila u upotrebi. Društvo, za svaku kasu, vodi evidenciju po broju kase-fiskalnog printera, lokaciji na kojoj je prijavljena u Poreskoj upravi, kao i lokaciji na kojoj se kasa trenutno koristi, odnosno na koju je ovlašćeno preduzeće izvršilo fiskalizaciju i sačinjen zapisnik o fiskalizaciji poreske registar kase—fiskalnog printera, kao i da li je kasa kupljena i fiskalizovana od strane DOO „Sekas" ili od DOO „VG Group".

Međutim, uvidom u evidenciju poreskih registar kasa koju vodi Poreska uprava (koje su prijavljene u PU), utvrđeno da je kod Poreske uprave prijavljeno 30 registar kasa, od čega je 1 kasa prijavljena na dvije različite lokacije.

S obzirom, da podaci o lokacijama na kojim je kasa prijavljena u Poreskoj upravi ne odgovaraju podacima o lokacijama na kojima se kase stvarno koriste, u postupku revizije, na naš zahtjev, dostavljeni su podaci od preduzeća koja se bave prodajom i fiskalizacijom kasa: DOO „Sekas" i DOO „VG Group" o broju fiskalizovanih kasa, kao i lokacijama na kojim je izvršena fiskalizacija. Na osnovu dostavljenih podataka, kao i evidencija koju vodi Društvo, utvrđeno je:

- Da je od strane DOO „Sekas" fiskalizovano 17 kasa, od čega su dvije fiskalizovane u junu 2019. godine, dok je od strane „VG Group" fiskalizovano 18 kasa, od čega su dvije, takođe, fiskalizovane u 2019. godini, tako da je broj kasa koji je bio fiskalizovan u 2018. godini iznosio 31 (15 kasa- Sekas i 16 kasa – VG Group);
- Od 15 kasa koje su bile fiskalizovane od strane DOO „Seksa", njh devet (9) nije po evidenciji Poreske uprave bilo prijavljeno na lokaciji na kojoj je fiskalizovana. Utvrđeno je da je Društvo za dvije (2) kase (lokacija Stari grad i Voli Petrovac) Poreskoj upravi predalo JPR obrazac sa podacima o promjeni lokacije, zajedno sa Zapisnikom o fiskalizaciji poreske registar kase, međutim Poreska uprava nije navedene izmjene evidentirala;
- Od 16 kasa koje su bile fiskalizovane od strane DOO „VG Group", četiri (4) nije po evidenciji Poreske uprave bilo prijavljeno na lokaciji na kojoj je fiskalizovana. Utvrđeno je da je od četiri pomenute kase, Društvo za dvije kase Poreskoj upravi predalo JPR obrazac sa podacima o promjeni lokacije, za jednu kasu, koja je u Poreskoj upravi evidentirana duplo, odnosno na dvije različite lokacije: TQ Garaža i Pošta Petrovac, umjesto samo na lokaciji Pošta Petrovac, Poreska uprava takođe nije sprovela promjenu o odjavi lokacije, a istu je prijavila na drugu lokaciju, dok za jednu kasu koja je fiskalizovana na lokaciji Garaža Rafailovići nije predata prijava Poreskoj upravi.

Preporuka: Društvo treba da u slučaju promjene mjesta instaliranja poreske kase, u skladu sa čl. 22 Uredbe o poreskoj registar kasi, o toj promjeni obavijesti poreski organ u roku od tri dana od dana izvršene promjene. Poreska uprava treba da, u cilju tačnosti i praćenja rada poreskih obveznika, postupi po zahtjevu poreskih obveznika i da ažurira dostavljene promjene.

Storniranje računa

U postupku revizije je izvršen uvid u sve račune koji su stornirani u 2018. godini i utvrđeno da je Društvo storniralo 229 računa (od kojih 1 kod Pauk službe, a ostali se odnose na parkirališta) u ukupnom iznosu od 33.053,60€.

Utvrđeno je da su Operateri na parkiralištima, prilikom čijeg rada je i nastala greška– storno računi, dostavljali fiskalni račun, koji se odnosi na navedenu grešku, Službeniku koji preuzima novac sa parkirališta, zaključuje registar kase i štampa dnevne izvještaje o ostvarenom prometu.

Svi računi koji su stornirani, su potpisani i odobreni od strane Šefa parkirališta, a nakon knjiženja istih u Dnevnik Blagajne, o istom je obaviještena Poreska uprava CG, Područja jedinica Budva. U prilogu Obavještenja koje je dostavljeno Poreskoj upravi, dostavljene su i kopije fiskalnih računa koji su stornirani, kao i dnevni izvještaji prometa za predmetni dan. Obavještenje potpisano od strane Šefa parkirališta, Šefa računovodstva i Direktora Društva.

Društvo je u postuku revizije donijelo Pravilnik o načinu evidentiranju storno računa br. 858 od 20.09.2019. godine, kojim je propisalo postupanje zaposlenih, kao i obavezu pripremanja Izvještaja na propisanom obrascu, koji se dostavlja Službi računovodstva – blagajniku uz fiskalni račun koji treba stornirati.

Prihod od pretplatnih karata

Utvrđeno je da je Društvo značajan dio prihoda ostvarilo po osnovu izdavanja i fakturisanja pretplatnih parking karata - propusnica za parkirališta. Kupac (pravna ili fizička lica), odnosno stanovnici Opštine Budva, pravna lica i turisti imaju mogućnost kupovine pretplatnih karata na parkiralištima po cijenama i uslovima propisanim Odlukom o javnim parkiralištima i garažama na teritoriji Opštine Budva ("SL. list CG- Opštinski propisi" br. 044/17 od 23.10.2017. godine) i Odlukom o cijenama usluga parkiranja na opštim i posebnim parkiralištima br. 572/6 od 3.7.2017. godine[20].

Odlukom o javnim parkiralištima i garažama na teritoriji Opštine Budva (član 14) propisano je da je Društvo obavezno da odredi i obilježi 5% parking mjesta (najmanje jedno) za vozila lica smanjene pokretljivosti i lica sa invaliditetom, kao i da je korišćenje obilježenog parking mjesta za lica smanjene pokretljivosti i lica sa invaliditetom besplatno.

Takođe, Odlukom je propisano da pravno lice, preduzetnik i fizičko lice sa sjedištem, odnosno prebivalištem ili boravištem u zoni parkiranja, može koristiti javno parkiralište kao povlašćeni korisnik u toj zoni za određeni period korišćenja, kao i da oblik i sadržinu povlašćenih parking karti utvrđuje DOO "Parking servis Budva". Odlukom Odbora direktora propisuju se bliži uslovi za za izdavanje povlašćene parking karte, dok Direktor, na osnovu opravdanog zahtjeva i priložene dokumentacije, odobrava izdavanje povlašćene parking karte.

Pored povlašćenih karti, Odlukom je predviđeno i izdavanje pretplatnih parking karti (mjesečne, kvartalne, polugodišnje, godišnje itd.) za pravna lica sa sjedištem na teritoriji Opštine Budva, fizička lica koja imaju prebivalište na teritoriji opštine i licima koja su zaposlena na teritoriji opštine. Pretplatna karta može se koristiti samo za vozilo za koje je izdata, izuzev turističke pretplatne karte.

Odlukom o cijenama usluga parkiranja na opštim i posebnim parkiralištima utvrđene su, pored cijena parkiranja po započetom satu, i cijene propusnica (poslovne, propusnice za stanare, propusnice za stanovnike, turističke propusnice) na dnevnom i mjesečnom nivou, a za prolazak u Stari grad i na godišnjem nivou (za stanare Starog grada i za nabavke u Starom gradu).

Društvo je po osnovu izdavanja pretplatnih karti – propusnica ostvarilo neto prihod u iznosu od 261.899,59€ (bruto prihod sa PDV iznosi 262.448,50€).

Revizijom je utvrđeno da Korisnik - kupac propusnice, zahtjev za izdavanje iste podnosi na predviđenom Obrascu - Zahtjev za izdavanje parking propusnice. Uz predmetni Zahtjev kupac je dužan da dostavi i potrebnu dokumentacija (spisak potrebne dokumentacije naveden u obrascu Zahtjeva).

Nakon podnošenja Zahtjeva, Službenik odgovoran za obradu dokumentacije i zaduženje propusnicama unosi potrebne podatke u Softver za unos podataka i dodjelu propusnica, na osnovu kojeg se automatski generiše obrazac Zaduženje propusnice sa brojem propusnice. Obrazac Zaduženje propusnice sadrži registrski broj vozila, kao i prethodne periode za koje je propusnica bila izdata (ukoliko ih ima), kao i iznos koji kupac treba da plati za navedeni period.

[20] Skupština opštine Budva je dala saglasnost na Odluku o cijenama usluga parkiranja

Utvrđeno je da Službenik zadužen za unos podataka iz zahtjeva za izdavanje propusnice, ima mogućnost da odabere tip propusnice, parkiralište, datum od kada do kada se izdaje propusnica, međutim Softver ne omogućava automatsko dodjeljivanje cijene za odeđeno parkiralište i određeni tip propusnice.

Obrazac za Zaduženje propusnice se štampa u dva primjerka, od kojih prvi primjerak ostaje uz dostavljeni Zahtjev za izdavanje propusnice sa propratnom dokumentacijom, a drugi primjerak se dostavlja Službi parkirališta, gdje odgovorni službenik, u Softver za parkirališta, unosi podatke o dodijeljenoj propusnici.

Društvo je, u skladu sa Odlukom o javnim parkiralištima i garažama, na osnovu dostavljene dokumentacije, vršilo izdavanje besplatnih propusnica za vozila lica smanjene pokretljivosti i lica sa invaliditetom i po tom osnovu izdalo 554 pretplatne karte, od čega je značajan broj izdatih karata se odnosi na isto vozilo, koje koristi parkiranje na više parkirališta istovremeno.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na podnošenje zahtjeva za izdavanje propusnica, unošenje podataka u Softver za propusnice, kao i na izdavanje i knjiženje faktura utvrđene su sledeće nepravilnosti:

- Odbora direktora nije donio Odluku kojom bi se propisali bliži uslovi za izdavanje povlašćene parking karte, odnosno nije postupio u skladu sa članom 18 st 7 Odluke o javnim parkiralištima i garažama na teritoriji Opštine Budva od 23.10.2017. godine, što može dovesti do uvećanog izdavanja povlašćenih (službenih) parking karata.

U postupku revizije dostavljena ranija Odluka o povlašćenim – pretplatnim parking kartama, koju je donio Upravni odbor JP "Parking servis" Budva od 1.2.2007. godine, a koju je Društvo primjenjivalo i nakon transformacije u DOO "Parking servis Budva", kao i u 2018. godini. Ranijom Odlukom o povlašćenim- pretplatnim kartama propisano je, između ostalog, da se zaposlenim u preduzeću mogu izdati pretplatne karte besplatno, kao i da licima za koja Direktor procijeni da su od značaja za poslovanje preduzeća može izdati pretplatnu kartu besplatno (Službena).

Društvo je u 2018. godini, iako Odluka o javnim parkiralištima i garažama nije predviđela izdavanje besplatnih karata, izuzev za invalidna lica, izdalo veliki broj Službenih propusnica (1.416), za koje nije vršeno plaćanje. Društvo je Službene – besplatne propusnice odobravalo za svoje zaposlene, članovima Odbora direktora, Opštini Budva i drugim pravnim,a u velikom broju slučajeva i fizičkim licima. Broj vozila za koja su izdate propusnice značajno je manji od navedenog broja propusnica, iz razloga jer je istom vozilu - korisniku najčešće omogućeno parkiranje na više parkirališta istovremeno.

- Društvo, u velikom broju slučajeva, prilikom obrade dostavljenog zahtjeva za izdavanje propusnice i unosa i obrade podataka u Softver za izdavanja propusnica, a kasnije i izdavanju faktura za Pretplatne karte – propusnice, nije postupalo u skladu sa Odlukom o cijenama usluga parkiranja na opštim i posebnim parkiralištima od 03.07.2017. godine. Naime, utvrđeno je da Softver, nakon što Službenik zadužen za unos podataka iz zahtjeva za izdavanje propusnice, odabere tip propusnice, parkiralište, datum od kada do kada se izdaje propusnica, ne omogućava automatsko dodjeljivanje cijene za odeđeno parkiralište i određeni tip propusnice (cijene se unose za svaku propusnicu posebno), što je uslovilo da se ista parkirališta i isti tipove propusnice tokom godine, fakturišu po različitim cijenama. Fakturisanje nekad vršena po većim, a nekada po nižim cijena od onih koje su utvrđene Odlukom o cjenama.
- Cijene pojednih parkirališta (Crveni krst, Srednja škola) nijesu Odlukom o cijenama utvrđene u fiksnom iznosu, već su za ista primjenjivane cijene koje su Odlukom predviđene za posebna parkirališta (cijene od –do), izuzev za pretplatne karte koje se izdaju za stanovnike, koje su utvrđene Odlukom o visini cijene za parking "Srednja škola" i "Crveni krst" koju je donio Odbor direktora 4.7.2018. godine i iznosila je 10€ na mjesečnom nivou.
- Društvo je za zaposlene u HG "Budvanska rivijera" izdavalo propusnice po cijeni od po 5€ na mjesečnom nivou za parkiralište "Slovenska plaža", iako su cijene usluga parkiranja na predmetnom parkiralištu utvrđene Odlukom o cijenama (koju je usvojio Odbor direktora, a saglasnost na isti dala Skupština Opštine Budva) utvrđene u većem iznosu. Cijena od 5€ za zaposlene HG "Budvanska rivijera" predviđena je članom 12 Ugovora o zakupu zaključenom između Društva i HG "Budvanska rivijera", a

propusnice su izdavane na osnovu spiska zaposlenih koje je dostavio zakupodavac parkirališta (navedeni spisak je više puta dopunjavan).

- Društvo je Propusnice za parkiralište "TQ garaža" koje je izdavalo za preduzeće "Tradeunique CG" fakturisalo u iznosu od 55% predviđene cijene, dok preostalih 45% nije fakturisano. Društvo nije vršilo fakturisanje dijela prihoda koji pripada Tradeuniqu CG, a kasnije prilikom dostavljanja izvještaja o broju izdatih propusnica, iste nije uključivalo u predmetni izvještaj. Navedeno je uslovilo da prihodi od propusnica na parkiralištu "TQ Garaža" u 2018. godini budu iskazani u manjem iznosu za **4.183,84€** (bruto prihod sa PDV za 5.062,50€), a takođe i troškovi zakupa, koji se evidentiraju na osnovu faktura koje dostavi Tradeuniqu CG, iskazani su u manjem iznosu za 5.062,50€.
- Društvo je prihode od pretplatnih karata - propusnica u iznosu od 17.890,00€ (utvrđeno na pregledanom uzorku), koji se odnose na propusnice izdate za 2019., a koje su fakturisane krajem 2018. godini, evidentiralo na računu 6110 – Prihod od pretplatnih karata – propusnica, umjesto na Pasivnim vremenskim ragraničenjima – računu 491 - Obračunati prihodi budućeg perioda, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

Društvo je prihode od propusnica na isti način evidentiralo i u prethodnoj godini (2017.), tako da je dio prihoda koji su se odnosili na 2018. godinu evidentiralo kao prihode 2017. godine, a u 2018. godini prihode koji se odnose na 2019. godinu, kao prihode 2018. godine. Iskazivanje prihoda u većem iznosu uticalo je i na iskazani finansijski rezultat.

Preporuka. Odbor direktora Društva treba da, u skladu sa članom 18 st 7 Odluke o javnim parkiralištima i garažama na teritoriji Opštine Budva, donese Odluku kojom bi se bliže propisali uslovi za izdavanje povlašćenih parking karti i da ograniči izdavanje povlašćenih (službenih) parking karata.

Preporuka: Društvo treba da, prilikom izdavanju faktura za Pretplatne karte – propusnice, postupa u skladu sa Odlukom o cijenama usluga parkiranja na opštim i posebnim parkiralištima i da u svim slučajevima fakturiše usluge parkiranja na parkiralištima po cijenama i tarifama koje su predviđene navedenom Odlukom. Društvo treba da unaprijedi Softver za izdavanje propusnica, na način da obezbijedi da unos i obračun cijene za propusnicu, umjesto službenika, vrši Softver na osnovu unaprijed unesenog cjenovnika.

Društvo treba da se, prilikom zaključivanja Ugovora o poslovnoj saradnji sa zakupodavcima parkirališta, pridržava cijena usluga parkiranja predviđenih Odlukom o cijenama parkiranja na teritoriji Opštine Budva i da ne ugovara cijene niže i povoljnije od ostalih korisnika parkirališta.

Društvo treba da prihode od pretplatnih karata - propusnica koji se odnose na propusnice izdate za sledeću godinu, a koje su fakturisane u tekućoj poslovnoj godini, evidentira u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica na računu 491- Obračunati prihodi budućeg perioda umjesto na 6110 – Prihod od pretplatnih karata – propusnica.

Prihodi po osnovu faktura izdatih zakupodavcima

Društvo je dio poslovnih prihoda ostvarilo i po osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji koji su zaključeni sa zakupodavcima parkirališta: "Tradeunique CG" d.o.o., „MK Company" d.o.o. i „RP Company" d.o.o. iz Budve, kojim su se ugovorne strane sporazumjele da sve troškove i ostvarenu dobit dijele u ugovorenom procentu.

Na osnovu navedenih ugovora Društvo je fakturisalo i ostvarilo prihode u ukupnom iznosu od 62.111,67€ i to:

- Iznos od 37.155,44€ po osnovu faktura izdatih "Tradeunique CG" d.o.o. koje se odnose na 45% ostvarenih troškova parkirališta (utrošak vode, struje, čišćenje, održavanje, obezbjeđenje, video nadzor i zarade i isplate radnicima);

- Iznos od 13.664,70€ po osnovu faktura izdatih "RP Company" d.o.o. koje se odnose na 45 % ostvarenih troškova parkirališta "Voli Petrovac" (troškovi vode, struje, čišćenje, održavanje, video nadzor, ko i bruto zarade i isplate radnika); i
- Iznos od 10.754,34€ po osnovu faktura izdatih "MK Company" d.o.o. koje se odnose na 50 % ostvarenih troškova parkirališta "Pošta 2" (troškovi zarada za tri operatera, zaposlena od strane Društva, troškovi utrošene električne nenergije, kao i eventualne vanredne troškove).

Dio prihoda u iznosu od 1.559,91€ je evidentirano na računu 61140 -Prihod po osnovu faktura izdatih u skladu sa Ugovorima o poslovnoj saradnji, međutim isti se odnose na fakture izdate za pretplatne karte - propusnice i trebalo ih je evidentirati na računu 6110 – Prihodi od pretplatnih karata.

Uvidom u dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno fakturisanje troškova koji se odnose na parkirališta utvrđeno je da su troškovi fakturisani na osnovu potpune dokumentacije (obračunske liste za zaposlene, računi za troškove vode, kancelarijskog materijala, telefona, troškovi održavanja i sl), kao i da su isti podijeljeni u procentu predviđenom u ugovorima.

Prihod od loma rampe

Društvo je po osnovu loma rampe ostvarilo prihod u iznosu od 381,15€, koji je uplaćen na ime naknade štete od osiguravajućeg društva.

Ostali poslovni prihodi (grupa računa 64)

Društvo je na računu 640- Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompezacija evidentiralo prihode u iznosu od 7.715,60€, koje je ostvarilo po osnovu povraćaja sredstava od strane Fonda za zdravstveno osiguranje, a koja se odnose na refundacije isplaćene zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad.

Ostali prihodi (grupa računa 67)

Društvo je na računu 677 - Prihodi od smanjenja obaveza evidentiralo prihode u iznosu od 20.537,54€, na osnovu Odluke o prihodovanju obaveza br. 966/6, a koju je donio Odbor direktora na sjednici održanoj 06.09.2018. godine.

Navedenom Odlukom je predviđeno da se dio obaveza u iznosu od 20.537,54€ koje Društvo ima prema osnivaču – Opštini Budva, oprihoduje, stoga jer je Opština Budva izgubila pravo naplate istog zbog zastare potraživanja, što je već opisano u dijelu Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze.

Članovi Obora Direktora, koji su imenovani od strane osnivača - Opštine Budva, su dali saglasnost na Odluku o otpisu potraživanja, kako u 2018. godini, tako i u 2017. godini kada je otpisano 140.000,00€.

Obračun i plaćanje PDV-a, Shodno djelatnosti kojom se bavi Društvo je registrovano kod nadležnog poreskog organa kao PDV obveznik od 22.04.2014. godine Rješenjem o registraciji za PDV br. 81/31-04179-3.

Društvo je osnovano sa ciljem obavljanja uslužne djelatnosti, korišćenje i održavanje parkirališa i javnih garaža, kontrolu i naplatu parkinga na opštim i javnim parking prostorima, kao i da obavlja i usluge prenosa nepropisno parkiranih vozila kao i havarisanih vozila, isto obračunava i plaća PDV po stopi od 21%.

Uvidom u PDV prijave za 2018. godinu, koje je Društvo dostavilio Poreskoj upravi, kao i uvidom u analitičke kartice Poreske uprave, utvrđeno je da je Društvo u 2018. godini ostvarilo oporezivi promet od obavljanja djelatnosti u iznosu od 2.494.677,71€, na koji je primijenjena stopa PDV od 21% .

Slijedi tabelarni prikaz PDV prijava po mjesecima i iskazanim obavezama za PDV:

Obaveze PDV iskazane u PDV prijavama za 2018. g					
Oporezivi promet po stopi od 21%	Ukupan izlazni PDV	UKUPAN ULAZNI PDV	Ulazni PDV bez prava na odbitak	ULAZNI PDV sa pravom na odbitak /račun 270/	Obaveza za uplatu
	4	5		6	7=4-6
67.312,73	11.682,43	1.546,86	99,55	1.447,31	**10.235,12**
44.635,43	7.746,68	3.662,21	260,63	3.401,58	**4.345,10**
56.224,20	9.757,95	2.935,29	154,50	2.780,79	**6.977,16**
124.153,71	21.547,78	30.176,52	294,58	29.881,94	**-8.334,16**
222.687,92	38.648,43	15.782,49	69,26	15.713,23	**22.935,20**
311.221,38	54.013,72	9.567,85	193,01	9.374,84	**44.638,88**
513.924,23	89.193,79	15.736,10	599,43	15.136,67	**74.057,12**
564.340,02	97.943,66	17.895,55	283,71	17.611,84	**80.331,82**
275.348,71	47.788,05	16.223,66	123,33	16.100,33	**31.687,72**
116.399,35	20.201,71	2.615,60	184,31	2.431,29	**17.770,42**
71.408,71	12.393,44	6.673,97	547,32	6.126,65	**6.266,79**
127.003,32	22.042,37	9.933,76	581,05	9.352,71	**12.689,66**
2.494.659,71	**432.960,01**	**132.749,86**	**3.390,68**	**129.359,18**	**303.600,83**

Obaveze za PDV po dostavljenim PDV prijavama iskazane su u iznosu od 311.934,99€, dok je PDV kredit iznosio 8.334,57€. Na osnovu naprijed navedenod Društvo je imalo obavezu uplate PDV u iznosu od 303.600,83€.

Revizijom je utvrđeno da se Prihodi evidentiraju u računovodstvu Društva u momentu predaje pazara (za gotovinski dio naplate prihoda) ili u momentu izdavanja računa, kao i da su svi navedeni prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi.

Obaveza za PDV za 2018. godinu je iskazana u Glavnoj knjizi na računu 470 – Obaveza za PDV po opštoj stopi u iznosu od 432.960,01€, a ukupan ulazni PDV, odnosno PDV sa pravom na odbitak iskazan je na računu 2700 u iznosu od 129.359,18€.
Razlika između Izlaznog PDV (PDV koji se obračunava prilikom fakturisanja prihoda) i PDV sa pravom na odbitak, predstavlja obavezu za uplatu PDV za 2018. godinu i sta je iskazana u iznosu od 303.600,42€.

Pregled ostvarenog bruto prihoda (oporezivi promet) i obaveza za PDV po pojedinim vrstama prihoda utvrđen u postupku revizije, prikazan je u sljedećoj tabeli:

Vrsta prihoda	Oporezivi promet (bruto prihod)	Obaveze za PDV	Neto prihod (bez PDV-a)
Gotovinska naplata prihoda na parkiralištima	2.040.143,93	354.089,83	1.686.054,10
Gotovinska naplata -Pauk	31.830,00	5.524,73	26.305,27
Prihod od parkomati	21.243,00	3.686,80	17.556,20
Prihodi od Pauka - fakture	63.725,96	11.059,88	52.666,08
Pretplatne karte- fakture	262.448,50	45.548,91	216.899,59
Prihod po osnovu faktura - zakupodavci	75.155,05	13.043,44	62.111,61
Ukupno:	**2.494.546,44**	**432.953,59**	**2.061.592,85**

Društvo sve ulazne i izlazne fakture evidentira kroz Knjigu ulaznih i Knjigu izlaznih faktura, koje su sastavni dio Računovodstvenog informacionog sistema, a nakon toga kroz formu automatskog naloga knjiži u Glavnu knjigu Društva.

Uvidom u analitičku karticu Poreske uprave – individualni račun poreskog obveznika utvrđeno je da je Društvo poresku obavezu iskazalo u mjesečnim prijavama za obračun PDV za svih 12 mjeseci 2018. godine i iste dostavilo nadležnom poreskom organu – Poreskoj upravi u propisanom roku, tj. do 15. dana narednog mjeseca po isteku poreskog perioda[21].

Na Analitičkoj kartici kod Poreske uprave, pored obaveza i uplata po osnovu PDV za 2018. godinu iskazane su i obaveze za PDV po osnovu Rješenja o reprogramu poreskih potraživanja u iznosu od 18.695,19€, koje dospijevaju na naplatu u periodu februar – avgust 2022. godine.

[21] Društvo je izmijenilo PDV prijave za oktobar, novembar i decembar 2018. godine i iste dostavilo uz obrazloženje Poreskoj upravi 15.05.2019. godine.

Utvrđeno je da je Društvo u toku 2018. godine platilo obaveze za PDV za decembar 2017. godine i za 11. mjeseci 2018. godine (januar – novembar), stim da su obaveze za oktobar i novembar plaćene u iznosu PDV prijava koje su kasnije u 2019. godini izmijenjene.
Navedeno je uslovilo da obaveze za PDV za 2018. godinu u Glavnoj knjizi je na 31.12.2018. godine budu iskazane u iznosu od 11.707,31€, umjesto 12.689,66€ koliko iznosi obaveza po PDV prijavi za decembar 2018. godine (nakon izmjene PDV prijava za 10. i 11. mjesec ostala je pretplata u iznosu od 982,35€).

Ulazni PDV - Revizijom je utvrđeno da je u Glavnoj knjizi Društva na računu 270 - Porez na dodatu vrijednost u primljenim fakturama ili PDV sa pravom na odbitak iskazan PDV koji se može odbiti u iznosu od 129.359,18€ i odgovara ulaznom PDV iskazanom u mjesečnim PDV prijavama.

Uvidom u KUF i Glavnu knjigu i analizom računa 270 - Ulazni PDV koji se može odbiti, kao i provjerom računa koji se odnose na reprezentaciju, troškove drugih ličnih primanja (davanja u robi), troškove održavanja vozila i sl. utvrđeno je da je Društvo postupilo u skladu sa Zakonom o PDV-u i nije odbilo PDV kod ulaznih faktura koje se odnose na naprijed navedene rashode, a koji se ne koriste za obavljanje djelatnosti za koju se plaća PDV.
Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti kod evidentiranja ulaznog PDV-a i obračuna i plaćanja izlaznog PDV-a.

2.4.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi Društva u 2017. godini iznosili su 1.783.801,00€ i i veći su za 274.595€ ili 18% u odnosu na na troškove iz prethodne godine i prikazani su u sljedećoj tabeli**:**

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napom	Tekuća godina	Prethodna godine
				2018.	**2017.**
1	2	3	4		
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	**207**		**1.783.801**	**1.509.206**
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		51.088	49.909
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i	210		1.148.362	865.206
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		45.626	74.046
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		538.725	520.045

Troškovi materijala

Društvo je na računima grupe 51 - Troškovi materijala evidentiralo troškove u iznosu od 51.088,43€, koje se odnose na nabavku materijala za izradu (511) – iznos od 22.634,09€, troškove ostalog materijala (512)- iznos od 8.111,11€ i troškove nabavke goriva i energije (513)- iznos od 20.343,23€.

Troškovi materijala za izradu (račun 511) – ostvareni su u iznosu od 22.634,09€. U postupku revizije je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na nabavku uniformi i pomoćnog materijala (termografički papir i razna oprema za parkirališta). Plaćanja su izvršena na osnovu faktura koje odgovaraju cijenama iz prihvaćene ponude i koje su u uglavnom odobrene od strane ovlašćenog lica Društva. Utvrđeno je da su magacioner i administrativni radnik tehničke službe, na osnovu dostavljenih faktura vodili ručnu evidenciju o primljenom materijalu u magacin, kao i njegovu isporuku po sektorima Društva, na osnovu dostavljenog zahtjeva – trebovanja.[22]

Troškovi ostalog (režijskog) materijala (račun 512) –ostvareni u iznosu od 8.111,00€. U postupku revizije, utvrđeno je da se navedeni troškovi odnose na nabavku raznog kancelarijskog materijala. Isporuka kancelarijskog materijala vršila se sukcesivno, a dobavljači su saglasno specifikaciji i potrebi Društva isporučivali kancelarijski materijal i ispostavljali fakture po navedenim cijenama iz ponude. Plaćanja su odobrene od strane ovlašćenog lica Društva.

[22] Društvo je u 2019. godinu evidenciju materijala (prijem i izdavanje) počelo voditi elektronski .

Troškovi goriva i energije (račun 513) – ostvareni u iznosu od 20.343,23€. Društvo na navedenom računu evidentiralo:

- troškove električne energije iznos od 6.477,33€, a na osnovu računa koji su dostavljeni od AD "Elektroprivreda CG";
- troškove klimatizacije iznos od 3.300,00€, a na osnovu računa dostvaljenog od dobavljača "Tradeunique". Utvrđeno je da računi nijesu odobreni od strane ovlašćenog lica Društva, a da se "Tradeunique" d.o.o prilikom fakturisanja pridržavao cijene koju su međusobno utvrdili na sastaku održanom 04.06.2012. godine.
- Troškove goriva iznos od 10.565,90€. Utvrđeno je da se nabavka goriva vršila na osnovu ugovora sa dobavljačem "Jugopetrol" a d. koji je zaključen na iznos od 12.945,00€ u trajanju od 12 mjeseci. Snabdijevalo gorivom se vrši putem EKO bussiness kartica pri čemu je dobavljač, za preuzete količine derivata nafte u periodu od mjesec dana, ispostavljao zbirni račun. Utvrđeno je da se pojedinačni računi za utrošeno gorivo, koji su dostavljani na mjesečnom nivou, uglavnom sadrže i fiskalni račun (isječak).

Društvo je za nabavke koje su evidentirane na računima grupe 51, a koje su obuhvaćene uzorkom, sprovodilo postupake nabavke male vijednosti i iste su evidentirane u obrascu B (Izvještaj o sprovedenim nabavkama male vrijednosti).

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (grupa računa 52)

Društvo je na računu 52 – Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi evidentiralo iznos od 1.152.515,87€ čija je struktura data u tabeli:

52 - Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		
520	Troškovi zarada i naknada zarada	889,602.26
521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarade	78,019.63
526	Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	178,951.00
529	Ostali lični rashodi i naknade	5,942.98
U K U P N O:		**1,152,515.87**

Napomena: Društvo je u Glavnoj knjizi i Iskazu o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha) evidentiralo različiti iznos na ime realizacije računa 52 - Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi. U Bilansu uspjeha navedeni troškovi su evidentirani u iznosu od 1.148.362,000€, odnosno razlika između Glavne knjige i Bilansa uspjeha iznosi 4.153,00€.

U postupku revizije utvrđeno je da stanje koje je evidentirano U glavnoj knjizi (iznos od 1.152.515,87€), odgovara obračunskim listama i utvrđenim troškovima ostalih ličnih rashoda.

Sindikalna organizacija, izvršni direktor i odbor direktora, u novembru 2017. godine, zaključili su Kolektivni ugovor[23], kojim su uređena prava, obaveze i odgovornosti potpisnika ugovora.

Kolektivnim ugovorom Društva, između ostalog, definisani su koeficijenti složenosti za sva radna mjesta predviđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kao i ostvarivanje prava na druga primanja i to: zimnicu, otpremninu prilikom odlaska u penziju, jubilarnu nagradu, novčanu pomoć i drugo.

Troškovi zarada i naknada zarada i pripadajući doprinosi (računi 520 i 521) iskazani su u iznosu **967.621,89€,** a prema pojedinačnim obračunskim listama, moguse podijeliti na: troškove zarada zaposlenih, troškove naknada članovima odbora direktora, troškove po osnovu zaključenih ugovora i isplatu zimnice.

Revizijom je utvrđeno da je Društvo izmirilo sve obaveze po osnovu navedenih ličnih primanja, što je i prikazano u tabeli:

520 i 521 - Troškovi zarada i naknada zarda i pripadajući porezi i doprinosi		
1	Zarade	900,748.30
2	Naknade za rad članovima OD	24,774.21
3	Ugovori	18,054.26
4	Zimnica	24,045.12
5	**Ukupna obaveza (1+2+3+4)**	**967,621.89**
6	**Izmireno:**	**967,602.67**
7	**Neizmireno (5-6)**	**19.22**

[23] Kolektivni ugovor, br. 903/2 od 7.11.2017.godine.

1. **Troškovi zarada zaposlenih** - Iznos od 900.748,30€, obuhvata isplatu zarada, isplatu prevoza, otpremnina, jubilarnih nagrada i ostalih naknada.

Zarade:

- Uvidom u obračunske liste zarada zaposlenih, utvrđeno je da je za period do juna 2018. godine, obračunska vrijednost koeficijenta iznosila 149,25€, a startni dio zarade 65,49€ što nije u skladu sa Sporazumom o utvrđivanju obračunske vrijednosti koeficijenta i startnog dijela zarade u bruto iznosima, kojim je definisano da startni dio zarade iznosi najmanje 70% obračunske vrijednosti koeficijenta.

Odbor direktora je u junu 2018. godine**,** usvojio Odluku o uvećanju zarada[24], shodno kojoj su zarade uvećane za 10%, uvećanjem obračunske vrijednosti koeficijenta na iznos od 164,18€[25]. Izmjenom obračunske vrijednosti koeficijenta usklađena je i vrijednost startnog dijela zarade na minimum 70% obračunske vrijednosti koeficijenta (iznos od 114,93€), kako je i definisano već pomenutim Sporazumom. Uvidom u obračunske liste zarada za period jul-decembar, utvrđeno je da je obračun zarada u potpunosti usklađen sa važećim propisima.

- Koeficijenti složenosti na osnovu kojih je vršen obračun zarada, odgovaraju koeficijentima koji su definisani ugovorom o radu zaposlenog i Kolektivnim ugovorom Društva.

- Obračunske liste su usklađene se podacima koji se evidentirani u radnim listama[26] koje sadrže broj sati redovnog, prekovremenog, noćnog rada, rada u danima državnog praznika, bolovanja i godišnjeg odmora.

- Obračun prekovremenog i noćnog rada vršio se po koeficijentu 1,4 do oktobra, a nakon toga je usklađen sa Granskim i Kolektivnim ugovorom Društva kojim je propisana vrijednost koeficijenta 1,5. Uvidom u obračunske liste utvrđeno je da je obračun prekovremenog rada vršen za maksimalno 40 sati, dok je obračun noćnog rada vršen i za 126 sati na mjesečnom nivou.

Odluka o preraspodjeli radnog vremena nije data na uvid, kao ni odluka o rasporedu zaposlenih po smjenama.

Zarada direktora - Članom 58 Kolektivnog ugovora Društva definisano je da se zarada Direktora utvrđuje posebnim ugovorom zaključenim između Odbora direktora i Izvršnog direktora. Ugovor o radu sa izvršnim direktorom zaključen je 6.11.2017. godine, ali istim nije bila definisana zarada direktora. Uvidom u obračunske liste utvrđeno je da je za zaradu direktora korišćen koeficijent složenosti 10.

U postupku revizije Odbor direktora je sa Direktorom Društva zaključio Aneks I Ugovora o radu br. 952 od 17.10.2019. godine, kojim je utvrđeno da Direktoru pripada zarada u visini koja se utvrđuje mjesečno množenjem koeficijenta 10 sa obračunskom vrijednošću koeficijenta u Društvu.

Utvrđene nepravilnosti:

Uvidom u obračunske liste utvrđeno je da je Društvo, u pojedinim slučajevima (zaposleni na radnom mjestu operater naplate) vršilo obračun noćnog rada i za 126 sati na mjesečnom nivou, što je u suprotnosti sa članom 57 Zakona o radu kojim je definisano da je poslodavac kod kojeg se rad obavlja u smjenama dužan da obezbijedi zamjenu smjene tako da zaposleni ne može raditi noću neprekidno duže od jedne radne nedjelje.

Prevoz:

Uvidom u obračunske liste zarada zaposlenih, utvrđeno je da je Društvo vršilo isplatu prevoza u iznosima od 30,00€ i 50,00€, u skladu sa Odlukom Odbora direktora, i da je prilikom isplate obračunavalo pripadajuće poreze i doprinose. Isplate po ovom osnovu evidentirane su u IOPPD obrascu pod šifrom 011- Prevoz.

[24] Odluka br. 700/4 od 14.6.2018.godine.
[25] Obračunska vrijednost koeficijenta do donošenja odluke, iznosila je 149,25€.
[26] Uzorak: decembar 2018.godine

Jubilarne nagrade: Isplata jubilarnih nagrada, po osnovu 10 godina provedenih u neprekidnom radnom odnosu kod Poslodavca, odobrena je odlukama Direktora društva[27], a pravo na isplatu jubilarne nagrade, tokom 2018. godine ostvarilo je šestoro zaposlenih (neto iznos od 2.165,00€).
Društvo je prilikom obračuna i isplate jubilarnih nagrada, postupilo u skladu sa članom 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i na iznos preko 100,00€ izvršilo obračun poreza, a isto je evidentirano u IOPPD obrascu pod šifrom 024- Jubilarne nagrade.

U postupku revizije je utvrđeno da je jubilarna nagrada odobravana u neto iznosu od 290,00€ do 485,00€[28], na način što se iznos od 100,00€ množio sa koeficijentom složenosti radnog mjesta zaposlenog koji je ostvario pravo na isplatu jubilarne nagrade, što je u suprotnosti sa Kolektivnim ugovorom Društva kojim je definisano da za 10 godina rada zaposlenom pripada jubilarna nagrada u iznosu od jedne obračunske vrijednosti koeficijenta;

U postupku revizije Društvo je izvršilo Izmjene i dopune Kolektivnog ugovora u dijelu koji se odnosi na isplatu jubilarnih nagrada.

Utvrđena nepravilnost:
- Isplate po osnovu jubilarnih nagrada, u ukupnom iznosu od 2.335,25€[29], evidentirane su na računima 520 i 521, što je u suprotnosti sa Pravilnikom o kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica. Navedene isplate, shodno Pravilniku trebalo je evidentirati na računu 529 – Ostali lični rashodi, na kom se između ostalog evidentiraju ukupni troškovi ostalih ličnih rashoda i naknada kao što su otpremnina za odlazak u penziju, jubilarne nagrade i sl.

Ostale naknade: Tokom 2018. godine izvršene su isplate dvije naknade u neto iznosu od po 150,00€. Uvidom u obračunske liste utvrđeno je da je prilikom obračuna, Društvo postupilo u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezbno socijalno osiguranje. U IOPPPD obrascu navedene isplate evidentirane su pod šifrom 030 – Ostale naknade.

Otpremnine: Tokom 2018. godine, pravo na isplatu otpremnine ostvarilo je petoro zaposlenih, sa kojima je zaključen Sporazum o prestanku radnog odnosa.
Članom 142 Kolektivnog ugovora Društva, predviđeno je da prilikom sporazumnog raskida radnog odnosa zaposlenom pripada otpremnina u visini od njegove dvije mjesečne prosječne neto zarade u prethodnom polugodištu, za svaku godinu rada kod poslodavca, odnosno dvije mjesečne prosječne neto zarade u CG za svaku godinu rada kod poslodavca, ako je to povoljnije za zaposlenog. Takođe je propisano da pravo na otpremninu, ne može ostvariti zaposleni koji je u radnom odnosu kod poslodavca, manje od tri godine.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je:
- Sporazumom o prestanku radnog odnosa, definisan je: datum prestanka radnog odnosa, visina otpremnine, umanjenja iste po osnovu obaveza prema trećim licima, kao i način isplate otpremnine (jednokratno ili u ratama).
- Isplate otpremnine evidentirane, su u IOPPD obrascu, pod šifrom 020 – Otpremnina usled sporazumnog raskida radnog odnosa i na cjelokupan iznos obračunat je porez, što je u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Utvrđene nepravilnosti:

- Isplate po osnovu otpremnina, u ukupnom iznosu od 71.719,08€[30], evidentirane su na računima 520 i 521, što je u suprotnosti sa Pravilnikom o kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica. Navedene isplate, shodno Pravilniku trebalo je evidentirati na računu 529 – Ostali lični rashodi, na kom se između ostalog evidentiraju ukupni troškovi ostalih ličnih rashoda i naknada kao što su otpremnina za odlazak u penziju, jubilarne nagrade i sl.

[27] Odluka br. 829 od 16.07.2018.godine i 747 od 22.06.2018.godine.
[28] Š. D. i K. D. po 290,00€; G. R. 485,00€; P. S. 420,00€; A. M. 350,00€ i M. S. 330,00€.
[29] Neto iznos od 2.165,00€ i pripadajući porez i prirez.
[30] Neto iznos od 64.682,23e i pripadajući porez i prirez.

2. **Troškovi naknada po osnovu zaključenih ugovora** – Na računima 520 i 521 evidentirani su i troškovi naknada po osnovu zaključenih ugovora u ukupnom iznosu od 18.054,26€ koji obuhvata neto naknade od 16.810,80€, obračunati porez u iznosu od 1.130,31 i prirez u iznosu od 113,05€.

Broj lica kojima je izvršena isplata naknada po osnovu zaključenih ugovora i rješenja, dat je u tabeli:

Šifra za obračun		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
047	Ugovorena naknada za lica koja su prijavljena na PIO i zdrav.osig. po drugom osnovu;	-	1	-	1	3	3	2	6	5	-	-	1
065	Prihod od imovine i imovinskih prava;	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-

Izvor podataka: IOPPD obrasci za 2018.godinu

Uvidom u obračunske liste koje se odnose na obračun ugovora i propratnu dokumentaciju, utvrđeno je da Društvo je tokom 2018. godine, vršilo isplate po osnovu:

- Ugovora o djelu koji su zaključeni za obavljanje poslova: održavanja čistoće prostorija Društva, sačinjavanje elaborata za katastarske parcele, električnih radova na parkiralištima za pravne poslove pred nadleznim organima, kao i za predavanje zaposlenima o ličnom i profesionalnom razvoju. Neto naknada po osnovu zaključenih ugovora o djelu iznosi 4.808,50€. Obračun ugovora o djelu izvršen je u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.
- Ugovora o privremenim i povremenim poslovima koji su zaključeni sa dva lica za obavljanje poslova električara na parkiralištima (lice angažovano na period od 5 mjeseci) i za poslove obezbjeđenja i pratnje novca koja se vrši u dva termina u toku dana (lice angažovano u periodu od maja do septembra). Neto naknada po osnovu zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima iznosila je 3.787,00€. Društvo prilikom obračuna ugovora o privremenim i povremenim poslovima nije postupalo u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, već je vršilo samo obračun pripadajućeg poreza i to na iznos od 70% bruto naknade i iste evidentiralo u IOPPD obrascu pod šifrom 047 (kao za obračun ugovora o djelu). Shodno navedenim zakonskim propisima, za naknade po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, potrebno je izvršiti obračun svih poreza i doprinosa i iste u IOPPD obrascu evidentirati pod šifrom 001 – Zarade.
- Rješenja o utvrđivanju visine naknade za rad Komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda – Rješenjima odobrena isplata za dva člana komisije koja su angažovana u dva otvorena postupka javne nabavke, a nijesu zaposleni u Društvu (postupci JN nijesu realizovani). Neto naknade po ovom osnovu iznosile su 600,00€. Sa angažovanim licima nije zaključen ugovor, već je isplata naknada izvršena samo na osnovu već pomenutog rješenja.
- Ugovora o poslovnoj saradnji[31] (iznos neto naknade po ovom osnovu je 7.615,40€). Društvo je sa fizičkim licem T.R. zaključilo Ugovor o poslovnoj saradnji na ime korišćenja garaže, shodno kojem je definisana obaveza Društva da vlasniku nepokretnosti uplaćuje 20% od ukupno ostvarene dobiti na ovom parkiralištu. Ugovorom je, takođe, definisano da se pod troškovima smatra utrošak električne energije i vode, kao i troškovi zarada radnika koje će se obračunavati u skladu sa kolektivnim ugovorom društva (i to za tri operatera naplate i dva pomoćna radnika na parkiralištima i garažama). Ugovor je zaključen za period 07.06.2018 - 10.10.2018.godine.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je obračun po ovom ugovoru, vršen na sledeći način:
Prihodi od propusnica i prihodi od pazara umanjen za iznos PDV-a na navedenom parkiralištu (garaža Rafailović), umanjivani su za iznos bruto zarada za 5 zaposlenih i iznos računa za električnu energiju umanjen za PDV (ne i za vodu). Razlika između prihoda i troškova predstavljala je dobit parkirališta za određeni vremenski period, a shodno ugovoru vlasniku nepokretnosti je uplaćivano 20% ostvarene dobiti. Obračun u prilogu sadrži i analitičke kartice ostvarenih prihoda, račun za električnu energiju i obračunske liste zaposlenih koji su bili angažovani na parkiralištu.

Provjerom obračuna navedenog ugovora utvrđeno je da Društvo nije postupalo u skladu sa članom 36 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je definisano da oporezivi prihod od imovine predstavlja razliku između prihoda i rashoda po osnovu imovine nastalih u istom vremenskom periodu,

[31] Ugovor br. 656 od 7.6.2018. godine.

već je na prethodno umanjen prihod po osnovu troškova[32], dodatno umanjivalo osnovicu za porez i obračun poreza vršilo na osnovicu od 70% uplaćenog prihoda od imovine.
Navedena isplata je u IOPPD obrascu evidentirana pod šifrom 065 – Prihodi od imovine i imovinskih prava.

Utvrđene nepravilnosti:
- Društvo nije u svim slučajevima postupalo u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje prilikom:

c) obračuna ugovora o privremenim i povremenim poslovima – za navedene ugovore Društvo je vršilo samo obračun pripadajućeg poreza i to na iznos od 70% bruto naknade, a trebalo je obračunati sve poreze i doprinose na iznos ugovorene naknade.
d) Obračuna ugovora po osnovu prihoda od imovine i imovinskih prava - Društvo je pripadajući porez obračunavalo na iznos od 70% uplaćenog prihoda od imovine (koji je već umanjen za PDV i ostale troškove shodno zaključenom ugovoru), iako je Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, definisano da oporezivi prihod predstavlja razlika između prihoda i rashoda po osnovu imovine nastalih u istom vremenskom periodu.

Preporuka: Društvo treba da, prilikom obračuna ugovora o privremenim i povremenim poslovima, postupa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje i da na iznos ugovorene naknade obračunava porez i pripadajuće doprinose. Kod obračuna prihoda od imovine, kao osnovicu za obračun treba koristiti razliku između prihoda i rashoda (u sl. kad je ugovorom definisano koji rashodi nastaju u istom vremenskom periodu kao i prihod).

- Društvo je troškove po osnovu isplata ugovora o djelu, ugovora o privremnim i povremenim poslovima i ugovora po osnovu prihoda o imovini, evidentiralo u okviru računa 520 i 521, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, shodno kojem je navedene troškove trebalo evidentirati na računima: 522, 523 i 524.
- Isplate licima koji su angažovani kao članovi Komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda u postupku javne nabavke, izvršene su na osnovu Rješenja direktora o imenovanju komisije. Za angažovanje po ovom osnovu, trebalo je zaključiti ugovor o djelu.

Troškovi naknada članovima Odbora direktora – ostavreni su u iznosu od 24.774,21€

Rješenjem SO Budva[33] imenovan je Odbor direktora "Parking servis" d.o.o. Budva, u sastavu od pet članova.

Isplata naknade za rad Odbora direktora vršena je na osnovu Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Upravnog odbora, koja je donesena 18.04.2008. godine, shodno kojoj Predsjedniku pripada naknada u neto iznosu od 375,00€, a članovima naknada u neto iznosu od 250,00€.

Nije donesena Odluka o visini naknade za predsjednika i članove organa upravljanja, shodno članu 30 Zakona o zaradama u javnom sektoru, već se isplata naknade za rad odbora direktora vršila na osnovu Odluke iz 2008. godine. Shodno članu 20 Statuta, odluku o politici naknada i o naknadama članova Odbora direktora društva donosi Osnivač.

U postupku revizije dostavljen je akt od 14.10.2019. godine kojim se Društvo obratilo Osnivaču radi donošenja Odluke o visini naknade za predsjednika i članove Odbora direktora.

Zimnica – ostvarena u iznosu od 24.045,12€, a po osnovu Odluke Direktora br. 1136/1 od 5.11.2018.godine, kojom je odobrena isplata naknade za zimnicu za 72 zaposlena, u iznosu od po 200,00€ (neto iznos od 14.400,00€), što je u skladu sa članom 66 Kolektivnog ugovora Društva kojim je definisano da se zaposlenom može isplatiti naknada za zimnicu u visini do tri obračunske vrijednosti koeficijenta kod poslodavca.

[32] Shodno ugovoru o poslovnoj saradnji, iznosi 20% ostvarene dobiti već je umanjen za troškove zarada i elektricne energije.
[33] Rješenje br. 10-100/1 od 7.2.2017.godine.

U postupku revizije, utvrđeno je da je Društvo prilikom obračuna zimnice, postupilo u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. U IOPPD obrascu za novembar navedena isplata, evidentirana je pod šifrom 014 –Zimnica.

- Društvo je isplatu zimnice evidentiralo na računima 520 i 521, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, kojim je propisano da se ukupni troškovi ostalih ličnih rashoda i naknada zaposlenima, poslodavcima i drugim fizičkim licima iskazuju na računu 529 - Ostali lični rashodi i naknade.

Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora (račun 526)

Društvo je na računu 526 - Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora evidentiralo trošak u iznosu od 178.951,00€, koji se odnosi na ustupanje zaposlenih. Evidentiranje navedenog troška na računu 526 nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru za privredna društva.

Utvrđeno je da je Društvo sa agencijom za privremeno ustupanje zaposlenih "Pro-log CG" d.o.o. zaključilo sporazume[34] radi regulisanja uslova pod kojim će agencija ustupati zaposlene radi obavljanja poslova iz redovne djelatnosti Društva.

Broj ustupljenih lica tokom 2018. godine, po mjesecima, dat je u tabeli:

Broj lica kojima je obračunata zarade - PRO LOG CG													
Mjesec	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno
Trošak zarada	3,931.35	4,512.12	6,765.03	8,643.48	20,289.73	21,856.11	23,087.25	19,545.33	16,374.69	14,800.03	22,865.14	16,280.74	178,951.00
Broj ustupljenih lica	6	9	10	11	25	25	25	21	20	16	18	18	-

Izvor podataka: Ispostavljene fakture sa obračunom zarada (Faktura za XI sadrži i isplatu naknade za zimnicu).

Radna mjesta za koja se vršilo ustupanje zaposlenih su: operater naplate na parkiralištima i garažama, pomoćnik operatera, vozač specijalnog vozila "Pauk" i transportni operater.

Agencija je prilikom obračuna fakture postupala u skladu sa odredbama zaključenog sporazuma, i istu uvećavala: za iznos provizije od 4% na ukupni iznos zarade – bruto II, iznos posebnog doprinosa za zaposlena lica sa inavliditetom i iznos PDV-a (na iznos provizije). Shodno navedenom, ukupni troškovi ustupanja zaposlenih iznosili su 187.535,90€, ali je Društvo, prilikom evidentiranja troškova vršilo razdvajanje na dva računa, pri čemu je na računu 526 – evidentiralo samo troškove koji se odnose na obračunate zarade, dok je obračunata provizija za navedene usluge ustupanja evidentirana na računu 5505 – Troškovi intelektualnih usluga fizičkih lica.

- Društvo nije u skladu sa članom 43f Zakona o radu, obavještavalo sindikat o broju i razlozima radnog angažovanja zaposlenih preko agencije za ustupanje.

Društvo treba da postupa u skladu sa članom 43f Zakona o radu, kojim je propisana obaveza obavještavanja sinidikata broju i razlozima radnog angažovanja zaposlenih preko agencije za ustupanje, najmanje jednom u šest mjeseci.

- Za usluge ustupanja u ukupnom iznosu od 187.535,90€, nije sproveden postupak javne nabavke, što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o javnim nabavkama (član 20 i 21), shodno kojima je za navedene usluge trebalo sprovesti otvoreni postupak javne nabavke.

Društvo treba da za usluge ustupanja zaposlenih, zavisno od procijenjene vrijednosti, sprovede odgovarajući postupak javne nabavke.

- Društvo je na računu 526 - Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora evidentiralo trošak koji se odnosi na ustupanje zaposlenih, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru za privredna društva.

Ostali lični rashodi (račun 529), ostvareni su u iznosu od **5.942,98€,** pri čemu je gotovinskim putem isplaćen iznos od 1.774,33€[35] (objašnjen u dijelu koji se odnosi na blagajničko poslovanje), dok se preostali iznos od 4.168,65€ odnosi na:

[34] Sporazum br 928/17 od 22.11.2017.godine i Sporazum od 3239/18 od 23.11.2018.godine.

[35] Gotovinske isplate u iznosu od 1.774,33€ koje se odnose na troškove po osnovu službenog putovanja (1.174,33€) I isplate novčane pomoći za dvoje zaposlenih (600,00€).

- Novčane pomoći zaposlenima u iznosu od 2.400,00€, koje su odobrena pojedinačnim odlukama Direktora, a na osnovu člana 71 Kolektivnog ugovora Društva. Odlukama su odobreni pojedinačni iznosi od po 300,00€.
- Troškove smještaja i prevoza (avio karte) po osnovu službenog putovanja u iznosu od 1.148,80€,
- Nabavku poklona za djecu, na osnovu ispostavljenih računa u vrijednosti od 619,85€.

Utvrđena nepravilna evidencija na grupi računa 52 - Troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:

- Društvo je na računima 520 i 521 vršilo evidentiranje troškova po osnovu isplate: jubilarnih nagrada, otpremnina, ugovora (o djelu, o privremnim i povremnim poslovima i ostalih ugovora) i naknada za rad članovima odbora direktora, dok je na računu 526 - Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora evidentiralo trošak koji se odnosi na ustupanje zaposlenih, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru za privredna društva.

Društvo treba da evidenciju rashoda vrši prema sadržini računa koji su predviđeni Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

Radni odnosi

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta, br: 720/3 od 18.09.2017.godine sistematizovana su 34 radna mjesta sa predviđenim brojem od 64 izvršioca na neodređeno vrijeme i 53 na određeno vrijeme, s tim što se zavisno od potrebe procesa rada i organizacije rada, u toku sezone, može zaposliti veći broj izvršilaca od sistematizacijom predviđenog broja.

Unutrašnje organizacione jedinice su: Tehnički sektor, Služba za uklanjanje nepropisno parkiranih vozila, Služba interne kontrole i Služba komercijalnih i pravnih poslova.
Uvidom u personalne dosijee, na uzorku od 13 zaposlenih utvrđeno je:
- Da je ugovore sa zaposlenima zaključio Direktor preduzeća.
- Novi ugovori o radu zaključeni su u 2017.godini (nakon usvajanja Pravilnika o sistematizaciji), dok su tokom 2018 .godine uglavnom zaključivani aneksi, kojima je prethodilo je uručivanje ponude za aneks, koji su uglavnom zaključivani radi promjene (uvećanja) koeficijenta složenosti radnog mjesta.

U postupku revizije utvrđeno je da je u dva slučaja, aneksom ugovora ponuđeno uvećanje koeficijenta od 0,10 i 0,20 koje je od strane zaposlenih i prihvaćeno. Član 59 Kolektivnog ugovora Društva, dozvoljava da se po osnovu odgovornosti za obavljanje poslova koeficijent može uvećati od 0,30 do 1,5.

- Zaposleni zadovoljavaju kriterijume predviđene pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.
- Broj zaposlenih u 2018. godini, po mjesecima dat je u tabeli:

Mjesec	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Br.zaposlenih	67	62	62	60	59	95	102	97	94	88	73	71

Shodno aktu pravne službe, tokom 2018. godine zaposleno je troje lica, a od 71. zaposlenog na kraju godine, 22 je zaposleno na određeno vrijeme.

Kao što je prikazano u tabeli, broj zaposlenih tokom ljetnje sezone bio je u porastu.
Pravilnikom o sistematizaciji definisano je da su sezonskog karaktera poslovi na sledećim radnim mjestima: operater naplate, pomoćni operater naplate, tehničar za ugradnju, održavanje i popravku opreme na parkiralištima, vođa smjene Pauk službe, vozač specijalnog vozila Pauk, transportni operater i kasir.
Zapošljavanje u toku sezone, vršilo se na osnovu javnog oglasa[36] koje je Društvo, 23.4.2018.godine objavilo u dnevnim novinama. Oglašavanje slobodnih radnih mjesta vršilo se za radna mjesta: operater za naplatu Pauk službe (3 izvršioca), transportni operater (3 izvršioca), operater naplate na parkiralištima (40 izvršilaca) i pomoćni opereter naplate na parkiralištima (15 izvršilaca), kako je i predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Pristigle molbe za

[36] Oglas je trajao 7 dana, a uslovi za prijem u radni odnos su: SSS (III i IV stepen) i lica bez zanimanja i stručen spreme I stepen.

prijem u radni odnos, upisuju se u djelovodnik, a s obzirom da sva parkirališta ne počinju sa radom u isto vrijeme, ugovori sa izabranim licima zaključuju se prilikom otvaranja parkirališta[37].

Uvidom u dokumentaciju koja je odnosi na zapošljavanje za tri zaposlena koji su tokom 2018.godine zasnovali radni odnos u Društvu, utvrđeno je sledeće:

- za prijem u radni odnos tokom sezone, kandidati su dostavili molbu za prijem u radni odnos i uvjerenje o zdravstvenom stanju, dok dokazi o stručnoj spremi nisu dati na uvid.
- Za prijem u radni odnos na mjesto pravnika, kandidat je priložio sve dokaze koji su zahtijevani raspisanim oglasom.

Troškovi proizvodnih usluga (**grupa računa 53) -** Društvo je na navedenim računima iskazalo troškove transportih usluga, PTT usluga, troškove usluga održavanja osnovnih sredstava, troškove usluge održavanja softvera i parkomata, troškove zakupa i ostale troškove proizvodnih usluga**.**
Troškovi proizvodnih usluga u 2018. godini su iznosili 495.521,69€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Grupa računa	Račun	Pozicija	Tekuća godina
53		**Troškovi proizvodnih usluga**	**495.521,69**
	531	Troškovi transportih usluga	11.438,97
	532	Troškovi usluga održavanja	18.104,66
	533	Troškovi zakupnina	465.218,16
	535	Troškovi reklame i propagande	198,68
	539	Troškovi ostalih usluga	561,22

Najznačajniji troškovi su evidentirani na računima grupe 53 odnose se na troškove zakupa – iznos od 465.218,16€, dok se na ostale troškove odnosi iznos od 31.035,44€.

Troškovi zakupa (račun 533) ostvaren je u iznosu od 465.218,16€ a odnosi se na troškove zakupu parkinga i poslovnog prostora, a na osnovu zaključenih ugovora i to:

- Ugovora o poslovnoj saradnji, br. 161/2 od 24.03.2017. godine, zaključen sa DOO „Tradeunique", a koji se odnosi na poslovnu saradnju na zajedničkom privremenom korišćenju parking prostora na lokaciji poslovno-komercijalno-turističkog centra i Garaže u Budvi. Shodno članu 5 Ugovoru, troškova koji nastanu, kao i prihoda koji se ostvare od pruženih usluga dijele se u iznosu od 55 % na DOO „Parking servis"-u , dok iznos od 45 % pripada DOO „Tradeunique"-u.

Na osnovu navedenog ugovora i faktura koje je dostavio DOO "Tradeunique" evidentirani su troškovi u iznosu od 195.767,78€, a koji se odnose na 55% ostvarenih troškova parkirališta (troškova električne energije, zarada zaposlenih, održavanju garažnog prostora, obezbjeđenja, video nadzora i sl.) i na 45 % ostvarenog prihoda po periodima obračuna (15 dana).

Ugovor oposlovnoj saradnji je zaključen u marta 2017. godine na određeno vrijeme, za period od 01.01.2017.-31.12.2017. godine, a isti je primjenjivan i u 2018. godini iako nije formalno produžen.

Utvrđena nepravilnost: DOO „Tradeunique" je troškove koji se odnose na utrošenu električnu energije u garažnom prostoru, fakturisao Društvu u iznosu većem od 55 % ućešća (čak do 75 %), odnosno više fakturisano Društvu na ime troškova elektične energije za 4.217,79€. U postupku revizije nije data na uvid dokumentacija na osnovu koje je vršena raspodjela troškova u procentu većem o dugovorenog.

- Ugovora o zakupu broj 0413 od 18.04.2018. godine, zaključen sa AD „Budvanska rivijera", a odnosi se na zakup zemljišta za parking prostor na katastarskim parcelama 1442, 1445, 1442/7 i 1438/1 KO Budva (Slovenska plaža), za period 18.04.2018. do 28.02.2019. godine. Ugovorena zakupnina iznosi 120.000,00 €.
- Ugovor o zakupu broj 0414 od 18.04.2018. godine, zaključen sa AD „Budvanska rivijera", a odnosi se na zakup zemljišta za parking prostor na katastarskoj parceli 834 KO Petrovac (ispred hotela Palas), za period od 18.04.2018. do 28.02.2019. godine. Ugovorena zakupnina iznosi 5.000,00€.
- Ugovor o zakupu broj 0301 od 27.03.2018. godine, zaključen sa AD „Budvanska rivijera", a odnosi se na zakup zemljišta za parking prostor na katastarskim parcelama 709 i 710/1 KO Petrovac, za period od 01.04.2018. godine do 28.02.2019. godine. Ugovorena zakupnina iznosi 10.000,00€.

[37] Tokom sezone, ne počinju sva parkirališta sa radom istog dana.

Ukupani troškovi zakupa koji se odnose na naprijed navedene ugovore sa AD „Budvanska rivijera", iznose 115.520,32 €.

- Ugovor o poslovnoj saradnji br. 0477/1 od 27.04.2018. godine, zaključen sa DOO „MK Company" Budva, a koji se odnosi na zajedničko korišćenje parking prostora „Pošta 2" na katastarskim parcelama 2161/1 i dio kat.parcele 2164/1 Ko Budva. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme u trajanju od 27.04.2018. godine do 01.10.2018. godine. Ugovorom je definisano da se troškovi (uređenje prostora, podzakup[38], poreske obaveza, bruto plate za tri operatera, organizacija rada na parkingu, utrošenu električnu energiju, kao i eventualne vanredne troškove koji nastanu za vrijeme trajanja ugovora) dijele u odnosu 50% : 50%, kao i da se vrši podjela prihoda ostvarenih na parkiralištа, takođe u odnosu 50% : 50%. Predviđeno je da Društvo vrši kompletnu naplatu prihoda, a DOO „MK Company", na osnovu petnaestodnevnom obračunu dostavlja fakturu Društvu, na osnovu koje se vrši uplatu pripadajućeg dijela prihoda na račun DOO „MK Company". Ukupani troškovi po navedenom ugovoru evidentirani su iznosu od 103.162,19€.
- Ugovor o poslovnoj saradnji br. 660/1 od 08.06.2018. godine, zaključen sa DOO „RP Company" Budva, a koji se odnosi na uspostavljanje odnosa poslovne saradnje na zajedničkom privremenom korišćenju parking prostora na kat. parcelama br. 726/1 KO Petrovac, površine 4.236 m^2, na kojima pravo raspolaganja ima DOO „RP Company" i parcelama 263/2, 709 i 710/1 KO Petrovac ukupne površine 3.958 m^2, na kojima pravo raspolaganja ima Društvo. Ugovor je zaključen na period od 08.06. do 10.10.2018. godine. Shodno odredbama Ugovora, ugovorne strane troškove (voda, struja, čišćenje, održavanje, video nadzor, bruto zarade zaposlenih), kao i ostvarene prihode dijele u odnosu 55 % : 45 % (55 % troškova - „Parking servis", a 45 % - „RP Company"). Ukupani troškovi po navedenom ugovoru evidentirani su u iznosu od 45.917,87 €.
- Ugovor o korišćenju morskog dobra br. 0439 od 20.04.2018. godine, zaključen sa Javnim preduzećem za upravljanje morskim dobrom Crne Gore, u vezi sa kojim je Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom donijelo Rješenje br. 0207-183/5-UP od 02.04.2018. godine, kojim se odobrava Društvu organizovanje parkinga za obavljanje djelatnosti parking usluga u zoni morskog dobra na dijelu kat.parcele 2870/1 Ko Budva, za period od 02.04. do 31.12.2018. godine. Ugovorena naknada za korišćenje morskog dobra, koja je prethodno izlicitirana, iznosi 4.500,00 € bez PDV-a, što predstavlja i iznos troškova koji je evidentan na računu troškova zakupa.
- Ugovor o zakupu poslovnog prostora br. 1207 od 03.12.2018. godine, zaključen sa Opštinskom organizacijom Crvenog krsta Budva, a koji se odnosi na zakup poslovnog prostora u objektu Opštinske organizacije Crvenog krsta u Budvi. Ugovorom je naznačeno da će zakupac poslovni prostor koristiti isključivo za obavljanje registrovane djelatnosti u periodu važenje ugovora od 15.11.2018. godine do 15.11.2019. godine. Zakupnina za poslovni prostor, određena ugovorom, iznosi 150,00 € na mjesečnom nivou. Ukupni troškovi nastali po predmetnom ugovoru, evidentirani su u iznosu od 350,00€.

U postupku revizijom utvrđeno da evidentiranje troškova koji se odnose na zakup izvršeno na osnovu faktura, koje u prilogu sadrže obračun troškova i druge priloge koji pružaju osnov za dostavljene obračune.

Ostali troškovi grupe računa 53 iskazani su u iznosu od 31.035,44€, a u najvećem dijelu se odnose na:
- Troškove PTT usluga – iznos od 11.429,17€, kao i utvrđene nepravilnosti u vezi sa tim, obrađeni su u dijelu koji se odnosi na Interne procedure - Službeni telefoni.
- Troškove održavanja motornih vozila – iznos od 10.704,20€, a odnosi se na nabavku djelova i usluge održavanja vozila po Ugovoru br. 773/1 od 28.06.2018. godine zaključenom sa AD „Auto remont Osmanagić" Podgorica.

Troškovi amortizacije (račun 540) iskazani su u ukupnom iznosu od 45.625,99€, a obračun amortizacije vršen je na dva načina i to: za sredstva koja su nabavljena u ranijem periodu na osnovu podataka iz Izvještaja o procjeni, a za sredstva nabavljena u 2018. godini osnov za obračun amortizacije predstavljala je nabavna vrijednost umanjena za rezidualnu vrijednost. Stope amortizacije koje je

[38] Doo „MK Company" je za korišćenje katastarskih parcela 2161/1 i 2164/1 zaključilo ugovor sa fizičkim licima, o čemu je prezentiran Ugovor od 03.04.2018. godine

Društvo koristilo za obračun amortizacije razlikuju se od stopa koje su propisane Pravilnikom o računovodstvenim politikama, što je uslovilo da troškovi amortizacije u 2018. godini budu iskazani u većem iznosu od stvarnih za 241,53€. Troškovi amortizacije su detaljno obrađeni u dijelu Izvještaja: Stalna imovina - Amortizacija.

Troškova neproizvodnih usluga (račun 550) iskazani su u iznosu 21.782,43€ , a u najvećem dijelu se odnose na:

- iznos od 7.019,62€ se odnosi na na troškove usluga čišćenja kancelarije i parkinga (3.262,60€) i usluge odvoza kontejnera (3.757,02 €) koje je vršilo "Komunalno" d.o.o, sa kojim je zaključen Ugovor o poslovno - tehničkoj saradnji[39] na 12 mjeseci. "Komunalno"d.o.o vršilo čišćenje 19 objekata – parkinga kojima raspolaže Društvo, a obaveza Društva je utvrđena u iznosu od po 670,00€ mjesečno (I rata plaćena u iznosu od 660,00€ prije potpisivanja ugovora) a "Društvo je je po zahtjevu "Komunalnog"d.o.o pružalo i usluge korišćenja specijalnog vozila "Pauk" i izdavalo besplatne propusnice za sva njihova vozila, prema dostavljenom spisku. "
- Iznos od 6,419.24€ odnosi se na agencijsku proviziju (4%) sa Dobavljačem " Pro-Log CG" d.o.o za usluge privremenog ustupanja zaposlenih, o kojima je već bilo riječi u dijelu koji se odnosi na račun 526 - Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora. Uvidom u Glavnu Knjigu utvrđeno je da je navedenom Dobavljaču tokom 2018. godine za usluge agencijske provizije izvršeno plaćanje u iznosu od 7.094,90€.
- Iznos od 2.945,00€ odnosi se na troškove smještaja za radničke igre sa dobavljačem"Granadar" Beograd. Utvrđeno je da Ispostavljene fakture nijesu odobrene od strane ovlašćenog lica Društva, kao i da nije postojala odluka vezana za navedene troškove.

- Ostalo (iznos od 1.200,00) obuhvata troškove po osnovu kupovine časopisa i poreskog savjetnika RRF i troškove advokatskih usluga.

Troškovi reprezentacije (račun 551) iskazani su u iznosu od 5.279,25€, a u najvećem dijelu se odnose na ugostiteljske usluge - 1.484,39€, na doniranje sredstava za montažnu rampu za invalide -441,65€, dok se na isplatu vaučera za Novu godinu i 8 Mart odnosi iznos od 1.134,00€.

Revizijom je utvrđeno da u fakture u pojedinim slučajevima nijesu odobrene od strane ovlašćenog lica Društva, dok uz neke fakture nije dostavljen fiskalni račun.

Troškovi premija osiguranja (račun 552) iskazani su u iznosu od 2.069,38€, odnose se na troškove kasko osiguranja motornog vozila (iznos od 753,04€) i torškove osiguranja zaposlenih u toku rada (iznos od 1.316,34€), za koje je zaključen ugovor sa osiguravajućim društvom "Lovćen Osiguranjem"AD.

Troškovi platnog prometa (račun 553 iskazani su u iznosu od 4.601,57€, a odnose se na troškove provizije po osnovu platnog prometa – POS terminali i proviziju za masovne transfere.

Troškovi poreza (račun 555) iskazani su u iznosili su od 929,99€. Na navedenom računu su, umjesto troškova poreza, evidentirani troškovi koji se odnose na troškove registracije koji su realizovani po Ugovoru za usluge tehničkog pregleda i registracije vozila[40], koji je zaključen sa dobavljačem "Jasexpress"d.o.o, na iznosu od 1.823,00€ sa uračunatim PDV-om, na period od 12 mjeseci.

Ostali nematerijalni troškovi (račun 559) iskazani su u iznosu od 8.843,15€, a u najvećem dijelu se odnose na:

- troškove sponzorstva iznos od 6.944,25€, a koji su isplaćeni na osnovu pojedinačnih Odluka izvršnog direktora, koje uglavnom prate i zahtjevi za finansijsku pomoć od strane podnosioca zahtjeva, dok je dio troškova u iznos od 1.425,25€ isplaćen bez donošenja posebne odluke od strane Izvrsnog direktora

- Iznos od 1.334,00 € odnosi se troškove novačanih kazni sa Upravom za inspekcijske poslove u sprovedenom postupku javne nabavke (a nabavku opreme za kontrolu saobraćaja i potapajuće

[39] Ugovor br.0454 od 24.04.2018. godine
[40] Ugovor br. 36/18 od 24.05.2018. godine

stubiće), sa DOO "Amstr@D" Bar , koji je odbio da zaključi Ugovor. S tim u vezi Društvo nije zahtijevalo naknadu štete u iznosu od 10% od ponuđenog iznosa od 89.763,89€, a ponuđač je bio dužan da štetu nadoknadi subjektu nadzora.

Utvrđena nepravilnost:

- Društvo nije zahtijevalo naknadu štete u iznosu 10% od izabranog ponuđača "Amstr"@ d.o.o, koji je odbio da zaključi Ugovor, nakon sprovedenog postupka javne nabavke, što je u suprotnosti sa članom 107 Zakona o javnim nabavkama.

Društvo treba da od ponuđača, čija je ponuda izabrana kao najpovoljnija, a koji je odbio da zaključi Ugovor o javnoj nabavci, traži naknadu štete u iznosu od 10% od ponuđenog iznosa ponude, u skladu sa članom 107 Zakona o Javnim Nabavkama.

Društvo je na **računima grupe 56 – Finansijski rashodi** iskazalo rashode kamata (račun 562) u iznosu od 30,00 i ostale finansijske rashode (račun 569) u iznosu od 100,00€.

Rashodi i ispravke greški iz prethodnog perioda (račun 591) iskazan je u iznosu od 17.496,73€, a odnosi se na korekciju obaveza po osnovu poreza na dodatu vrijednost, poreza na dobit pravnih lica i poreza i doprinosa na lična primanja po Zapisniku o izvršenom inspekcijskom nadzoru br. 03/11-3-293/2018 za period 2013. do 2018. godina u ukupnom iznosu od 17.496,73€.

2.5. Javne nabavke

Plan javnih nabavki za 2018 .godinu je, shodno članu 38 Zakona o javnim nabavkama, objavljen na portalu javnih nabavki 15.01.2018. godine.
Tokom 2018. godine izvršene su dvije izmjene Plana, kojima je ukupna vrijednost planiranih nabavki povećana na iznos od 262.300,00€, što je i prikazano u tabeli:

Parking servis BD	*Plan javnih nabavki 15.01.2018.g.*		*Izmjene Plana 10.04.2018.g.*		*Izmjene Plana 24.05.2018.g.*	
	Br.postupaka	*Procijenjena vrijednost nabavke*	*Br.postupaka*	*Procijenjena vrijednost nabavke*	*Br.postupaka*	*Procijenjena vrijednost nabavke*
Robe	25	225,300.00	26	227,300.00	27	230,300.00
Radovi	1	10,000.00	1	10,000.00	1	10,000.00
Usluge	9	19,000.00	10	22,000.00	10	22,000.00
Ukupno:	**35**	**254,300.00**	**37**	**259,300.00**	**38**	**262,300.00**

Društvo je 12.02.2019. godine, shodno članu 118 Zakona, dostavilo Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki na osnovu kog je utvrđeno da su tokom 2018. godine realizovane samo nabavke male vrijednosti.
Realizovano je 29 postupaka ukupne vrijednosti 124.407,19€.

Društvo je postupilo u skladu sa članovima 29 i 30 Zakona o javnim nabavkama i usvojilo Pravilnike o sprovođenju postupaka nabake male vrijednosti[41] i hitnih nabavki[42].

Pravilnikom za sprovođenje postupka nabavke male vrijednosti, definisane su osnove pripreme i vođenja postupka nabavke male vrijednosi, uz poštovanje načela javnih nabavki, za nabavku roba i usluga procijenjene vrijednosti do 15.000,00€, odnosno za nabavku radova procijenjene vrijednosti do 30.000,00€, dok se javna nabavka cija je procijenjena vrijednost do 1.000,00€ može realizovati direktnim prihvatanjem predračuna/profakture ili ugovora u zavisnosti od predmeta javne nabavke ili drugog odgovarajućeg dokumenta.

U postupku revizije, za sve postupke javne nabavke, na testiranom uzorku od 12 postupaka, utvrđeno je sledeće:
- Postupci javne nabavke pokrenuti na osnovu Odluke direktora;
- Javne nabavke planirane su Planom/izmjenom plana za 2018.g odinu, pri čemu su sredstva za realizaciju istih obezbijeđena iz sopstvenih izvora Društva;

[41] Pravilnik za postupanje d.o.o. „Parking servis" Budva o sprovođenju postupka nabavke male vrijednosti, br. 664/4 od 21.03.2017.godine.
[42] Pravilnik u postupku hitne nabavke br. 984/2 od 22.11.2017.godine.

- Društvo je Zahtjev za dostavljanje ponuda, obavještenje o ishodu postupka i ugovor za nabavku male vrijednosti objavljivalo na internet stranici Društva, pri čemu je zahtjev za dostavljanje ponuda upućivan i elektronskim putem, uglavnom na tri e-mail adrese.
- Uvidom u ispostavljene fakture utvrđeno je da su iste obračunate u skladu sa cijenama iz prihvaćenih ponuda.

Utvrđene nepravilnosti:

- Dokumentacija koja se odnosi na isti postupak javne nabavke, zavedena je pod različitim brojevima, odnosno prilikom evidentiranja akata, svaki naredni akt istog predmeta nije dobijao novi podbroj prema redosljedu kojim je evidentiran u Djelovodniku, već dobija broj kao da je u pitanju novi predmet. Navedeno nije u skladu sa tačkom 40 Uputstva za izvršavanje uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave kojim je predviđeno da svaki naredni akt istog predmeta dobija novi podbroj prema redosljedu kojim su evidentirani u djelovodniku.
- Zapisnici o prijemu, pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda sačinjeni su na propisanom obrascu, ali Naručilac nije detaljno navodio podatke o dokazima koje je ponuđač dostavio i razlozima za ocjenu neispravnosti ponuda.
- Prilikom nabavke kompjuterske opreme, navedeno je da naručilac zadržava pravo da poveća ili smanji pretpostavljene količine roba, shodno svojim potrebama, pri čemu je ponuđač obavezan da na zahtjev naručioca dostavi i drugu robu koja nije obuhvaćena ovim zahtjevom. Navedeno je u suprotnosti sa članom 41 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da predmet javne nabavke treba da bude opisan potpuno, jasno i razumljivo, na način koji omogućava podnošenje odgovarajuće ponude po vrsti, kvalitetu, cijeni, kao i po drugim potrebnim svojstvima i uslovima, pri čemu se navode podaci o količini, mjestu i rokovima izvršenja ili posebni zahtjevi u pogledu načina izvršenja predmeta javne nabavke, koji su od značaja za izradu ponude i izvršenje ugovora.
- Za usluge ustupanja zaposlenih i usluga mobilne telefonije nije sproveden postupak javne nabavke, shodno članu 20 i 30 Zakona o javnim nabavkama.
- Društvo nije zahtijevalo naknadu štete u iznosu 10% od izabranog ponuđača "Amstr"@ d.o.o, koji je odbio da zaključi Ugovor, nakon sprovedenog postupka javne nabavke, što je u suprotnosti sa članom 107 Zakona o javnim nabavkama

Preporuka: Prilikom nabavke roba, radova i usluga, Društvo treba da se u potpunosti pridržava odredbi Zakona o javnim nabavkama.

2.6. Sudski sporovi

Društvo je dostavilo obavještenje da je u 2018. godini okončan jedan sudski spor protiv Društva kojim je pokrenut od strane 1 (jednog) zaposlenog, dok su u toku još 5 (pet) koje su tokom 2017. 2018. i 2019. godine, takođe, protiv Društva pokrenuli zaposleni. Od navedenih 5 (pet) predmeta 2 (dva) su pojedinačni zahtjevi za naknadu štete od strane jednog zaposlenog i jednog bivšeg člana Odbora direktora i po ovom osnovu se ne očekuju značajniji odlivi sredstava sa računa Društva. Međutim, kod ostala 3 (tri) predmeta, radi se o grupnim tužbama (17, 35 i 62 tužilaca) koje su podnešene protiv Društva radi naknade štete iz radnog odnosa. Predmet svih tužbi odnosi se na nepoštovanje prava iz radnih odnosa od strane Društva prema zaposlenim i to zbog: nepravilnog (umanjenja) obračun zarade, neisplaćenog prekovremenog rada, nekorišćenjih godišnjih odmora i neisplaćene zimnice. Uvidom u tužbene zahtjeve zaključujemo da se radi o značajnom iznosu sredstava. U podnesku grupe od 35 tužilaca P br. 1543/17/17 preciziran je tužbeni zahtjev na ime naknade štete za neisplaćeni topli obrok, regres, zimnicu i godišnji odmor u iznosu od 228.390,63€. Osnovni sud u Kotoru je dana 05.08.2019. godine donio presudu P br. 1543/17/17 kojom je djelimično uvažio tužbeni zahtjev tužilaca u iznosu od 135.829,51€, plus troškovi vještačenja vještaka ekonomsko finansijske struke u iznosu od 1.650,00€, dok je dio tužbenog zahtjeva u iznosu od 92.561,12€ odbijen.
Presuda P br. 1543/17/17 je zaprimljena u Društvu 10.09.2019. godine i Društvo ima pravo izjaviti žalbu Višem sudu u Podgorici.

Revizijom je utvrđeno da se predmet svih tužbi protiv Društva odnosi na nepoštovanje prava iz radnih odnosa u ranijem periodu od strane Društva prema zaposlenim. Navedeni tužbeni zahtjevi u kumulativnom iznosu mogli bi da izazovu značajne poremećaje u poslovanju Društva.

Preporuka: Društvo treba da obezbijedi zaštitu prava zaposlenih, u skladu sa odredbama Zakona o radu, Kolektivnog ugovora Društva i Ugovora o radu sa zaposlenim, u okviru Društva. Ukoliko radni spor nije moguće riješiti u okviru Društva, preporučuje se Društvu da zaštitu prava zaposlenih obezbijedi u skladu sa čl. 121 Zakona o radu, putem arbitraže preko Agencije za mirno rješavanje sporova kako bi se izbjegli značajni troškovi sudskih sporova.

SENATOR DRI
Zoran Jelić
rukovodilac Kolegijuma

Prilog: Zakonska i druga akta korišćena u izradi izvještaja

- Zakon o računovodstvu („Sl. list CG" br. 52/16);
- Zakon o reviziji („Sl. list CG" br. 01/17);
- Zakon o privrednim društvima („Sl. list RCG", br. 06/02, „Sl. list CG", br. 17/07.... 40/18);
- Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja („Sl. list CG br. 29/13 i 16/16);
- Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru ("Sl. list CG" br.073/08, 020/11, 030/12 i 034/14),-zakon je važio tokom revidiranog perioda;
- Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG", br. 075/18);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG", br. 42/11 i 57/14);
- Zakon o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list RCG", br. 65/01, 12/02 i 80/04 i Sl. list CG br. 40/08, 86/09, 73/10, 40/11, 14/12, 61/13);
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG", br. 21/09, 40/11);
- Uredba o načinu vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl list CG" br. 13/10);
- Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore ("Službeni list CG", br. 021/10, 057/11, 063/12, 017/13, 019/13 i 011/15);
- Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave ("Sl. list CG", br. 051/11, 018/18);
- Uredbom o visini naknade troškova za premještanje vozila (" Sl. list CG", broj 7/13);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica („Sl. list CG", br. 05/11);
- Pravilnik o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja nezavisnih regulatornih tijela, pravnih lica, akcionarskih društava i društava sa ograničenom odgovornošću u kojima država ili opštine imaju većinski udio u vlasništvu („Sl. list CG", br. 12/08 i 35/10);
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije (Sl. list RCG" br. 28/02);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG", br. 47/11);
- Odluka o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću „Parking servis Budva" – Budva („Službeni list Crne Gore – opštinski propisi" br. 33/13 i 21/14)
- Odlukom o javnim parkiralištima i garažama na teritoriji Opštine Budva („Sl. list CG- OP" br. 044/17 od 23.10.2017. godine;
- Odluku o organizaciji vršenja povjerenih poslova premještanja nepropisno parkiranih vozila ("Sl. list CG - OP", br. 024/13);
- Statut Društva sa ograničenom odgovornošću „Parking servis Budva" Budva, („Službeni list CG -opštinski propisi" br 38/13, 21/14 i 2/19);
- Poslovnik o radu Odbora direktora DOO „Parking servis Budva" – Budva br.392/3 od 06.07.2015. godine;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Društvu br. 720/3 od 18.09.2017. godine i izmjene i dopune istog br. 160/4 od 27.02.2019. godine;
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama br. 1135/4 od 21.12.2017. godine;
- Odluka o cijenama usluga parkiranja na opštim i posebnim parkiralištima br.572/6 od 03.07.2017. godine;
- Odluka o zaduženju voznog parka br. 925 od 10.11.2017. godine;
- Pravilnik o zaštiti i zdravlju na radu br. 70 od 04.02.2019. godine,
- Pravilnik o pravilima ponašanja poslodavca i zaposlenog o prevencijii zaštiti zlostavljanja na poslu br. 318 od 27.06.2014. godine,
- Pravilo obrade i zaštite ličnih podatak DOO „Parking servis Budva " Budva, br. 142 od 16.03.2015. godine.