



MONT AUDIT d.o.o.
revizija, kontroling, konsalting

DOO „PARKING SERVIS“ TIVAT

IZVJEŠTAJ

O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2020. GODINU

(ODBORU DIREKTORA DOO „PARKING SERVIS“ TIVAT)

Podgorica, maj 2021. godine

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-10
FINANSIJSKI ISKAZI:	
Bilans stanja	11-15
Bilans uspjeha	16-19
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	21-65

**ODBORU DIREKTORA DRUŠTVA
DOO „PARKING SERVIS“ TIVAT**

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVJEŠTAJA DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU »PARKING SERVIS«
TIVAT ZA 2020. GODINU**

Kvalifikovano mišljenje (mišljenje sa rezervom)

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva sa ograničenom odgovornošću „Parking servis“ Tivat (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine i Bilans uspjeha za period 01.01.2020. - 31.12.2020. godine.

Revizija je obavljena u skladu sa Ugovorom broj 02-04-187 od 27.04.2021. godine koji je zaključen između Društva »Parking servis« DOO Tivat, i Revizorskog društva „HLB Mont Audit“ d.o.o. Podgorica.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u odjeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima (ili istinito i objektivno prikazuju) finansijske pozicije Društva na dan 31. decembar 2020. godine i njene finansijske uspješnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS).

Osnova za mišljenje sa rezervom

- Društvo na kraju 2020. godine nije vršilo rezervisanje troškova po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada, kako je to predviđeno MRS - 37 Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna imovina u vezi sa MRS – 19: Primanja zaposlenih (Napomena 4.2.2).
- Društvo je tokom januara 2020 godine obračunalo i isplatilo zimnice u bruto iznosu od 4.937,61 EUR suprotno odredbama Zakona o zaradama zaposlenih u Javnom sektoru (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 16 od 8. marta 2016, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18, 42/18, 34/19) po kome, po našem mišljenju, nije predviđeno isplaćivanje zimnice kao vid posebnog dijela naknade zarade već on obuhvata samo naknade troškova toplog obroka i regresa

U Prigovoru koje je Društvo dostavilo (02-04-213 od 6.05.2021), na Nacrt o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza za 2020 godinu (od 5.05.2021), navodi se da je riječ o isplati zimnice koja se odnosi na 2019. godinu a ne na 2020 godine, što po mišljenju Revizora, sa aspekta odredbi Zakona o zaradama zaposlenih u Javnom sektoru, ne mijenja činjenicu da ovakva isplata nije predviđena navedenom regulativom.

Međutim, uzimajući u obzir i činjenicu da ovakva isplata ne predstavlja rashod tekućeg perioda, po našem mišljenju izdatak za zimmice u bruto iznosu od 4.937,61 EUR trebalo je knjigovodstveno evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS 8- Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, te da se efekat pogrešnog knjiženja sagleda sa poreskog aspekta u smislu zahtjeva MRS 12- Porezi na dobitak, a u vezi sa zahtjevima Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Objavljen u "Sl. listu RCG", br. 65 od 31. decembra 2001, 12/02, 80/04, "Sl. listu CG", br. 40 od 27. juna 2008, 86/09, 40/11, 14/12, 61/13, 55/16) (Napomena 4.3.1).

- Prema našem mišljenju Društvo je bilo u obavezi da za opremu preispita da li se njihova knjigovodstvena vrijednost značajno razlikuje od one do koje bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na datum izvještaja o finansijskom položaju (31.12.2020), u skladu sa zahtjevima MRS 16 Nekretnina, postrojenja i oprema, a u vezi sa zahtjevima MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti kao i zahtjevima Zakona o računovodstvu Crne Gore i Pravilnika o metodologiji za procjenu vrijednosti imovine ("Sl. list CG", br. 64/2018) -Napomena 4.7.2.
- Društvo za potraživanja starija od jedne do dvije godine (34,61%) te potraživanja starija preko dvije godine (6,43%) nije izvršilo ispravku vrijednosti shodno zahtjevima MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje u vezi sa MRS 32 - Finansijski instrumenti: prezentacija, niti je propisalo način ispravke vrijednosti zastarjelih potraživanja, dospjelih a nenaplaćenih-Napomena 4.9.3.
- Kao što je navedeno u napomeni 7, Društvo na 31.12.2020 godine nije usaglasilo poslovanje sa odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru te Smjernicama Ministarstva finansija Crne Gore za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našem profesionalnom rasuđivanju, od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja o njima, i ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Društvo ostvaruje poslovne prihode po osnovu pružanja usluga parkinga. Potraživanja od fizičkih lica uglavnom se naplaćuju u gotovini dok Društvo nije vršilo ispravku vrijednosti potraživanja shodno zahtjevima MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje u vezi sa MRS 32 - Finansijski instrumenti: prezentacija, niti je propisalo način ispravke vrijednosti zastarjelih potraživanja, dospjelih a nenaplaćenih. Istovremeno postoji visok rizik od nastanka greške prilikom naplate u gotovini kao i rizik zastare potraživanja od fizičkih lica. Utvrdili smo da je prihod od usluga parkinga ključno pitanje revizije zbog njihovog značajnog iznosa, te rizika priznavanja i vrednovanja prihoda i sa njima povezanim potraživanjima.

Odgovarajuće revizijske procedure

Naše revizijske procedure su uključivale:

- Razumijevanje politika i procedura koje se primjenjuju na priznavanje prihoda kao i analizu i testiranje efikasnosti funkcionisanja internih kontrola koje se odnose na proces priznavanja prihoda i projenu potraživanja;
- Obavljanje analitičkih postupaka ključnih komponenti Društva, analizirajući aktuelne performanse sa istim performansama prethodne godine;
- Obavljanje cut-off procedura na uzorku transakcija prihoda na kraju godine kako bi se zaključilo da li je priznavanje obavljeno za odgovarajući vremenski period;
- Testiranje na bazi uzorka ispostavljenih faktura i praćenje do njihove naplate, te adekvatnost obuhvatanja plaćanja;
- Provjera na bazi uzorka uslova navedenih u fakturi;
- Testiranje starosne strukture potraživanja i adekvatnost izvršenog otpisa;
- Pregled objelodanjivanja u napomenama uz finansijske izvještaje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeća pitanja:

- Kao što je navedeno u napomeni 2.6., Društvo nema usvojene računovodstvene politike od strane Odbora direktora kao specifična načela i metode koje menadžment jednog poslovnog subjekta odabira u cilju realnog prikazivanja finansijskog položaja, promjena finansijskog položaja i rezultata poslovanja i koje su u skladu sa opšteprihvaćenim računovodstvenim načelima, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Društvo je bilo u obavezi da usvoji Računovodstvene politike od strane Odbora direktora shodno odredbama člana 24. Statuta doo „Parking Servis“ Tivat (Objavljena u "Sl. listu CG - opštinski propisi", br. 020/17 od 5.05.2017, 045/19 od 18.11.2019), te shodno zahtjevima MRS 8-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, a ne od strane Izvršnog direktora kako je to slučaj.

Društvo je Revizoru dostavilo interni dokument broj 34-214 od 1.03.2019 godine koji potpisuje Izvršni direktor kao dokument koji predstavlja pregled značajnih računovodstvenih politika, ali koji nije razmatram/usvojen od strane Odbora direktora shodno odredbama člana 24. Statuta doo „Parking Servis“ Tivat.

- Ovom revizijom utvrđeno je da u okviru troškova električne energije (1.131 €), nije evidentiran račun za utrošenu električnu energiju za mesec decembar 2020. godine za naplatnu kućicu na parkingu Arsenal po računu Elektroprivrede CG (broj 37-12 od 31.12.2020, kao ni zbirni račun za električnu energiju za decembar 2020 godine, odnosno nije terećen trošak perioda po navedenom osnovu.

Prema našem mišljenju, prethodno navedeno nije u skladu sa članom 10 Zakona o računovodstvu, kojim je predviđeno da Društvo priprema godišnje finansijske iskaze sa stanjem na dan 31.decembar poslovne godine, a u vezi sa zahtjevima MRS 18 Prihodi (Napomena 4.2.1).

- Društvo je tokom 2020 godine (za mjeseci mart, april i maj) obračunalo i izvršilo isplatu neto naknade prema članovima Odbora direktora u iznosu od 1.134 EUR što je po našem mišljenju imalo za posljedicu da nisu ispoštovane preporuke iz Zaključka Vlade Crne Gore od 19 Marta 2020 godine u vezi usvajanja hitnih mjera kao reakcije na negativne ekonomske efekte od epidemije Korona virusa, po kojima se preporučuje privrednim društvima u većinskom vlasništvu lokalne samouprave, da u periodu od 90 dana, stave van snage opšte i pojedinačne pravne akte kojima se utvrđuje naknada za rad u komisijama, upravnim odborima i drugim radnim tijelima što Društvo nije ispoštovalo (Napomena 4.3.3).
- Po našem mišljenju Društvo je trebalo da ispravku grešaka iz ranijih godina u iznosu od 1.150 € prepravi preko početnog knjigovodstvenog stanja imovine/obaveza i kapitala u bilansu stanja a ne na način kako je to izvršeno preko računa prihoda u bilansu uspjeha, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 8-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (Napomena 4.4).
- Društvo se u svojim poslovnim knjigama opredijelilo da vodi evidenciju alata i inventara čiji je vijek trajanja dvije godine te da se isti otpisuje metodom kalkulativnog otpisa, shodno članu 2. internog dokumenta broj 34-214 od 1.03.2019 godine koji potpisuje Izvršni direktor kao dokument koji predstavlja pregled značajnih računovodstvenih politika-veza Napomena 2.6.

Obzirom da se Društvo odlučilo za kalkulatивно otpisivanje, Alat i inventar je prikazan na računima grupe 02-Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva. Međutim, po našem mišljenju Društvo je bilo u obavezi da vodi posebnu evidenciju o alatu čiji je vijek trajanja duži od jedne godine i to putem Ispravke vrijednosti alata i inventara koji se otpisuju prilikom davanja u upotrebu, a ne na način kako to sprovodi Društvo koje evidenciju alata i inventar vrši na bazi knjigovodstvene sadašnje vrijednosti (programski je utvrđuje kao razliku Nabavne vrijednosti i otpisa), što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 11 od 6. marta 2020)-Napomena 4.7.3.

- Prema našem mišljenju, isplaćene neto naknade u 2020 godini prema članovima Odbora direktora u iznosu od 4.158 EUR nisu vršene u skladu sa članom 2 stav 1 tačka 6 u vezi sa članom 26 stav 1 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, s obzirom da su dva od tri članova Odbora direktora zaposleni u javnom sektoru. Naime, u članu 26 stav 1 predviđeno je da zaposleni u javnom sektoru ne mogu ostvariti druge naknade, osim naknada utvrđenih odredbama navedenog zakona (Napomena 4.3.3).

- Društvo na analitičkom računu 1500-Dati avansi za zalihe vrši storniranje avansnih potraživanja koje se prenose u korist odgovarajućeg računa po osnovu ispostavljene konačne fakture, što po našem mišljenju vještački narušava promet računa 1500-Dati avansi obzirom da se ne radi o bilo kakvim ispravkama grešaka (storno) već o potrebi zatvaranja avansnog računa u korist odgovarajućeg po osnovu ispostavljene fakture komitenta (Napomena 4.8).
- Društvo gotovinu prikupljenu po osnovu dnevnog pazara ne evidentira preko dnevne blagajne već, po izjavi odgovornog lica, narednog dana iznos pazara uplaćuje na žiro račun otvoren kod banke. Međutim, uvidom u Dnevne izvještaje prometa tokom 2020 godine, evidentirano je da Društvo prikupljena novčana sredstva ne uplaćuje uvijek najkasnije narednog dana; da prikupljenu gotovinu ne evidentira preko blagajne, niti je revizoru dostavljen dokaz da je u Društvu usvojen poseban akt kojim se definiše blagajničko poslovanje i visina blagajničkog maksimuma, što po našem mišljenju nije u skladu sa zahtjevima Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja (Objavljen u "Sl. listu Crne Gore", br. 29 od 22. juna 2013, 16/16). Kao primjer navodimo Dnevni izvještaj prometa 28.08.2020 godine gdje je dnevni pazar u iznosu od 1.156,80 EUR uplaćen 31.08.2020 godine iako je trebao biti uplaćen najkasnije u Subotu, 29.09.2020 godine u poslovnicu Prve Banke Crne Gore koja je tog dana radila do 12:00 h - Napomena 4.10.2.
- Prema izjavi odgovornog lica, Društvo nema neriješenih sudskih sporova na dan 31.12.2020. godine koji bi bili predmet rezervisanja shodno zahtjevima MRS 37-Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva-Napomena 5.
- Društvo na 31.12.2020 godine nema organizovanu samostalnu Službu interne revizije, kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola, shodno zahtjevima člana 19 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl.list CG" br. 75/18-Napomena 6.
- Do dana izrade ovog izvještaja, Društvo nije dostavilo odluku Odbora direktora o usvajanju izvještaja o sprovedenom godišnjem popisu, shodno odredbama člana 24 Statuta doo „Parking Servis“ Tivat (Objavljena u "Sl. listu CG - opštinski propisi", br. 020/17 od 5.05.2017, 045/19 od 18.11.2019).-Napomena 8.

Revizor nije prisustvovao popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31. 12.2020., usljed činjenice da je ugovor o sprovođenju revizorskog angažmana potpisan nakon zakonski predviđenog perioda za sprovođenje redovnog popisa i dostavljanje godišnjih finansijskih iskaza Upravi prihoda i carina do 31. marta tekuće, za prethodnu godinu.

Odgovornost menadžmenta za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem, objavljivanje pitanja povezanih s nastavkom poslovanja i korišćenjem računovodstvene osnove zasnovane na stalnosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Osnivač Društva je odgovoran za nadziranje procesa njegovog finansijskog izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski iskazi u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorskog izvještaja koji sadrži mišljenje revizora. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje.

Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatra se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni pojedinačno ili zbirno uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih iskaza.

Kao dio revizije u skladu sa ISA standardima, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

- Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima i uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim iskazima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje.

Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih iskaza, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim iskazima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza u vezi sa finansijskim informacijama entiteta ili poslovnih aktivnosti u okviru Društva kako bi se izrazilo mišljenje o finansijskim iskazima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i izvršenje revizije. Takođe, mi smo isključivo odgovorni za naše revizijsko mišljenje.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu neizvjesnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih iskaza za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj o reviziji, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Ostala pitanja

Revizija finansijskih izvještaja za 2019. godinu vršena je od strane društva za reviziju SFAI Montenegro - MNA doo, Podgorica koje je dalo pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje na 31.12.2019 godine.

Izjava revizora

Na osnovu poznavanja poslovanja i poslovnog okruženja Društva sa ograničenom odgovornošću "Parking servis" Tivat nismo identifikovali pogrešne prikaze u finansijskim iskazima Društva za 2020. godinu, navedenih u odjeljku „Osnov za mišljenje s rezervom”, koji su od značaja ali ne i od fundamentalnog značaja (prožimajući) za finansijske izvještaje na 31.12.2020. godine.

Podgorica, 18.05.2021. godine

Za „HLB MONT AUDIT“ d.o.o. Podgorica

Prof. dr Đordije Rakočević
glavni partner

Doc. dr Slavko Rakočević
ovlašćeni revizor

doo „Parking servis“ Tivat

**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/
na dan 31.12.2020. godine**

1	POZICIJA	Red br.	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001				
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		113.783	143.800	
01	I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003		1.240	1.678	
010	1. Ulaganja u razvoj	004				
010 I 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005	4.7.1.	1.240	1.678	
012	3. Goodwill	006				
	II. NEKRETNINE POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008	4.7.	112.543	142.122	
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009				
023	2. Postrojenja i oprema	010	4.7.2.	94.056	115.520	
	1. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011		18.487	26.602	
024	3.1 Investicione nekretnine	012				
021 i 025	3.2 Biološka sredstva	013				
026 i 029	3.3 Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014	4.7.3.	18.487	26.602	
028 i 027	2. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva u prprmi	015				
	III. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (017 do 023)	016				
030, 039(dio), 032(dio), 039(dio)	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	017				
033(dio), 039(dio)	2. Dugoročni krediti matičnim i zavisnim pravnim licima	018				
033(dio), 032(dio), 039 (dio)	3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019				
033(dio), 039 dio)	4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020				

	POZICIJA	Red br.	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
031(dio), 032(dio)	5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	021				
032(dio), 034, 035, 036, 039(dio)	6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i HoV)	022				
038, 039(dio)	7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	023				
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024				
	D. OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		71.550	269.083	
	I. ZALIHE (027 do 030)	026	4.8.	17	1.084	
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni dijelovi, sitan inventar i auto gume)	027				
11	2. Nedovršena proizvodnja	028				
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029				
15	4. Dati avansi	030	4.8.	17	1.084	
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035) I GOTOVINA (018 do 022)	031	4.9.	47.236	42.195	
202,203, 209(dio) 223	1. Potraživanja od kupaca	032		47.056	41.895	
200, 209(dio)	2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	033		180	300	
201, 209(dio)	3. Potraživanja od ostalih pravnih lica	034				
	4. Ostala potraživanja	035				
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036				
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijed.	037				
21, 22 osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038				
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039				
236 (dio)	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno trgovanju	040				
237	2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli	041				
23 osim 236(dio) i osim 237	3. Ostali kratkorocni finansijski plasmani	042				

	POZICIJA	Red br.	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
24	IV Gotovina na računima u blagajni	043	4.10.	24.297	225.804	
04	V STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044				
26 OSIM 288	E. AKTIVNA VREMENSKA OGRANIČENJA	045	4.11.	1.225	803	
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		186.558	413.686	
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101	4.12.	174.702	375.184	
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	4.12.1	1	1	
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103				
320	III. EMISIONA PREMIJA	104				
	IV. REZERVE (106+107+108+109+110)	105				
321	1. Zakonske rezerva	106				
322 (dio)	2. Statutarne rezerve	107				
322 (dio)	3. Druge rezerve	108				
330 i potr.saldo rač.331, 332, 333, 335, 336 i 337	4. Pozitivne revalorizacije rezerve i nerealizivani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109				
Dug.saldo rač.331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	5. Negativne revalorizacije rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110				
34	VI. NERASPOREĐENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111	4.12.2.	174.701	375.183	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112	4.12.2.	225.183	120.000	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113			255.183	
350	3. Gubitak ranijih godina	114				
351	4. Gubitak tekuće godine	115	4.12.2.	50.482		
	VI. UČEŠŽE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116				

	POZICIJA	Red br.	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117				
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118				
404 (dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119				
400 (dio)	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120				
40, sem 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	121				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	122				
414, 415	1. Dugoročni krediti	123				
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124				
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125	4.13.	12.60	1.778	
495 (dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126				
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		10.596	36.724	
	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	128				
	II. KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129		10.596	36.724	
442(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio), 426(dio) i	1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nijesu kreditne institucije	130				
442 (dio), 423 (dio), 424 (dio), 425 (dio), i 429 (dio)	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131				
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132	4.14.	2.523	3.518	
433, 434, 440-449	4. Obaveze prema dobavljačima	133	4.14.	3.916	2.457	
439(dio)	5. Obaveze prema mjenicama	134				
420 i 431	6. Obaveze prema matičnim i povezanim pravnim licima	135		25	25	
421 i 432	7. Obaveze prema ostalim povezanim licima	136				
	8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137	4.15.	4.132	30.724	
439(dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138		69	69	

	POZICIJA	Red br.	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
45 i 46	8.2 Ostale kratkoročne obaveze	139			97	
47, 48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140	4.15.	4.063	8.011	
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141			22.547	
481	8.5 Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142				
490, 491, 494, 495(dio), 496, 497 i 499	F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	143				
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		186.558	413.686	

Podgorica, 29.03.2021. godine

Izvršni direktor

Slaviša Ognjanović

doo „Parking servis“ Tivat

**ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/
na dan 31.12.2020. godine**

1	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	4	5	6	
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201	4.1.1	366.021	682.390
630 i 631	2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	202			
62	3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204	4.1.2.	1.353	1.394
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205			
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206	4.1.2.	1.353	1.394
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207			
	5. Troškovi poslovanja (209+210)	208	4.2.	181.770	155.736
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209	4.2.1	16.038	1.960
53, 54 i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210	4.2.2	165.732	136.135
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211	4.3	235.470	248.986
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212	4.3.1	145.204	151.004
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213	4.3.1	90.266	97.982
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		19.113	21.018
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		42.841	45.128
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		28.312	31.836
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217			
580, 581, 582, 589 (dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218			
584, 589 (dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtno imovine (osim finansijske)	219			
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220	4.4.	1.150	333
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		-51.016	278.729
	9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	222			
660 (dio)	a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	223			

	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
661 (dio)	b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224			
669 (dio)	c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225			
	10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)	226	4.5.	16	353
660 (dio)	a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica	227			
661 (dio)	b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228			
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229		16	353
	11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	230			
660 (dio)	a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	231			
661 (dio)	b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	232			
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	233			
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234			
683, 685	a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235			
583, 585	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236			
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237			28
560	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238			
561	b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239			

1	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
562, 563, 564, 569	c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240			28
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241		16	325
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		-51.000	279.054
690 – 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		-51.000	279.054
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		-518	23.869
721	1. Tekući porez na dobit	246			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247	4.6.	-518	23.869
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248		-50.482	255.185
	VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)	249			
330	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250			
331	2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	251			
332	3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	252			
333	4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253			
334	5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254			
335	6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	255			
336	7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	256			
337	8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257			

	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/	258			
	VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258)	259			
	IX. NETO SVEOBUHVAATNI REZULTAT (248-259)	260		-50.482	255.185
	X. ZARADA PO AKCIJI	261			
	1. Osnovna zarada po akciji	262			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263			
	XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	264			
	XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU	265			

Podgorica, 29.03.2021 godine

Izvršni direktor

Slaviša Ognjanović

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE /direktna metoda/

u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Red. broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
	I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301		437.757	801.177
	1. Prodaja i primljeni avansi	302		437.741	800.825
	2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		16	352
	3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304			
	II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305		499.427	702.871
	1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306		158.448	291.927
	2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307		235.567	263.398
	3. Plaćene kamate	308			20
	4. Porez na dobitak	309		21.194	21.837
	5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310		84.218	125.689
	III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311		-61.670	98.306
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA				
	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312			79.745
	1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313			
	2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314			
	3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315			79.745
	4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316			
	5. Primljene dividende	317			
	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318		3.337	
	1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319			
	2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320		3.337	
	3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321			
	III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322		-3.337	79.745
	C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA				
	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323			
	1. Uvećanje osnovnog kapitala	324			
	2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325			
	3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326			
	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327		136.500	
	1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328			
	2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329			
	3. Finansijski lizing	330			
	4. Isplaćene dividende	331		136.500	174.602
	III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332		-136.500	-174.602
	D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333		-201.507	3.449
	E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334		225.804	222.355
	F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335			
	G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336			
	H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337		24.297	225.804

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu ("Sl. list CG" broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U Tivat
Dana 22.04.2021.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog iskaza

Odgovorno lice

MP



doo „Parking servis” Tivat
Napomene uz finansijske iskaze za 2020. godinu

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01.do 31.12.2020 godine

-u EUR-

	OPIS	Red. br.	Osnovni kapital	Red. br.	Ostali kapital	Red. br.	Neuplaćen i upisani kapital	Red. br.	Emisiona premija	Red. br.	Rezerve	Red. br.	Revalorizacije rezerve	Red. br.	Neraspoređena dobit	Red. br.	Gubitak	Red. br.	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	Red. br.	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+ 8-9-10)
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1.	Stanje na dan 31.12.2018	401	1	410		419		428		437		446	0	455	311.870	464		473		482	311.871
2.	Efeki retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	402		411		420		429		438		447		456		465		474		483	
3.	Korigovano početno stanje 01.01.2019	403	1	412		421		430		439		448		457	311.870	466		475		484	311.871
4.	Neto promijene u 2019 godini	404		413		422		431		440		449		458	63.313	467		476		485	63.313
5.	Stanje na dan 31.12.2019 godine(r.br. 3+4)	405	1	414		423		432		441		450		459	375.183	468		477		486	375.184
6.	Efeki retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		415		424		433		442		451		460		469		478		487	
7.	Korigovano početno stanje 01.01.2020 godine(r.br. 5+6)	407	1	416		425		434		443		452		461	375.183	470		479		488	375.184
8.	Neto promijene u 2020 godini	408		417		426		435		444		453		462	(200.482)	471		480		489	(200.482)
9.	Stanje na dan 31.12.2020 godine (r.br.7+8)	409	1	418		427		436		445		454		463	174.701	472		481		490	174.702

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG” broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U Tivtu
dana 31.12.2020

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

MP

Odgovorno lice



Napomene na stranama 21-65 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.
Izvještaj revizora na stranama 3 - 10

1. Organizacija i djelatnost

Društvo sa ograničenom odgovornošću »Parking servis« Tivat (u daljem tekstu: Društvo), osnovano je Odlukom Skupštine Opštine Tivat (u daljem tekstu: Odluka o osnivanju), dana 14.03.2017. godine, kao jednočlano društvo za uslužne djelatnosti u konenom saobraćaju. Osnivač Društva je Opština Tivat (100%).

Statut Društva donio je Odbor direktora na sjednici održanoj tokom 2017 godine (objavljen u Službenom listu CG-opštinski propisi broj 020/17 od 5.05.2017 godine), te Odlukom o izmjeni i dopunio Statuta Društva sa ograničenom odgovornošću »Parking servis« Tivat (objavljen u Službenom listu CG-opštinski propisi broj 045/19 od 18.11.2019 godine).

Navedenom odlukom uređeni su uslovi kao i način organizovanja poslova u obavljanju djelatnosti upravljanja, održavanja, pružanja usluga i korišćenje javnih parkirališta, garaža i način naplate naknade za korišćenje javnih parkirališta i garaža na teritoriji Opštine Tivat, kao i da prethodno navedeno vrši Društvo sa ograničenom odgovornošću »Parking servis« Tivat.

Na osnovu odredbi Zakona o privrednim društvima („Sl. list RCG”, br. 6/02, »Sl. list CG«, br. 17/07, 80/08, 40/10, 36/11, 40/11), Društvo je 16.05.2017. godine upisano u Centralni registar privrednih subjekata Poreske uprave pod Registarskim brojem 5 – 0794502/001.

Rješenjem o registraciji broj 91-01-02365-3, donijetim od Poreske uprave Područna jedinica Tivat od 11.07.2017 godine, Društvo je upisano u Registar poreskih obveznika, a Rješenjem o registraciji za PDV, broj 91-31-01601-5 od 11.07.2017 godine, donijetim od strane istog poreskog organa, Društvo je steklo svojstvo poreskog obveznika za porez na dodatu vrijednost.

Poreski identifikacioni broj Društva je 03136094.

Pretežna djelatnost Društva je Uslužna djelatnost u kopnenom saobraćaju (šifra djelatnosti – 52.21) u skladu sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti („Sl. list CG”, br. 18/11).

Organi Društva su Odbor direktor i Izvršni direktor.

Odbor direktora je organ upravljanja Društvom. Odbor direktora ima tri članova koji se imenuju na period od četiri godine uz mogućnost ponovnog imenovanja.

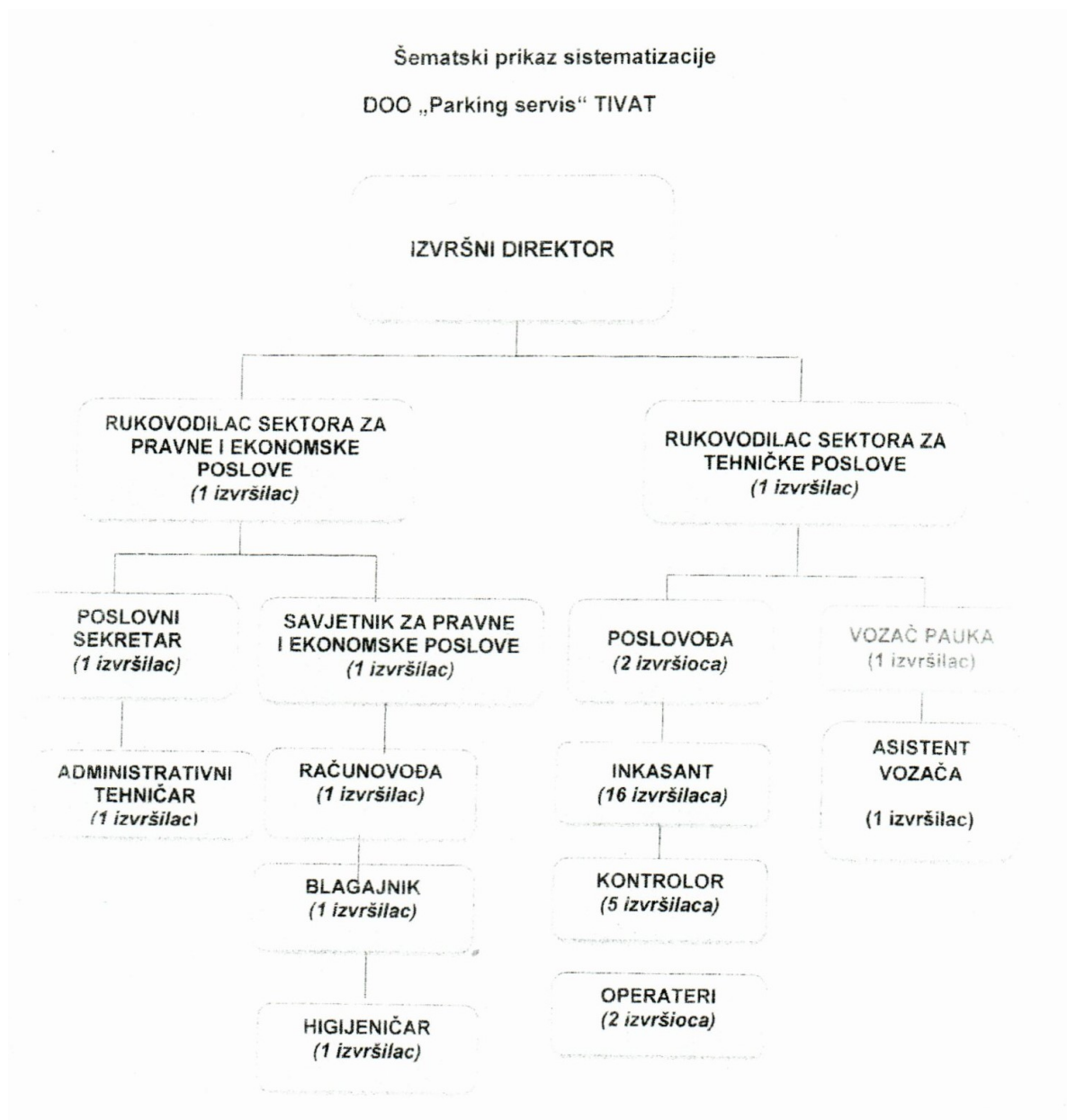
Izvršni direktor je organ rukovođenja Društvom. Izvršnog direktora bira Odbor direktora uz saglasnost Osnivača, na osnovu javnog konkursa. Mandat izvršnog direktora traje četiri godine uz mogućnost ponovnog imenovanja. Izvršni direktor odgovara za zakonitost, ekonomičnost i efikasnost rada Društva. Obaveze i ovlašćenja Izvršnog direktora definisana su članom 27 Statuta Društva.

Podaci o članovima Odbora direktora i Izvršnim diektoru dati su u narednoj tabeli:

Ime	Prezime	Uloga	Odgovornost	Udio(%)
MATO	KRSTOVIĆ	Član Odbora direktora	KOLEKTIVNO	
ŽARKO	OJDANIĆ	Član Odbora direktora	KOLEKTIVNO	
ŽELJKO	TOMANOVIĆ	Član Odbora direktora	KOLEKTIVNO	
SLAVIŠA	OGNJANOVIĆ	Direktor	POJEDINAČNO	
SKUPŠTINA OPŠTINE TIVAT	SKUPŠTINA OPŠTINE TIVAT	Osnivač		100

Sjedište Društva je u Tivtu, ulica BONIĆI BR.1.

Šematski prikaz organizacione strukture Društva



2. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih iskaza

2.1. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza

Društvo ima obavezu da vodi svoje računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Sl. list CG”, br. 52 od 9. avgusta 2016. godine), odnosno, na osnovu Odluke o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda („MRS“) u Crnoj Gori („Sl. list CG”, br. 69/2002). Shodno tome, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja („MSFI“) primjenjuju se za finansijske iskaze koji obuhvataju period koji počinje sa 1. januarom 2003. godine.

Finansijski iskazi se prikazuju u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 11 od 6. marta 2020).

Pored toga, u skladu sa Zakonom o računovodstvu, MRS i MSFI objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, moraju biti prevedeni od strane odgovarajućeg nadležnog organa Crne Gore koji posjeduje pravo prevoda i objavljivanja istih, odobreno od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC). Dakle, samo MSFI i MRS zvanično prevedeni, odobreni i objavljeni od strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore (ISRCG) mogu biti u primjeni.

Shodno Obavještenju ISRCG od 27.11.2020. godine, u Crnoj Gori su prevedeni i u primjeni su Međunarodni računovodstveni standard - MRS: 1, 7, 8, 10, 12, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 32, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 40 i 41, kao i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja - MSFI: 1, 2,3,4,5,6,7 i 8., a od 01.01.2013. godine i MSFI: 10,11,12. i 13. Zvanična primjena MSFI 9 i MSFI 15 se odlaže.

Finansijski iskazi se sastavljaju u skladu sa konvencijom istorijskog troška, osim ukoliko je u računovodstvenim politikama drugačije navedeno.

2.2. Koncept nastavka poslovanja

Prema finansijskim iskazima koji su bili predmet ove revizije, Društvo je za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine ostvarilo negativan rezultat u iznosu od 50.482,00 €, dok je u 2019. godini ostvarilo neto dobit u iznosu od 255.185,00 € (veza Napomena 4.12.2.a).

Finansijski iskazi pripremljeni su na bazi koncepta nastavka poslovanja koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u predvidljivoj budućnosti.

2.3. Funkcionalna i valuta prikazivanja

Finansijski izvještaji prezentovani su u eurima (EUR) - zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajna valuta Društva, i sve iskazane numeričke vrijednosti predstavljene su u EUR, osim ukoliko je drugačije navedeno.

2.4. Konsolidacija

Društvo nema kontrolu nad bilo kojim drugim pravnim licem.

2.5. Računovodstvene procjene

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekat na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja.

2.6. Osnovne računovodstvene politike

Društvo nema usvojene Računovodstvene politike od strane Odbora direktora kao specifična načela i metode koje menadžment jednog poslovnog subjekta odabira u cilju realnog prikazivanja finansijskog položaja, promjena finansijskog položaja i rezultata poslovanja i koje su u skladu sa opšteprihvaćenim računovodstvenim načelima, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Društvo je bilo u obavezi da usvoji Računovodstvene politike od strane Odbora direktora shodno odredbama člana 24. Statuta doo „Parking Servis“ Tivat (Objavljena u "Sl. listu CG - opštinski propisi", br. 020/17 od 5.05.2017, 045/19 od 18.11.2019), te shodno zahtjevima MRS 8-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Društvo je Revizoru dostavilo interni dokument broj 34-214 od 1.03.2019 godine koji potpisuje Izvršni direktor kao dokument koji predstavlja pregled značajnih računovodstvenih politika, ali koji nije razmatram/usvojen od strane Odbora direktora shodno odredbama člana 24. Statuta doo „Parking Servis“ Tivat.

3, Napomene uz finansijske iskaze

Kako smo naveli u Napomeni 2.6, Društvo nije ustrojilo računovodstvene politike, ali se u knjigovodstvenom evidentiranju poslovnih događaja i sastavljanju finansijskih iskaza za 2020. godinu pridržavalo sledećeg:

3a) Način pripreme finansijskih iskaza

Nivo korišćenja preciznosti u finansijskim iskazima je jedinica izveštajne valute (euro bez decimalnih mjesta). Finansijski iskazi su pripremljeni na bazi istorijske cijene osim u slučajevima kada su sredstva i obaveze iskazani po svojoj fer vrijednosti.

3b) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u euro po kursu na dan promjene.

PROCJENJIVANJE AKTIVE:

3c) Nekretnine, postrojenja i oprema (medjunarodni računovodstveni standard 16)

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se:

- drže za korišćenje u proizvodnji ili isporuci dabela ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe,
- za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda (paragraf 6 –Medjunarodni računovodstveni standard 16).

Pozicije za nekretnine, postrojenja i opremu iskazuju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost (cijena koštanja) je formirana kao fakturna vrijednost uvećana za sve troškove nastale do stavljanja sredstva u upotrebu osim vrijednosti poreza na dodatu vrijednost. Nakon formiranja nabavne vrijednosti tj. početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka po osnovu obezvrjeđenja.

Mjerenje naknadnog ulaganja u već priznata sredstva radi produženja vijeka upotrebe ili povećanja kapaciteta od kojih se očekuje buduća ekonomska korist iznad prvobitno procijenjene za ta sredstva vrši se po nabavnoj vrijednosti. Naknadno ulaganje utvrđeno na ovaj način uvećava vrijednost sredstva (osnovicu za amortizaciju). Ostali naknadni izdaci terete rashode perioda (npr. tekuće održavanje).

Početno priznavanje obuhvata nabavku sredstava kao i naknadna ulaganja u sredstvo. Pravno lice dužno je da tokom korisnog vijeka sredstva sprovodi odmjerenje, odnosno vrednovanje.

Odmjeravanje odnosno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja vrši se po modelu revalorizacije. Model revalorizacije predviđa da sredstva treba iskazivati po revalorizacionom iznosu tj. po fer vrijednosti na dan revalorizacije. Revalorizaciju je potrebno vršiti kada se fer vrijednost sredstava značajno razlikuje od njegove knjigovodstvene vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunata je i tretirana kao trošak i tereti bilans uspjeha u skladu sa Međunarodnim racunovodstvenim standardom 16 i u skladu sa zakonskim propisima za obračunatu amortizaciju u poreske svrhe. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunata je primjenom proporcionalne metode na osnovu procijenjenog funkcionalnog trajanja, pojedinačno za svako sredstvo i prikazana u knjizi osnovnih sredstava. Procijenjeni korisni vijek trajanja i amortizacione metode su sledeće :

- Građevinski objekti 20-40 godina; metod: proporcionalni obračun
- Oprema 5-20 godina; metod: proporcionalni obračun
- Vozila 5-10 godina; metod: proporcionalni obračun
- Alat i inventar 2 godine; metod: kalkulatívni otpis.

Amortizacija za poreske svrhe obračunava se na osnovu Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije ("Službeni list RCG broj 28/2002").

Prilikom prodaje osnovnih sredstava, pozitivna razlika knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih osnovnih sredstava se nadoknadjuje na teret vanrednih, odnosno ostalih rashoda.

3d) Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani prilikom početnog priznavanja mjere se po njihovoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštnu vrijednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno mjerenje svih finansijskih sredstava. Poslije početnog priznavanja, finansijska sredstva se mjere po njihovim fer vrijednostima bez bilo kakvih umanjivanja za transakcione troškove koje može načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja.

Dugoročne hartije od vrijednosti kupljene sa namjerom zadržavanja, bilansiraju se prema tržišnim vrijednostima na dan bilansiranja.

U slučaju povećavanja tržišne vrijednosti hartija kupljenih sa namjerom zadržavanja, u odnosu na knjigovodstvene vrijednosti, vrši se ispravka vrijednosti hartija od vrijednosti u korist revalorizacionih rezervi.

U slučaju smanjenja tržišne vrijednosti hartija kupljenih sa namjerom zadržavanja, u odnosu na knjigovodstvene vrijednosti, vrši se ispravka vrijednosti hartija od vrijednosti na teret revalorizacionih rezervi do iznosa revalorizacionih rezervi formiranih po osnovu prethodnog povećanja vrijednosti. Smanjenje vrijednosti iznad iznosa revalorizacionih rezervi tereti rashode tekućeg perioda (obezvredjenje hartija od vrijednosti).

3e) Zalihe

- Zalihe robe i materijala

Zalihe materijala i rezervih djelova iskazuju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čine neto fakturisana vrijednost i direktni zavisni troškovi nabavke. Obračun utrošenih zaliha materijala vrši se metodom ponderisane prosječne cijene. Sitan alat i inventar se takođe iskazuju po nabavnim cijenama.

- Vrednovanje zaliha prilikom njihovog utroška, odnosno realizacije

Obračun utrošenih zaliha materijala vrši se metodom ponderisane prosječne cijene. Otpis alata i sitnog inventara vrši se na teret troškova prilikom stavljanja u upotrebu po utvrđenim normativima zavisno od vrste inventara. Oštećene zalihe i zalihe neodgovarajućeg kvaliteta se otpisuju.

3f) Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje. Pri početnom priznavanju potraživanje se vrednuje u iznosu prodajne vrijednosti proizvoda i usluga uvećan za obračunati porez na dodatu vrijednost, ukoliko roba odnosno usluga podliježe oporezivanju.

Ukoliko je prihod od prodaje priznat, po fakturnoj realizaciji a naknadno se pojavi rizik naplate, potraživanje se indirektno koriguje na teret rashoda poslovanja. Direktno se koriguje na teret rashoda poslovanja samo ako je nemogućnost naplate izvjesna i ako se može dokumentovati.

3g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti (Medjunarodni računovodstveni standard 7 -)

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju stanje novčanih sredstava na računima banaka i gotovine u blagajni.

PROCJENJIVANJE PASIVE:

3h) Kapital i revalorizacije rezerve

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti. Revalorizacije rezerve su formirane po osnovu efekata revalorizacije odnosno efekata izvršene procjene vrijednosti osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja koju je društvo izvršilo u skladu sa metodom računovodstvenog obuhvatanja i iskazivanje njihove vrijednosti, koji je dozvoljeni računovodstveni tretman po Međunarodnom računovodstvenom standardu 16 –Nekretnine, postrojenja i oprema.

Revalorizaciona rezerva po osnovu procijenjene vrijednosti nekog osnovnog sredstava odnosno nematerijalnog ulaganja može se direktno iskazati kao povećanje nerasporedjene dobiti ili kao smanjenje akumuliranog nepokrivenog gubitka u visini realizovanih revalorizacionih rezervi. Efekat revalorizacije nekog osnovnog sredstva odnosno nematerijalnog ulaganja koji je iskazan u revalorizacionim rezervama smatra se realizovanim samo u slučaju izvršene prodaje odnosno rashodovanja osnovnog sredstva.

3i) Obaveze

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze po dugoročnim kreditima prema bankama se prvobitno prikazuju u iznosima primljenih sredstava (po nominalnoj vrijednosti), a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

3j) Porezi i doprinosi

- Porez na dobit - tekući porez

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (Sl. list RCG", br. 65/01 i 80/04 i "Sl. list CG", broj 40/08) po stopi od 9%.

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u bilansu uspjeha uz uskladjivanje prihoda i rashoda po odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

- Porez na dobit - odložena poreska sredstva/obaveze

Poreski efekti koji se odnose na privremene razlike između osnovice po kojoj se pojedina sredstva i obaveze priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva i obaveze iskazane u finansijskim izvještajima, iskazani su kao odložena poreska sredstva ili odložene poreske obaveze.

Odložena poreska sredstva/obaveze se obračunavaju po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje.

- Porezi, doprinosi i druge dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi, doprinosi i druge dažbine koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, naknade i doprinose koji se plaćaju prema raznim republičkim i lokalnim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u bilansu uspjeha u okviru ostalih poslovnih rashoda.

PRIHODI I RASHODI:

3k) Prihodi (Medjunarodni računovodstveni standard 18)

- Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se priznaju u Bilans uspjeha kada svi rizici i koristi koji proističu iz vlasništva predju na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga su iskazani po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za pripadajući porez na dodatu vrijednost.

- Prihodi od zakupa

Prihodi od zakupa od investicija u nepokretnosti se priznaju u bilans uspjeha na proporcionalnoj osnovi tokom trajanja zakupa.

3l) Rashodi

Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti preduzeća. Nabavnu vrijednost prodate robe čini neto fakturna vrijednost i zavisni troškovi nabavke.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava i povećanje obaveza. Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda. Prilikom priznavanja rashoda je propisano da se poštuju sledeći kriterijumi:

- o Rashodi imaju za posledicu smanjenje sredstava ili povećanje prihoda;
- o Povezanost rashoda ili pojedinih stavki prihoda;
- o Kada se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih perioda, priznavanje rashoda se vrši sukcesivno, postupkom razumne alokacije na obračunske periode;
- o Rashodi se priznaju odmah u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza a nema uslova da se prizna kao bilansna pozicija imovine.

3m) Tekuće i investiciono održavanje

Troškovi tekućeg održavanja osnovnih sredstava se pokrivaju iz prihoda tekućeg obračunskog perioda. Rekonstrukcije i adaptacije kojima se mijenja kapacitet ili namjena osnovnih sredstava iskazuju se kao povećanje vrijednosti osnovnih sredstava.

3n) Finansijski prihodi i rashodi

Kamate nastale po osnovu obaveza obračunate do datuma bilansa stanja (nezavisno od toga da li se plaćaju ili pripisuju iznosu obaveza), iskazuju se u bilansu uspjeha u okviru finansijskih rashoda.

3p) Ostali poslovni dobici i rashodi

Ostali poslovni dobici obuhvataju prihode od smanjenja obaveza nastale otpisom potraživanja.

Ostali poslovni rashodi obuhvataju: transportne usluge, usluge održavanja, zakupnine, neproizvodne usluge, troškove platnog prometa, članarine, poreze, doprinose, takse, nematerijalne troškove, kazne za privredne presteupe i prekršaje, izdatke za humanitarne, sportske, naučne i vjerske namjene i rashode iz ranijih godina.

4. Napomene uz finansijske iskaze za 2020. godinu

4.1. Poslovni prihodi

4.1.1. Prihodi od prodaje

(iznosi u EUR)

<i>Struktura prihoda od prodaje</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Prihod od izvršenih usluga na domaćem tržištu	366.021	682.390
<i>Ukupno:</i>	<i>366.021</i>	<i>682.390</i>

Prihodi u iznosu od 366.021 €, iskazani su po osnovu prihoda od pružanja usluga parkinga, i to:

- na parkingu Aerodrom 1 – 29.011 €;
- na parkingu Aerodrom 3 – 2.899 €;
- za ulična parkiranja (Arsenalska) – 150.749 €;
- za mjesečne karte – 23.382 €;
- za ulična parkiranja (Ribarski put) – 26.876 €;
- parkiranje stanovništva – 37.938 €;
- dnevna karta – 5.205 €;
- za ulična parkiranja (SMS parking) – 25.353 €;
- za ulična parkiranja po zonama (crvena, žuta zona) – 34.603 €;
- kiosk prodaja karata – 5.005 €;
- za uklanjanje nepropisano parkiranih automobila (Pauk) – 23.483 €;
- ostale usluge parkirališta – 1.517 €.

4.1.2. Ostali prihodi iz poslovanja

(Iznosi u €)

<i>Struktura ostalih poslovnih prihoda</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Prihodi od smanjenja obaveza po osnovu zakona	1.353	
Ukupno:	1.353	1.394

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha iskazani su prihodi po osnovu smanjenja obaveza plaćanja poreza na dobit od 6% od obračunatog i uplaćenog poreza na dobit za 2019 godinu (u ukupnom iznosu od 1.353,00 €), shodno članu 32 a Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Objavljen u "Sl. listu RCG", br. 65 od 31. decembra 2001, 12/02, 80/04, "Sl. listu CG", br. 40 od 27. juna 2008, 86/09, 40/11, 14/12, 61/13, 55/16).

Društvo ostvaruje navedeni popust na osnovu zahtjeva koji se podnosi nadležnom poreskom organu, u roku od 15 dana od dana plaćanja poreske obaveze, dok o zahtjevu nadležni poreski organ odlučuje rješenjem, u roku od 15 dana od dana podnošenja zahtjeva.

Međutim, Revizoru nije dostavljeno Rješenje Poreske uprave u Tivtu, kao ni zahtjev za ostvarivanje prava na umanjenje obaveze plaćanja poreza na dobit od 6% koji je ovjeren od strane nadležnog poreskog organa već nam je dostavljena kopija e-maila poslatog Vesni Starčević iz Poreske uprave CG-područna jedinica Tivat, u kome Društvo dostavlja zahtjev i dokaz o uplati poreza na dobit za 2019. godinu.

Po izjavi odgovornih lica, Društvo nije bilo u mogućnosti da ovjeri kod Poreske uprave zahtjev jer u tom periodu Poreska uprava u Tivtu nije radila sa strankama zbog aktuelne epidemiološke situacije pa su se zahtjevi podnosili mailom.

4.2. Troškovi poslovanja

4.2.1. Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala

(iznosi u EUR)

<i>Struktura i prihoda</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Troškovi nabavne vrijednost prodate robe i troškova materijala	16.038	19.601
<i>Ukupno:</i>	<i>16.038</i>	<i>19.601</i>

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha iskazani su troškovi materijala u ukupnom iznosu od 16.038 €, iskazani su po osnovu:

- Troškova pomoćnog materijala u iznosu od 416 EUR;
- Troškova materijala za održavanje higijene u iznosu od 313 EUR;
- Troškova kancelarijskog materijala u iznosu od 2.929 EUR;
- Troškova alata i inventara u iznosu od 6.171 EUR;
- Troškova materijala za održavanje osnovnih sredstava u iznosu od 1.934 EUR;
- Troškova električne energije u iznosu od 1.131 EUR;
- Troškova vode u iznosu od 403 EUR;
- Troškova goriva za vozila u iznosu od 2.328 EUR;
- Ostalih troškova poslovanja u iznosu od 413 EUR.

Ovom revizijom utvrđeno je da u okviru troškova električne energije (1.131 €), nije evidentiran račun za utrošenu električnu energiju za mjesec decembar 2020. godine za naplatnu kućicu na parking Arsenal po računu Elektroprivrede CG (broj 37-12 od 31.12.2020 u iznosu od 34,52 EUR), kao ni zbirni račun za električnu energiju za decembar 2020 godine (u iznosu od 41,79 EUR), odnosno, nije terećen trošak perioda po navedenom osnovu.

Prema našem mišljenju, prethodno navedeno nije u skladu sa članom 10 Zakona o računovodstvu, kojim je predviđeno da Društvo priprema godišnje finansijske iskaze sa stanjem na dan 31.decembar poslovne godine, a u vezi sa zahtjevima MRS 18 Prihodi, što je imalo za posljedicu pogrešno izračunavanje rezultata iz redovnog poslovanja prije oporezivanja na poziciji 244 Iskaza o ukupnom rezultatu/ Bilans uspjeha/, u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine te gubitka tekuće godine na poziciji 115 Iskaza o finansijskoj poziciji /Bilans stanja/, u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine. Po ovom osnovu, pogrešno je utvrđen i gubitak (pozicija broj 2) kao i ukupni gubitak (pozicija broj 37) u Poreskoj prijavi za 2020 godinu, što je suprotno zahtjevima Zakona o porezu na dobit pravnih lica a u vezi sa zahtjevima MRS 12 – Porezi na dobitak. Takođe, postupajući na prethodno navedeni način Društvo nije zadovoljilo zahtjeve MRS 1 - Presentacija

finansijskih izvještaja (paragraf 27) u dijelu sastavljanja finansijskih izvještaja poštujući načelo uzročnosti prihoda i rashoda.

4.2.2. Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)

(Iznosi u EUR)

<i>Ostali troškovi poslovanja</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Troškovi amortizacije, rezervisanja i ostali poslovni rashodi	165.732	136.135
<i>Ukupno:</i>	<i>165.732</i>	<i>136.135</i>

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha iskazani su ostali troškovi poslovanja u ukupnom iznosu od 165.732 € (u 2019. godini 136.135 EUR), iskazani su po osnovu:

- troškova PTT usluga u iznosu od 6.686,62 EUR (u 2019. godini 6.009,86 EUR);
- troškova usluga održavanja osnovnih sredstava u zemlji u iznosu od 891,00 EUR (u 2019. godini 1.148,48 EUR);
- drugih troškova zakupnina u iznosu od 4.288,99 EUR (u 2019. godini 12.788,55 EUR);
- troškova reklame i propagande u iznosu od 227,50 EUR (u 2019. godini 980,60 EUR);
- troškova amortizacije osnovnih sredstava u iznosu od 30.880,84 EUR (u 2019. godini 14.951,42 EUR);
- troškova usluga čišćenja u iznosu od 7.016,76 EUR (u 2019. godini 8.246,28 EUR);
- Troškova savjetovanja i drugih intelektualnih usluga pravnih lica u iznosu od 9.657,21 EUR (u 2019. godini 8.605,00 EUR);
- Troškova intelektualnih usluga fizičkih lica u iznosu od 1.000,00 EUR (u 2019. godini 1.275,00 EUR);
- Troškova drugih neproizvodnih usluga u iznosu od 88.381,59 EUR (u 2019. godini 43.950,61 EUR);
- Troškova reprezentacije u zemlji u iznosu od 731,06 EUR (u 2019. godini 1.736,89 EUR);

Društvo je u okviru navedene pozicije (731,06 EUR) izvršilo knjiženje ukupnih troškova reprezentacije, odnosno, nije vršilo analitičko izdvajanje troškova poreza na dodatu vrijednost bez prava na odbitak shodno odredbama člana 37 Zakona o porezu na dodatu vrijednost Društvo ovaj trošak iskazalo na poziciji “porez na dodatu vrijednost bez prava na odbitak” u Mjesečnim prijavama za obračun poreza na dodatu vrijednost (PR PDV 2) – pozicija 22.

- Troškova donacija koji se ne priznaju u poreske svrhe u iznosu od 300,00 EUR (u 2019. godini 0,00 EUR);
- Troškova donacija koji se priznaju u poreske svrhe u iznosu od 3.500,00 EUR (u 2019. godini 4.786,42 EUR);
- Troškova premija osiguranja u iznosu od 395,57 EUR (u 2019. godini 0,00 EUR);
- Troškova osiguranja zaposlenih u toku rada u iznosu od 378,72 EUR (u 2019. godini 0,00 EUR);
- drugih troškova premija osiguranja u iznosu od 919,60 EUR (u 2019. godini 996,91 EUR);
- troškova sponzorstava u iznosu od 0,00 EUR (u 2019. godini 250,00 EUR);
- troškova platnog prometa u zemlji u iznosu od 1.122,84 EUR (u 2019. godini 1.759,37 EUR);
- drugih troškova poreza i taksi u iznosu od 9.226,49 EUR (u 2019. godini 28.338,82 EUR);
- drugih nematerijalnih troškova u iznosu od 126,82 EUR (u 2019. godini 310,28 EUR).

Društvo na kraju 2020. godine nije vršilo rezervisanje troškova po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada, kako je to predviđeno MRS - 37 Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna imovina u vezi sa MRS - 19 Primanja zaposlenih.

Starosna struktura zaposlenih na dan 31.12.2020.godine u DOO “Parking servis” Tivat data je u narednoj tabeli:

Broj radnika u rasponu od 20-30 godina starosti	Broj radnika u rasponu od 30-40 godina starosti	Broj radnika u rasponu od 40-50 godina starosti	Broj radnika u rasponu od 50-60 godina starosti
1	6	6	4

4.3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	145.204	151.004
Troškovi poreza i doprinisa	90.266	97.982
Ukupno:	235.470	248.986

4.3.1 Troškovi zarada i naknada zarada i lični rashodi

Po osnovu troškova zarada i naknada zarada (bruto), poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca te ostalih naknada na zarade na teret poslodavca, za period januar – decembar 2020. godine, iskazan je iznos od 235.470 €.

Društvo je vršilo obračun zarade i naknade zarada primjenom Kolektivnog ugovora doo Parking Servis Tivat (usvojenog na osnovu člana 3 Granskog kolektivnog ugovora za stambeno-komunalnu djelatnost) te na osnovu odluke Odbora direktora broj 01-34-93 od 8.02.2019 godine, po kome je za obračun osnovne zarade korišćena obračunska vrijednost koeficijenta u iznosu od 185 €.

Društvo je za obračun zarade tokom 2020 godine koristilo navedeni obračunski koeficijent shodno Zaključku Vlade Crne Gore, broj 07-3781 od 21.12.2017 godine, po kome je Vlada CG dala saglasnost na Predlog odluke o utvrđivanju koeficijenta za zarade zaposlenih u doo “Parking servis” Tivat, u skladu sa članom 24. Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Po našem mišljenju Društvo je tokom januara 2020 godine obračunalo i isplatilo zimnice u bruto iznosu od 4.937,61 EUR suprotno odredbama Zakona o zaradama zaposlenih u Javnom sektoru (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 16 od 8. marta 2016, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18, 42/18, 34/19) po kome nije predviđeno isplaćivanje zimnice kao vid posebnog dijela naknade zarade već on obuhvata samo naknade troškova toplog obroka i regresa.

U Prigovoru koje je Društvo dostavilo (02-04-213 od 6.05.2021), na Nacrt o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza za 2020 godinu (od 5.05.2021), navodi se da je riječ o isplati zimnice koja se odnosi na 2019 godinu a ne na 2020, što po mišljenju Revizora, sa aspekta odredbi Zakona o zaradama zaposlenih u Javnom sektoru, ne mijenja činjenicu da ovakva isplata nije predviđena navedenom regulativom.

Međutim, uzimajući u obzir i činjenicu da ovakva isplata ne predstavlja rashod tekućeg perioda, po našem mišljenju izdatak za zimnice u bruto iznosu od 4.937,61 EUR trebalo je knjigovodstveno evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS 8- Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, te da se efekat pogrešnog knjiženja sagleda sa poreskog aspekta u smislu zahtjeva MRS 12-Porezi na dobitak, a u vezi sa zahtjevima Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Objavljen u "Sl. listu RCG", br. 65 od 31. decembra 2001, 12/02, 80/04, "Sl. listu CG", br. 40 od 27. juna 2008, 86/09, 40/11, 14/12, 61/13, 55/16).

Neto zarade sa pripadajućim poreskim dažbinama za 2020. godine obračunate su i ukalkulisane na teret rashoda 2020. godine. U 2020. godini izvršene su isplate neto zarada za period januar. – decembar 2020. godine.

Članom 33 stav 4 Opšteg kolektivnog ugovora (»Sl. list Crne Gore", br. 14/14, 39/16, 40/18, 36/19, 37/19) definisano je, da se zarade, odnosno naknade zarade, isplaćuju se u rokovima utvrđenim granskim kolektivnim ugovorom, kolektivnim ugovorom kod poslodavca ili ugovorom o radu, a najmanje jedanput mjesečno.

Društvo je poreze i doprinose na zarade isplatilo u 2020. godini za period januar decembar 2020. godine pa po ovom osnovu nema neizmirenih obaveza, u skladu sa članom 33 stav 2 Opšteg kolektivnog ugovora gdje je propisno da poslodavac prilikom isplate zarade, odnosno, naknade zarade, istovremeno vrši uplatu poreza i doprinosa na zarade.

Spisak zaposlenih na dan 31.12.2020.godine i na 31.12.2019.godine:

Opis	Broj zaposlenih u tekućoj godini	Broj zaposlenih u prethodnoj godini
Ugovor na neodređeno	17	14
Ugovor na određeno	1	5
UKUPNO:	18	19

4.3.2. Troškovi naknada po ugovoru o djelu

Troškovi naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 1.562,54 EUR, iskazani su po osnovu zaključenih ugovora o djelu sa fizičkim licima shodno odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima ("Sl. list CG", br. 47/08, 4/11, 22/17). Na naknade isplaćene fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu, obračunate su propisane poreske dažbine, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01, 12/02, 37/04, 29/05, 78/06 i "Sl. list CG", br. 86/09, 40/11, 14/12, 6/13, 62/13, 60/14, 79/15, 83/16 i 67/19); Odluke o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica (Sl. list RCG - opštinski propisi", br. br. 5 od 27. februara 2004, "Sl. listu CG - opštinski propisi", br. 25 od 28. juna 2019) te Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/07, 79/08, 86/09, 78/10, 40/11, 14/12, 62/13, 8/15, 22/17, 42/19).

4.3.3. Troškovi naknada članovima Odbora direktora

Na obračunate naknade članovima Odbora direktora (4.158,00 €) obračunate su propisane poreske dažbine shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje te Odluke o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica.

Društvo je tokom 2020 godine (za mjesec mart, april i maj) obračunalo i izvršilo isplatu neto naknade prema članovima Odbora direktora u iznosu od 1.134 EUR što je po našem mišljenju imalo za posljedicu da nisu ispoštovane preporuke iz Zaključka Vlade Crne Gore od 19 Marta 2020 godine u vezi usvajanja hitnih mjera kao reakcije na negativne ekonomske efekte od epidemije Korona virusa, po kojima se preporučuje privrednim društvima u većinskom vlasništvu lokalne samouprave, da u periodu od 90 dana, stave van snage opšte i pojedinačne pravne akte kojima se utvrđuje naknada za rad u komisijama, upravnim odborima i drugim radnim tijelima što Društvo nije ispoštovalo-veza Napomena 4.15.

Prema našem mišljenju, isplaćene neto naknade u 2020 godini prema članovima Odbora direktora u iznosu od 4.158 EUR nisu vršene u skladu sa članom 2 stav 1 tačka 6 u vezi sa članom 26 stav 1 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, s obzirom da su dva od tri članova Odbora direktora zaposleni u javnom sektoru. Naime, u članu 26 stav 1 predviđeno je da zaposleni u javnom sektoru ne mogu ostvariti druge naknade, osim naknada utvrđenih odredbama navedenog zakona. Da nisu ispoštovane odredbe Zakona o zaradama zaposlenim u javnom sektoru, potvrđuje i Mišljenje Ministarstva finansija Crne Gore, broj 01-9075/1 od 20.06.2016. godine, kojim je definisano da se pod drugim naknadama u smisli odredbi člana 26 podrazumijevaju naknade za članstvo u upravnom odboru, savjetu, i radnom tijelu, koje obrazuje državni organ, organ državne uprave, organ lokalne samouprave, nezavisno i regulatorno tijelo i pravna lica iz člana 2 stav 1 tačke 4, 5 i 6 navedenog zakona. Pod tačkom 6 Zakona, navedeno je da se zaposlenim u smislu ovog zakona podrazumijevaju zaposleni u privrednom društvu koje je u većinskom vlasništvu lokalne samouprave ili u drugom pravnom licu čiji je osnivač lokalna samouprava-veza Napomena 4.15.

4.4. Ostali poslovni rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih poslovnih rashoda</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Ostali rashodi iz poslovanja	1.150	333
<i>Ukupno:</i>	<i>1.150</i>	<i>333</i>

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha iskazani su Ostali rashodi iz poslovanja (analitički račun u ukupnom iznosu od 1.150 € (u 2019. godini 333 EUR), koji se odnose na ispravku greške iz prethodnih izvještajnih perioda (po osnovu neblagovremenog dostavljanja računa) za koje se Društvo u skladu sa relevantnom regulativom opredijelio da računovodstveno ne obuhvata retroaktivno.

Društvo nema usvojene Računovodstvene politike od strane Odbora direktora kao specifična načela i metode koje menadžment jednog poslovnog subjekta odabira u cilju realnog prikazivanja finansijskog položaja, promjena finansijskog položaja i rezultata poslovanja (veza Napomena 2.6.), pa je po našem mišljenju Društvo trebalo da ispravku grešaka iz ranijih godina u iznosu od 1.150 € prepravi preko početnog knjigovodstvenog stanja imovine/obaveza i kapitala u bilansu stanja a ne na način kako je to izvršeno preko računa prihoda u bilansu uspjeha, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 8-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, niti u skladu sa

4.5. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova

(iznosi u EUR)

<i>Struktura prihoda ostalih finansijskih ulaganja</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	16	353
<i>Ukupno:</i>	<i>16</i>	<i>353</i>

4.6.Poreski rashod perioda

<i>(iznosi u EUR)</i>		
	2020.	2019.
Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	(518)	1.322
<i>Ukupno:</i>	<i>(518)</i>	<i>1.322</i>

Na ovoj poziciji bilansa stanja iskazan je efekat promjene oporezive privremene razlike u odnosu na prethodnu (2019.) godinu *(veza napomena 4.13)*.

Predmetna privremena razlika utvrđena je iz odnosa računovodstvene sadašnje vrijednosti osnovnih sredstava na dan 31.12.2020. godine (110.872,31 EUR) - i neotpisane vrijednosti na kraju te godine, iskazane u Obračunu amortizacije osnovnih sredstava za poreske svrhe (Obrazac OA, u iznosu od 96.876,58 EUR. Na razliku između ove dvije vrijednosti od 13.995,73 EUR, primjenom poreske stope od 9% dobijeno je odložena poreska oabveza u iznosu od 1.260 EUR, koja je iskazana u Bilansu stanja (redni broj 125). Efekat promjene oporezive privremene razlike u odnosu na prethodnu (2019.) godinu u iznosu od -518 EUR iskazan je u Bilansu uspjeha pod rednim brojem 247.

.

4.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nabavna i sadašnja vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme prikazane su u sljedećoj tabeli:

O p i s	Nematerijalna ulaganja	Postrojenja i oprema	Ostala ugrađena oprema, alati i oprema	Ukupno u €
Nabavna vrijednost				
Stanje 01.01.2020.	2.470	129.124	5.139	136.733
Povećanje	335	2.060	31.611	34.006
Smanjenje	-	-	4.166	4.166
Stanje 31.12.2020.	2.805	131.184	32.584	166.573
Kumulirana ispravka vrijednost				
Stanje 01.01. 2020.	792	13.604	7.515	21.911
Povećanje	-			
Amortizacija za 2020.	773	23.524	6.583	30.880
Smanjenje	-			
Stanje 31.12.2020.	1.565	37.128	14.098	52.791
Sadašnja vrijednost 31.12.2020.	1.240	94.056	18.487	113.783
Sadašnja vrijednost 31.12.2019.	1.678	115.520	26.602	143.800

Napomene na stranama 12-44 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.
Izveštaj revizora na stranama 3 - 6

4.7.1 Nematerijalna ulaganja

Na ovoj bilansnoj poziciji, na dan Bilansa (31.12.2020. godine) iskazana je nabavna vrijednost nematerijalnih ulaganja u iznosu od 2.805 €, dok je na dan 01.01.2019. godine iskazana nabavna vrijednost nematerijalnih ulaganja u iznosu od 2.470 €. Riječ je o softveru za automate koji služe za naplatu i parkiranja; softveru za evidentiranje utrošenog radnog vremena zaposlenih te softveru za praćenje propisa (Katalog propisa).

4.7.2 Oprema

Nabavna vrijednost opreme na dan 31.12.2020. godine iznosila je 131.184 €, dok je početno stanje na dan 01.01.2020. godine iznosilo 129.124 €. U poslovnim knjigama Društva oprema je na dan 31.12.2020. godine, razvrstana na nekoliko osnovnih cjelina: Pauk oprema (94.997 €); kancelarijska oprema (12.815 €); parking oprema (10.581 €); i ostala oprema (12.755 €).

- Nabavna vrijednost Pauk opreme knjižene na računu 0231-Oprema i postrojenja za proizvodnju, promet i usluge, u ukupnom iznosu 94.997 €, iskazana je po osnovu: hvatača za točkove (lisice) nosivosti 900 kg (3.000 €); teretnog vozila Pauk Iveco (89.192 kolica za tovarjenje vozila (1.800 €) i slično;
- Nabavna vrijednost kancelarijske opreme knjižene na računu 0231-Oprema i postrojenja za proizvodnju, promet i usluge, u ukupnom iznosu 12.815 €, iskazana je po osnovu: kasa prima (775 €); putničkog vozila Fiat Stilo (2.681 €); putničkog vozila Mercedes Benz A150 (2.750 €) i slično;
- Nabavna vrijednost parking opreme knjižene na računu 0231-Oprema i postrojenja za proizvodnju, promet i usluge, u ukupnom iznosu 10.581 €, iskazana je po osnovu: CAME G 3250 rampe (4.133 €); ulaznog automata (1.050 €); kiosk kućice (1.428 €) i slično;
- Ostale opreme knjižene na računu 0231-Oprema i postrojenja za proizvodnju, promet i usluge, u ukupnom iznosu 12.790 €.

Prema našem mišljenju Društvo je bilo u obavezi da za gore navedene pokretности (opremu), preispita da li se njihova knjigovodstvena vrijednost značajno razlikuje od one do koje bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na datum izvještaja o finansijskom položaju (31.12.2020), u skladu sa zahtjevima MRS 16 Nekretnina, postrojenja i oprema, a u vezi sa zahtjevima MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti kao i zahtjevima Zakona o računovodstvu Crne Gore i Pravilnika o metodologiji za procjenu vrijednosti imovine ("Sl. list CG", br. 64/2018).

4.7.3 Ostala ugrađena oprema, alati i oprema

Ostala ugrađena oprema, alat i oprema na dan 31.12.2020. godine iznosila je 32.584 €, dok je početno stanje na dan 01.01.2020. godine iznosilo 5.139 €. U poslovnim evidencijama Društva Ostala ugrađena oprema, alat i oprema je na dan 31.12.2020. godine, razvrstana na dvije cjeline:

- Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom (analitički račun 0260) sadašnje vrijednosti na 31.12.2020 godine u iznosu od 2.910 EUR (početno stanje na 1.01.2020. godine u iznosu od 5.139 EUR); i
- Ulaganja u tuđe nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi (analitički račun 0267) nabavne vrijednosti na 31.12.2020 godine u iznosu od 29.675 EUR (početno stanje na 1.01.2020. godine u iznosu od 28.977 EUR)

Društvo se u svojim poslovnim knjigama opredijelilo da vodi evidenciju alata i inventara čiji je vijek trajanja dvije godine te da se isti otpisuje metodom kalkulativnog otpisa, shodno članu 2. internog dokumenta broj 34-214 od 1.03.2019 godine koji potpisuje Izvršni direktor kao dokument koji predstavlja pregled značajnih računovodstvenih politika-veza Napomena 2.6.

Obzirom da se Društvo odlučilo za kalkulativno otpisivanje, Alat i inventar je prikazan na računima grupe 02-Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva. Međutim, po našem mišljenju Društvo je bilo u obavezi da vodi posebnu evidenciju o alatu čiji je vijek trajanja duži od jedne godine i to putem Ispravke vrijednosti alata i inventara koji se otpisuju prilikom davanja u upotrebu, a ne na način kako to sprovodi Društvo koje evidenciju alata i inventar vrši na bazi knjigovodstvene sadašnje vrijednosti (programski je utvrđuje kao razliku Nabavne vrijednosti i otpisa), što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 11 od 6. marta 2020).

Uvidom u poslovnim evidencijama Društva na 31.12.2020 godine konstatovano je da Društvo Ulaganja u tuđe nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi evidentira na analitičkom računu 0267, što po našem mišljenju nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica po kome se ova vrsta poslovnih događaja evidentira preko računa 029- Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Ulaganje u tuđe nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi koje je na dan 31.12.2020. godine iskazano u iznosu od 29.675 EUR (stanje na 31.12.2019. godine u iznosu od 28.977 EUR), iskazano je po osnovu materijalnih ulaganja u kancelarije, parkinga na Aerodromu 1, parkirališta u Arsenalskoj ulici te ostalih ulaganja na uličnim parkiralištima koja datiraju iz period 2017-2019. godine.

4.8. Zalihe

(iznosi u EUR)

<i>Struktura zaliha</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Dati avansi za zalihe	17	1.084
<i>Ukupno:</i>	<i>17</i>	<i>1.084</i>

Potraživanja po osnovu datih avansa za zalihe na 31.12.2020 godine u ukupnom iznosu od 17 €, (na 31.12.2019 godine u iznosu od 1.084) iskazana su po osnovu avansnog računa za izvođenje radova po ponudi 02/03 od firme Rapex plus doo u iznosu od 983 EUR; te avansnog računa za usluge revizije finansijskih izvještaja za 2019 godinu u iznosu od 575 EUR.

Društvo na analitičkom računu 1500-Dati avansi za zalihe vrši storniranje avansnih potraživanja koje se prenose u korist odgovarajućeg računa po osnovu ispostavljene konačne fakture, što po našem mišljenju vještački narušava promet računa 1500-Dati avansi obzirom da se ne radi o bilo kakvim ispravkama grešaka (storno) već o potrebi zatvaranja avansnog računa u korist odgovarajućeg po osnovu ispostavljene fakture komitenta.

4.9. Kratkoročna potraživanja

(iznosi u EUR)

<i>Struktura kratkoročnih potraživanja</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Kupci u zemlji za obrtna sredstva, robu i usluge	28.448	33.234
Kupci u zemlji-povlaštene karte	15.082	8.661
Kupci u zemlji-dnevne karte	3.526	-
<i>Svega kupci:</i>	<i>47.056</i>	<i>41.895</i>
<i>Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica:</i>	<i>180</i>	<i>300</i>
<i>Ukupno:</i>	<i>47.236</i>	<i>42.195</i>

4.9.1. Potraživanja od kupaca u zemlji za obrtna sredstva, robu i usluge, u ukupnom iznosu od 28.448 €, iskazana su po osnovu:

- zakupa reklamnog prostora od strane firme Konoba Akustik Kotor-stanje na 31.12.2020 godine u iznosu od 1.041 EUR;
- zakupa reklamnog prostora od strane firme Kalezić PGP doo-stanje na 31.12.2020 godine u iznosu od 1.099 EUR;
- usluga sms parkinga prema Crnogorskom Telekomu-stanje na 31.12.2020 godine u iznosu od 1.384 EUR;
- zakupa reklamnog panoa od strane firme Avala Casino-stanje na 31.12.2020 godine u iznosu od 3.049 EUR;
- zakupa reklamnog prostora od strane firme Cattaro Company doo-stanje na 31.12.2020 godine u iznosu od 4.057 EUR;
- potraživanja prema firmi MA ING doo-stanje na 31.12.2020 godine u iznosu od 13.459 EUR (početno stanje na 1.01.2020 godine u iznosu od 15.959 EUR);
- ostalih potraživanja koja su na 31.12.2020 godine iskazana u iznosu od 4.359 EUR.

Društvo je vršilo samo djelimično usaglašavanje potraživanja od kupaca u zemlji za obrtna sredstva, robu i usluge, putem IOS-a, kartica, zapisnika, potvrda, i sl.

4.9.2. Potraživanja u zemlji-povlaštene karte, u ukupnom iznosu od 15.082 €, iskazana su po osnovu povlašćenih parking karata prema fizičkim i pravnim licima:

Društvo na 31.12.2020. godine vršilo djelimično usaglašavanje potraživanja od kupaca u zemlji za povlašćene parking karte, putem IOS-a, kartica, zapisnika, potvrda, i sl.

4.9.3. Potraživanja u zemlji-dnevne karte, u ukupnom iznosu od 3.526 €, iskazana su po osnovu uličnih parking karata razvrstanih po različitim zonama plaćanja.

Društvo na 31.12.2020. godine nije vršilo usaglašavanje potraživanja od kupaca u zemlji po osnovu uličnih parking karata, putem IOS-a, kartica, zapisnika, potvrda, i sl., pa se Revizor nije mogao uvjeriti u realnosti istih.

U tabelarnom pregledu koji slijedi, data je starosna struktura potraživanja od kupaca, na dan 31.12.2019. godine:

Redni broj	Starosna struktura	Iznos u €	% učešće
1.	Do tri mjeseca	20.056	42,62
2.	Od 3 do 6 mjeseci	2.708	5,76
3.	Od 6 do 12 mjeseci	4.979	10,58
4.	Od jedne do dvije godine	16.287	34,61
5.	Preko dvije godine	3.026	6,43
	Ukupno:	47.056	100%

Društvo za potraživanja starija od jedne do dvije godine (34,61%) te potraživanja starija preko dvije godine (6,43%) nije izvršilo ispravku vrijednosti shodno zahtjevima MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje u vezi sa MRS 32 - Finansijski instrumenti: prezentacija, niti je propisalo način ispravke vrijednosti zastarjelih potraživanja, dospjelih a nenaplaćenih-Veza sa Napomena 2.6.

4.10. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura gotovinskih ekvivalenata i gotovine</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
Tekući (poslovni) računi	23.497	223.790
Prelazni račun-pazar	210	1.343
Ostala novčana sredstva	590	670
Ukupno:	24.297	225.804

4.10.1. Tekući (poslovni) računi

Društvo svoje finansijsko poslovanje obavlja preko Prve banke Crne Gore.

Stanja novčanih sredstava iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji Društva, na računima 241 – Tekući (poslovni) računi, usaglašena su sa stanjima iskazanim na izvodima poslovnih banaka na dan Bilansa (31.12.2020. godine).

4.10.2. Prelazni račun-pazar

Na Prelaznom računu-pazar u iznosu od 210,05 € iskazana je uplata dnevnog pazara na žiro račun otvoren kod Prve Banke Crne Gore AD Podgorica.

Društvo gotovinu prikupljenu po osnovu dnevnog pazara ne evidentira preko dnevne blagajne već, po izjavi odgovornog lica, narednog dana iznos pazara uplaćuje na žiro račun otvoren kod banke. Međutim, uvidom u Dnevne izvještaje prometa tokom 2020 godine, evidentirano je da Društvo prikupljena novčana sredstva ne uplaćuje uvijek najkasnije narednog dana; da prikupljenu gotovinu ne evidentira preko blagajne, niti je revizoru dostavljen dokaz da je u Društvu usvojen poseban akt kojim se definiše blagajničko poslovanje i visina blagajničkog maksimuma, što po našem mišljenju nije u skladu sa zahtjevima Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja (Objavljen u "Sl. listu Crne Gore", br. 29 od 22. juna 2013, 16/16). Kao primjer navodimo Dnevni izvještaj prometa 28.08.2020 godine gdje je dnevni pazar u iznosu od 1.156,80 EUR uplaćen 31.08.2020 godine iako je trebao biti uplaćen najkasnije u Subotu, 29.09.2020 godine u poslovnici Prve Banke Crne Gore koja je tog dana radila do 12:00 h.

4.10.3. Ostala novčana sredstva

Ostala novčana sredstva u iznosu od 590,00 € iskazana su u knjigovodstvenoj evidenciji Društva kao depoziti koje se nalaze kod inkasanata koji vrše naplatu usluga parkinga na ulicama kao i na prodajnom mjestu na Aerodromu Tivat

4.11. Aktivna vremenaska razgraničenja

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura gotovinskih ekvivalenata i gotovine</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.225	803
Ukupno:	1.225	803

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 1.225 € iskazana su po osnovu osiguranja lica od nezgode pri obavljanju redovnog zanimanja (305 EUR); osiguranje odgovornosti prevoznika (773 EUR); osiguranja autoodgovornosti (119 EUR) i slično.

4.12. Kapital

4.12.1. Prema podacima registra akcionara koji vodi Centralna depozitarna agencija AD Podgorica, osnovni kapital doo „Parking Servis” Tivat iznosi 1 EUR (isto kao na 31.12.2019.godine).

Vlasnička struktura kapitala Društva na 31.12.2020.godine prema registru CRPS-a data je u tabelarnom pregledu koji slijedi:

V l a s n i c i	Vrijednost	A k c i j e	%
SKUPŠTINA OPŠTINE TIVAT	1	/	100
UKUPNO:			100,00

4.12.2 Struktura kapitala

Struktura kapitala Društva data je u slijedećem tabelarnom pregledu:

**ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine**

POZICIJA	O P I S	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspored. dobit	Gubitak	Ukupno
		(grupa 30 bez 309)	(grupa 33)	(grupa 34)	(grupa 35)	(kol.2+3+4 -5)
	1	2	3	4	5	6
1	Stanje na dan 01.01.2019. godine	1		311.870		311.871
2	Neto promjene u godini			63.313		63.313
3	Stanje na dan 31.12.2019. godine	1		375.183		375.184
4	Stanje na dan 01.01.2020. godine	1		375.183		375.184
5	Efekat retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika					
6	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2020. godine	1		375.183		375.184
7	Neto promjene u 2020. godini			(150.000)	(50.482)	-200.482
8	Stanje na dan 31.12.2020. godine	1		225.183	(50.482)	174.702

Napomene na stranama 12-44 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.
Izvještaj revizora na stranama 3 - 6

4.12.2.a) Neto promjene akumulirane dobiti i gubitka

Po osnovu rezultata poslovanja 2020. godine, Društvo je iskazalo gubitak tekuće godine u iznosu od 50.482 EUR, dok je Neraspoređena dobit iz ranijih godina iskazana na 31.12.2020 godine u iznosu od 225.183 EUR.

Društvo je tokom 2020 godine izvršilo umanjenje neraspoređene dobiti prethodnih godina (račun 3400) po osnovu Odluke o raspodjeli dobiti doo Parking servis Tivat (Službeni list Crne Gore –opštinski propisi broj 025/20 od 15.07.2020 godine).

Na navedeni iznos Društvo je obračunalo i isplatilo porez po odbitku shodno zahtjevima člana 28. Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Objavljen u "Sl. listu RCG", br. 65 od 31. decembra 2001, 12/02, 80/04, "Sl. listu CG", br. 40 od 27. juna 2008, 86/09, 40/11, 14/12, 61/13, 55/16).

4.13 Odložene poreske obaveze

<i>(iznosi u EUR)</i>		
Odložene poreske obaveze	2020.	2019.
Odložene poreske obaveze	1.260	1.778
Svega:	1.260	1.778

Na ovoj poziciji bilansa stanja iskazane su odložene poreske obaveze (račun 498 –Odložene poreske obaveze), u iznosu od 1.260 EUR, kao poreski efekat utvrđen primjenom važeće stope poreza na dobit preduzeća (9%) na razliku između knjigovodstvene sadašnje vrijednosti osnovnih sredstava i neotpisane vrijednosti osnovnih sredstava iskazane u OA obrascu, u skladu sa zahtjevima MRS 12 Porez na dobit.

Predmetna privremena razlika utvrđena je iz odnosa računovodstvene sadašnje vrijednosti osnovnih sredstava na dan 31.12.2020. godine (110.872,31 EUR) - i neotpisane vrijednosti na kraju te godine, iskazane u Obračunu amortizacije osnovnih sredstava za poreske svrhe (Obrazac OA, u iznosu od 96.876,58 EUR. Na razliku između ove dvije vrijednosti od 13.995,73 EUR, primjenom poreske stope od 9% dobijeno je odložena poreska obaveza u iznosu od 1.260 EUR, koja je iskazana u Bilansu stanja (redni broj 125). Efekat promjene oporezive privremene razlike u odnosu na prethodnu (2019.) godinu u iznosu od -518 EUR iskazan je u Bilansu uspjeha pod rednim brojem 247 (veza napomena 4.6).

.

4.14 Kratkoročne obaveze

(iznosi u EUR)

<i>Kratkoročne obaveze</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Primljeni avansi za proizvodne usluge	2.523	3.518
Dobavljači-matična i zavisna pravna lica	25	-
Dobavljači u zemlji za obrtna sredstva	3.916	2.481
Svega:	6.464	5.999

Na ovoj bilansnoj poziciji, na dan Bilansa (31.12.2020. godine), iskazane su obaveze po osnovu primljenih avansa za proizvodne usluge u iznosu od 2.523 €; obaveze prema dobavljačima-matična i zavisna pravna lica u iznosu od 25 €; te obaveze prema dobavljačima u zemlji za obrtna sredstva u iznosu od 3.916 €.

Revizoru nije dostavljena dokumentacija po osnovu koje se vrši evidentiranje ove vrste obaveze te dokumentacija na bazi koje se vrši storniranje obaveze po osnovu primljenih avansa za proizvodne usluge koja je všena tokom 2020 godine u ukupnom iznosu od 995 EUR.

Najveći dio obaveze prema dobavljačima u zemlji za obrtna sredstva u iznosu od 3.916 € iskazan je po osnovu ispostavljenih računa:

- za opravku centralne elektronike rampe na parkingu Arsenal CAME od komitenta Leotar Commerce Bar u iznosu od 350 EUR;
- za nabavku telefona od komitenta M tel u iznosu od 240 EUR;
- za usluge odvoda smeća od strane Komunalnog preduzeća Tivat u iznosu od 735 EUR;
- za usluge softvera za SMS parking od strane Crnogorskog Telekomu u iznosu od 942 EUR;
- za računovodstvene usluge te usluge zakupa Abacus softvera od strane Bencom doo Tivat u iznosu od 833 EUR i slično.

4.15. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze

Ostale obaveze iz poslovanja	2020.	2019.
Ostale obaveze iz poslovanja	69	166
Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda	4.063	8.011
Obaveze po osnovu poreza na dobit	-	22.547
Svega:	4.132	30.724

Na ovoj bilansnoj poziciji, na dan Bilansa (31.12.2020. godine), iskazane su obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV-a i ulaznog PDV-a u iznosu od 4.062 €.

Društvo na 31.12.2020 godine nema neizmirenih obaveza po osnovu zarada i naknada zarada, niti ima neizmirenih obaveza za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada.

Društvo takođe na 31.12.2020 godine nema neizmirenih obaveza po osnovu ugovora o zakupu (1.120 EUR); ugovora o djelu i autorskog honorara (1.562 EUR); obaveza za učešće u dobitku (136.500 EUR) te obaveza prema članovima Odbora direktora (4.158 EUR). Za navedene obaveze Društvo je obračunalo i isplatilo pripadajuće poreske obaveze.

Društvo je tokom 2020 godine (za mjesece mart, april i maj) obračunalo i izvršilo isplatu neto naknade prema članovima Odbora direktora u iznosu od 1.134 EUR što je po našem mišljenju imalo za posljedicu da nisu ispoštovane preporuke iz Zaključka Vlade Crne Gore od 19 Marta 2020 godine u vezi usvajanja hitnih mjera kao reakcije na negativne ekonomske efekte od epidemije Korona virusa, po kojima se preporučuje privrednim društvima u većinskom vlasništvu lokalne samouprave, da u periodu od 90 dana, stave van snage opšte i pojedinačne pravne akte kojima se utvrđuje naknada za rad u komisijama, upravnim odborima i drugim radnim tijelima, što Društvo nije ispoštovalo- veza Napomena 4.3.3.

Prema našem mišljenju, isplaćene neto naknade u 2020 godini prema članovima Odbora direktora u iznosu od 4.158 EUR nisu vršene u skladu sa članom 2 stav 1 tačka 6 u vezi sa članom 26 stav 1 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, s obzirom da su dva od tri članova Odbora direktora zaposleni u javnom sektoru. Naime, u članu 26 stav 1 predviđeno je da zaposleni u javnom sektoru ne mogu ostvariti druge naknade, osim naknada utvrđenih odredbama navedenog zakona. Da nisu ispoštovane odredbe Zakona o zaradama zaposlenim u javnom sektoru, potvrđuje i Mišljenje Ministarstva finansija Crne Gore, broj 01-9075/1 od 20.06.2016. godine, kojim je definisano da se pod drugim naknadama u smisli odredbi člana 26 podrazumijevaju naknade za članstvo u upravnom odboru, savjetu, i radnom tijelu, koje obrazuje državni organ, organ državne uprave, organ lokalne samouprave, nezavisno i regulatorno tijelo i pravna lica iz člana 2 stav 1 tačke 4, 5 i 6 navedenog zakona. Pod tačkom 6 Zakona, navedeno je da se zaposlenim u smislu ovog zakona podrazumijevaju zaposleni u privrednom društvu koje je u većinskom vlasništvu lokalne samouprave ili u drugom pravnom licu čiji je osnivač lokalna samouprava-veza Napomena 4.3.3.

5. Sudski sporovi u toku

Prema izjavi odgovornog lica, Društvo nema neriješenih sudskih sporova na dan 31.12.2020. godine koji bi bili predmet rezervisanja shodno zahtjevima MRS 37- Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

U 2020. godini su epilog dobila dva sudska spora:

- Viši Sud u Podgorici je odbio žalbu tužilje (fizičkog lica) protiv Parking servisa doo Tivat kao neosnovanu (12.10.2020), i na taj način potvrdio Odluku Osnovnog suda u Kotoru P.br. 625/20/18. Procijenjena vrijednost spora je 2.500 Eur a navedeni iznos je u obavezi da plati ovo fizičko lice.
- Sudski spor fizičkog lica pokrenut protiv Parking servisa je riješen povlačenjem tužbe od strane ovog lica pa nema procjene sudskog spora (P.br. 1338/2019 od 9.09.2020 godine.

6. Unutrašnja revizija

U skladu sa odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl.list CG" br. 75/18), Društvo je u obavezi da organizuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola radi unapređenja finansijskog upravljanja i odlučivanja u realizaciji postavljenih ciljeva subjekata, a naročito:

- obavljanja poslovanja u skladu sa zakonima, podzakonskim i internim aktima, ugovorima i propisanim postupcima;
- obezbjeđenja pouzdanog, potpunog i blagovremenog finansijskog i poslovnog izvještavanja;
- pravilnog, ekonomskog, efikasnog i efektivnog korišćenja sredstava i
- zaštite imovine, obaveza i drugih resursa od gubitka koji mogu nastati neodgovarajućim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korišćenjem, kao i od nepravilnosti i prevara.

Društvo na 31.12.2020 godine nema organizovanu samostalnu Službu interne revizije, kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola, shodno zahtjevima člana 19 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl.list CG" br. 75/18).

7. Upravljanje i unutrašnje kontrole

U skladu sa odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl.list CG" br. 75/18), Društvo je u obavezi da organizuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola radi unapređenja finansijskog upravljanja i odlučivanja u realizaciji postavljenih ciljeva subjekata, a naročito:

- obavljanja poslovanja u skladu sa zakonima, podzakonskim i internim aktima, ugovorima i propisanim postupcima;
- obezbjeđenja pouzdanog, potpunog i blagovremenog finansijskog i poslovnog izvještavanja;
- pravilnog, ekonomskog, efikasnog i efektivnog korišćenja sredstava i
- zaštite imovine, obaveza i drugih resursa od gubitka koji mogu nastati neodgovarajućim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korišćenjem, kao i od nepravilnosti i prevara.

Smjernicama Ministarstva finansija Crne Gore za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora iz 2018. godine, definisano je šta registar rizika mora da sadrži.

Društvo na 31.12.2020 godine nije usaglasilo poslovanje sa odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru te Smjernicama Ministarstva finansija Crne Gore za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora jer:

1. nije uspostavilo postupak identifikacije, procjene i praćenja događaja, koji mogu negativno uticati na ostvarivanje utvrđenih poslovnih ciljeva subjekta i preduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika do nivoa razumne uvjerenosti da će ciljevi biti ostvareni, shodno zahtjevima člana 14, stav 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru;
2. nije uspostavilo registar rizika i odredi lice zaposleno u subjektu za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima, shodno zahtjevima člana 14, stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru;
3. nije odredilo lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola, shodno zahtjevima člana 7, tačka 10 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru;
4. nije odredilo lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare, shodno članu 52. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru;

5. nije usvojilo Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola, shodno članu 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru;
6. nije pripremilo i usvojilo od strane nadležnog organa Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola, shodno zahtjevima člana 18 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru.

8. Godišnji popis imovine i obaveza

Društvo je shodno odredbama člana 10. Zakona o računovodstvu Crne Gore (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 52 od 9. avgusta 2016) dužno da pripremi godišnje finansijske iskaze sa stanjem na dan 31. decembra poslovne godine, i iste dostavi u pisanom i elektronskom obliku organu uprave nadležnom za poslove utvrđivanja i naplate poreza najkasnije do 31. marta tekuće, za prethodnu godinu.

Odredbama Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 34 od 29. maja 2009), definisano je da Društvo vrši godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31. decembar godine za koju vrši popis.

Revizoru je dostavljena sledeća dokumentacija:

- Odluka o redovnom Godišnjem popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2020 godine, broj 427-550 od 31.12.2020 godine, potpisana od strane Izvršnog direktora Društva;
- Rješenje o imenovanju Komisije za popis imovine i obaveza na dan 31.12.2020 godine, broj 427-550 od 31.12.2020 godine, potpisano od strane Izvršnog direktora Društva;
- Izvještaj Komisije za popis sa stanjem na 31.12.2020 godine;
- Plan i Uputstvo rada Komisije za popis, potpisani od strane Izvršnog direktora Društva;

Do dana izrade ovog izvještaja, Društvo nije dostavilo odluku Odbora direktora o usvajanju izvještaja o sprovedenom godišnjem popisu, shodno odredbama člana 24 Statuta doo „Parking Servis“ Tivat (Objavljena u "Sl. listu CG - opštinski propisi", br. 020/17 od 5.05.2017, 045/19 od 18.11.2019).

Revizor nije prisustvovao popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31. 12.2020., usljed činjenice da je ugovor o sprovođenju revizorskog angažmana potpisan nakon zakonski predviđenog perioda za sprovođenje redovnog popisa i dostavljanje godišnjih finansijskih iskaza Upravi prihoda i carina do 31. marta tekuće, za prethodnu godinu.

9. Primjedbe Društva na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza za 2020. godinu

Dana 6.05.2021. godine, Društvo je dostavilo Dopis broj 02-04-213 u kome su navedene primjedbe koje dajemo u integralnom tekstu koji slijedi:



D O O "PARKING SERVIS" Tivat, Boniči br. 1
PIB: 03136094 • ŽIRO RAČUN (Prva banka): 535-101010-77
Telefon: +382 068801644 • E-mail: parkingservistivat@gmail.com

Broj 02- 04-213

Datum 06.05 2021.g

Predmet: Dostavljanje dokumentacije usled korekcije nacrtu Izvjestaja

ZA: HLB Mont Audit doo

Na dostavljeni nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza za 2020 godinu dostavljamo korekcije:

- ❖ Ako društvo nije obveznik dostavljanja Iskaza o novčanim tokovima, Iskaza o promjenama na kapitalu te Napomena uz finansijske izvještaje zasto se to ističe na prvoj stani nacrtu **(str.3)**
- ❖ DOO Parking servis Tivat je odmah na početku svog rada uradilo Odluku o zaradama koja je dostavljena Ministarstvu finansija i na kraju Vladi Crne gore li dobilo je saglasnost na Odluku o zaradama u skladu sa Zakonom o zaradama **(str.4)**
 - **Prilog (Zaključak Vlade 07-3781 od 21 12 2017)**
- ❖ Kolektivni ugovor je kao sto Vam je poznato rađen nakon dugotrajnih pregovora između osnivača, odbora direktora I Sindikalnih organizacija
Odlučeno je da obračunska vrijednost koeficijenta se uveća odlukom osnivača, tj. Odbora direktora, a utvrđena je članom 3. "Sporazuma o utvrđivanju obračunske vrijednosti koeficijenta i startnog dijela zarade u bruto iznosima" (Sl.list CG 80/10) koji glasi "Obračunska vrijednost koeficijenta u bruto iznosu se utvrđuje na mjesečnom nivou u iznosu od najmanje 90". Kako je Društvo do 2020 poslovalo pozitivno I ostvarilo dobit, stekli su se uslovi da se poveća obračunska vrijednost **(str.4)**
 - **Prilog Odluka o obračunskoj vrijednosti (br.01-34-93 od 08 02 2019) I Kolektivni ugovor (br.01-34-95 od 08 02 2019) (član 23)-koji Vam je dostavljen**
- ❖ Takođe na strani 36 nacrtu pod tačkom 4.3.1 navodite da je po vašem mišljenju Društvo bilo u obavezi dadonese Kolektivni ugovor (koji je donešen) ili neki drugi akt koji Vam dostavljamo ako Vam već knjigovodstvo nije dostavilo
 - **Prilog (Odluka od 08.02 2019 o dodatku na zarade zaposlenih u DOO Parking servisu br.01-34-94 –zavisno od nivoa kvalifikacija, obrazovanja i složenosti poslova,...**

- ❖ DOO Parking servis je na osnovu Kolektivnog ugovora isplatio zimnicu u visini jedne obračunske vrijednosti, iako je Granskim kolektivnim ugovorom i Kolektivnim ugovorom, predviđeno da može isplatiti "do tri obračunske vrijednosti", i isplaćena je zimnica za **2019 godinu** 03.februara2020, a tek nakon izrade završnog računa od 26.03 2021.g. mi smo odlučili da zbog gubitka ne isplatimo zimnicu za 2020 godinu.

-Prilog Odluka o isplati zimnice za 2019 godinu br.02-04 -47 od 03.02 2020

I nijesmo ga predvidjeli ni u 2019 kao "vid posebnog dijela naknade zarade" već, po Odluci koja proizilazi iz Kolektivnog ugovora a na osnovu Zahtijeva zaposlenih)

- (Završni račun br.132/1 od 26 03 2021)
 - DOO Parking servis isplaćuje Odboru direktora naknade na osnovu . Odluke osnivača, Skupštine opštine Tivat koja ih je i imenovala
 - **Prilog"Odluka o određivanju naknada za rad odbornicima i drugim licima koje bira i imenuje Skupština opštine Tivat (Sl.list Crne Gore-opštinski propisi, br 55/17) od 29.12 2017** koja je tada i donešena i primjenjuje se od tada i nemamo informaciju da je usvojena neka druga ili da je mijenjana.
 - Zaključak Vlade na koji se pozivate da je usvajanje mjera naloženo ovom Društvu da stavi van snage opšte i pojedinačne akte, moramo primjetiti da vi govorite o zaključku li mjerama a koje se tiču državnih organa, a ne ustanova i preduzeća čiji je osnivač lokalna samouprava jer kada je u pitanju Zaključak br.07 -2130 od 19 marta, mi smo ga zaprilmili od opštine, uz konstataciju da posle broja 14. kojim se nalaže drzavnim organima, tačke od 1 do 3 se tiču, društava i ustanova gdje je osnivač lokalna samouprava, i radi se isključivo o PREPORUKAMA, I DOO Parking servis je kao odgovorno drustvo donijelo odluku gdje se direktor odrekao 50 % zarade za uplatu donacije za Nacionalno koordinaciono tijelo za zarazne bolesti, kao i Odbor direktora, koji su se odrekli svoje naknade i dio zaposlenih dijela zarade u ovom društvu.
 - Složićete se da ako osnivač ne propise Odluku, koju usvaja Skupština, mi kao preduzeće ne možemo uticati da li će Odbor primati nadoknadu ili ne, već o tome odlučuje organ koji ih je imenovao.
 - **(Prilog Zaključak 07-2130 od 19 03 2020)**
 - Na vise stranica ste konstatovali da Odbor direktora nije usvojio računovodstvene politike.Mi smo to usvojili na predlog Racunovodsvenog servisa Bencom, 01-03 2019.godine **Prilog Osnove računovodstvene politike br.34-214 od 01 03 2019**
 - Takođe u tekstu nacrta koristite termin Upravni odbor a treba Odbor direktora...vjerovatno tehnički propust
- ❖ Kada su pitanju sudski sporovi dostavljamo vam sledeću informaciju:
U 2020 godini su bila dva sudska spora:
1. Viši sud u Podgorici je odbio žalbu tužilje G.S. protiv Parking servisa Tivat kao neosnovanu (12.10.2020.god) I na taj način potvrdio Odluku Osnovnog suda

u Kotoru P br.625/20/18 (procijenjena vrijednost spora je u iznosu od 2 500 00.eura koje S.G treba da plati za sudske troškov)

2. Sudski spor „P.D.protiv DOO Parking servis je Riješen povlačenjem tužbe.od strane P.D. i nema procjene sudskog spora P 1338/2019. (09.09.2020.)

- ❖ Sto se tiče službe revizije ona nije predviđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji I sistematizaciji radnih mjesta
- ❖ Takođe vas molimo da na strani 22, ispravite šematski prikaz organizacione strukture Društva jer e vjerovatno ostalo copy od PARKING servis Bijelo Polje ?
- ❖ Na strani 37, mada će to možda bolje računovodstveni servis utvrditi, mi gubitak smo tek ustanovili u martu 2021 sa završnim racunom, a sto se tiče isplata zarada na računu smo uvijek imali sredstava da isplatimo sva dugovanja.
- ❖ Takođe smo u 6 mjesečnih rata uplaćivali Osnivaču ostvarenu dobit, i imajući u vidu epidemiološku situaciju, u junu se ona bila popravila tako da smo očekivali dobru turističku sezonu I nijesmo imali indikatore da necemo poslovati sa dobitkom.
- ❖ Društvo evidentira dnevni Pazar preko dnevne blagajne, ali obzirom da je skoro cijela uprava ,tj.blagajnica, na plaćenom roditeljskom odsustvu, vjerovatno se desi tehnički previd, ili neradna subota kad usled malog broja zaposlenih je nemoguće bilo odraditi sve u datom trenutku, imajuću cjelokupnu epidemiološku i zdravstvenu situaciju (to bi takođe iziskivalo plaćanje prekovremenih sati zaposlenog koje nije u skladu sa Zakonom o radu i donošenje Odluke o radnom vremenu I dostavljanje Inspekciji rada dokumentacije, sto bi iziskivalo dodatni napor obzirom na cjelokupnu zdravstvenu situaciju...

-(Prilog tabela zaposlenih koji su na roditeljskom odsustvu)

Ostajemo pri stavu da sve sto Vam je potrebno dostavimo poštom, kao I nas knjigovodstveni servis koji je takođe pripremio dokumentaciju za Vas, kako bi ovaj Izvještaj bio gotov za narednu sjednicu skupštine opštine Tivat.

PRILOZI:

- **Zaključak Vlade 07-3781 od 21 12 2017**
- **Izvod sa sjednice Vlade 14.12 2017**
- **Odluka o obračunskoj vrijednosti (br.01-34-93 od 08 02 2019)**
- **Odluka od 08.02 2019 o dodatku na zarade zaposlenih u DOO Parking servisu br.01-34-94 –zavisno od nivoa kvalifikacija, obrazovanja i složenosti poslova,...**
- **-Prilog Odluka o isplati zimnice za 2019 godinu br.02-04 -47 od 03.02 2020**

Bencom doo

Predmet: Dopuna dokumentacije Parking servis Tivat

Za: HLB Mont Audit doo

Na dostavljeni nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji dostavljamo sledeće korekcije:

- Pored finansijskih izvještaja koje smo dostavili, šaljemo i ostatak pratećih izvještaja (Iskaz o tokovima gotovine i Iskaz o promijenama na kapitalu)
- Usaglašavanje potraživanja od kupaca nije moguće izvršiti iz razloga što su u pitanju fizička lica, dok za pravna Vam šaljem IOS –e koju su nam dostavljeni.
- Napomena 4.2.2- Pozicija troškova reprezentacije- analitički gledan konto 2700 prikazuje da je izvršeno knjiženje PDV bez prava na odbitak, takođe se isti ulazni pdv iskazuje u PDV prijavi za 02-2020
- Alat i inventar se radi po kalkulativnom otpisu i iz tog razloga se i ne vodi ispraka konta alata i inventara, već amortizacija se knjiži direktno na trošak konta 5123.

Prilozi:

- Iskaz o tokovima gotovine
- Iskaz o promijenama na kapitalu
- IOS (kupci, dobavljači)
- Odluka o godišnjem popisu imovine
- Pdv prijava 02-2020

Primjedbe u dijelu Osnova za mišljenje, pod tačkama 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 14 prihvaćene su (djelimično) nakon njihovog razmatranja na način što je izvještaj dopunjen.

Primjedbe u dijelu Sketanja pažnje, pod tačkama 3, i 6 prihvaćene su (djelimično) nakon njihovog razmatranja na način što je izvještaj dopunjen.

Ostale primjedbe nisu prihvaćene, iz razloga što po našem mišljenju nisu zasnovane na argumentovanoj i dokumentovanoj osnovi u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu Crne Gore; Međunarodnim Računovodstvenim Standardima; Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja, te ostalim pozitivnim propisima Crne Gore kojima je uređeno poslovanje Društva.

10. Naknadno dostavljene Primjedbe Društva na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza za 2020. godinu

Dana 17.05.2021. godine, Društvo je dostavilo Informacije o korekcijama datog predloga izvještaja (Dopis broj 02-04-241), koje dajem u integralnom tekstu.



D O O "PARKING SERVIS " Tivat, Boniči br. 1
PIB: 03136094 • ŽIRO RAČUN (Prva banka): 535-101010-77
Telefon: +382 068801644• E-mail: parkingservistivat@gmail.com

Broj 02- 04-241

Datum 17.05 2021.g

Predmet: Informacije o korekcijama datog predloga Izvještaja

ZA: HLB Mont Audit doo

Postovani,

Prije svega žao nam je sto ove nejasnoće nijesmo riješili na pravi način, vremena, nego sto Vam moramo pismeno odgovarati na neke uočene tehničke korekcije.

Na dostavljeni predlog Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza za 2020 godinu dostavljamo korekcije:

- ❖ Na strani 3. Naslovljeno je AKCIONARSKOM DRUŠTVU, iako je je oblik organizovanja Parking servisa-Tivat, Društvo sa ograničenom odgovornošću
 - **Prilog (Izvod iz CRPS-a) dostavljen**
- ❖ Vjerovatno je greska ili previd , na čak tri stane str.4, str.40 i str.54 , navodite naknade Odbora direktora iako smo Vam dostavili da mi samo isplaćujemo naknadu a na osnovu Odluke Skupštine opštine Tivat, jer ih oni imenuju , razrješavaju I odlučuju o visini naknade, tako da je DOO Parking servis na osnovu **Odluke o određivanju naknada za rad odbornicima I drugim licima koje bira I imenuje Skupština opštine Tivat (Sl.list Crne Gore-opštinski propisi, br 55/17) od 29.12 2017** (koja Vam je dostavljena) vrsio isplatu.
 - Mi ne utičemo na izbor članova Odbora niti imamo na to pravo da utvrđujemo (da li je član Odbora zaposlen u javnom sektoru, jer nam nijesu dostupne biografije, već odbornici I tijela kao sto je Odbor za imenovanja Skupštine opštine Tivat)za isplatu mi ne odlučujemo ko je u konfliktu interesa , već to radi Skupstinska služba i nadležni organ koji imenuje lica.
 - **Prilog (clan 14. Statut br. "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 020/17 od 05.05.2017)" – Osnivač Društvaimenuje i razrješava članove Odbora direktora"**
- ❖ Vasa tvrdnja da na osnovu, Zakona o zaradama a ne Zakona o radu i Kolektivnog ugovora DOO Parking servis nije trebao isplatiti zimnicu, ne stoji, jer Kolektivni ugovor su potpisale tri strane, kako zaposleni tj Sindikalne organizacije tako i Odbor direktora ispred osnivača, I to je minimalni iznos, u visini jedne obračunske vrijednosti , iako je Granskim kolektivnim ugovorom I Kolektivnim ugovorom , predviđenoo da može isplatiti " do tri obračunske vrijednosti ", i isplaćena je zimnica

za **2019 godinu** 03.februara2020, a tek nakon izrade završnog računa od 26.03 2021.g. mi smo odlučili da zbog gubitka ne isplatimo zimnicu za 2020 godinu.

• **Prilog Odluka o isplati zimnice za 2019 godinu br.02-04 -47 od 03.02 2020(dostavljena)**

I nismo ga predviđeli ni u 2019 kao “ vid posebnog dijela naknade zarade” već, po Odluci koja proizilazi iz Kolektivnog ugovora a na osnovu Zahtijeva zaposlenih)

• Opet naglasavamo da je **Zaključak Vlade obavezujući ako to procijeni osnivač, u ovom slučaju opština Tivat, tj skupština opštine Tivat,** na koji

se pozivate da je usvajanje mjera naloženo ovom Društvu da stavi van snage opšte i pojedinačne akte (jer ih mi ne donosimo već osnivač)

Složit ćete se ipak ako osnivač ne propise Odluku , koju usvaja Skupština, mi kao preduzeće ne možemo uticati da li će Odbor primati nadoknadu ili ne, već o tome odlučuje organ koji ih je imenovao.

• **(Prilog Zaključak 07-2130 od 19 03 2020) dostavljen**

- Na vise stranica ste konstatovali da Odbor direktora nije usvojio računovodstvene politike. Opet naglasavamo da po Statutu Član 24“ Odbor direktora u funkciji upravljanja vrši sve obaveze u skladu sa zakonom i statutom društva, a naročito:

- donosi Poslovnik o radu
- donosi opšta akta Društva u skladu sa zakonom, osim akata koje donosi osnivač,
- utvrđuje **poslovnu politiku** Društva i donosi akta za njeno izvršavanje,
- usvaja godišnji program rada Društva,
- usvaja planove i programe iz oblasti za koje je Društvo osnovano,
- usvaja godišnji finansijski iskaz i izvještaj o radu Društva,
- predlaže Osnivaču smanjenje i povećanje osnovnog kapitala,
- predlaže Osnivaču raspodjelu dobiti i pokriće gubitaka,
- utvrđuje cjenovnik usluga,
- vrši i druge poslove utvrđene zakonom, odlukom i statutom.

➤ Pretpostavljamo da se Vase mišljenje zasnivalo na alineji tri , člana 24 Statuta a koji se odnosi na poslovne politike, a ne “računovodstvene” , možete li nam dostaviti propis gdje je U DOO kome je osnivač opština, poslovna politika “računovodstvena” kao bi dali objašnjenje odbornicima ukoliko ih to bude interesovalo.

➤ Opet naglasavamo da DOO Parking servis tj.Odbor direktora je upoznat da smo sklopili Ugovor sa knjigovodstvenim servisom “BENCOM” i da su oni kao odgovorna i respektabilna firma vodili nase poslovne knjige i da njihov predlog o knjigovodstvenim pravilima je sadržan kako u Ugovoru tako u pozitivnim zakonskim propisima i aktima, ,propisima koji su obavezni da sprovede.

- Ako je do sada od 2017, Odbor direktora I Skupština opštine nakon misljenja nadležnog organa I svih Odbora, usvojio svaki Plan i program Društva, Izvjestaj o radu I tri Izvjestaja revizije od revizorskih kuća, I nijesu imale prigovore, ovo Vase otkriće, može samo budući Odbor direktora (jer je ovom istekao mandate) da shvati kao dobronamjenu sugestiju I da usvoji taj akt, koji je u ovom slučaju potpisao kao I Ugovor za izbor knjigovodstvenog servisa, ovlašćeno lice za zastupanje i odgovorno lice u Društvu. (1-03 2019.godine **Prilog Osnove računovodstvene politike br.34-214 od 01 03 2019 dostavljen**
- ❖ Kada su pitanju sudski sporovi dostavili smo traženu informaciju za sudske sporove u 2020 a ne za 2019 (**str.7**)
- ❖ Dostavili smo Vam i informaciju da ako je i bilo situacija da se dnevni Pazar ne uplati odmah dan poslije, da je u pitanju neradan dan ili neradna subota za našu blagajnicu, koja je prošle godine koristila plaćeno roditeljsko odsustvo (pa smo Vam dostavili raspored odsustvovanja zaposlenih gdje možete imati uvid po mjesecima I datumima glavne razloge usled epidemije) u svakom slučaju pojedinačni slučajevi nijesu pravilo a u izvjestaju to ste naglasili pa se stvara slika da je to praksa. Ipak...
- ❖ Društvo evidentira dnevni Pazar preko dnevne blagajne, dostavljena (**Prilog tabela zaposlenih koji su na roditeljskom odsustvu**)

Ostajemo pri stavu da očigledno nase knjigovodstvo Vam nije dostavilo svu potrebnu dokumentaciju, jer smo sigurni da ovoliko primjedbi imaju logično objašnjenje, a koje ćemo od njih i zahtijevati da nam dostave.

U nadi da smo Vam pomogli, sačekajte i informacije iz knjigovodstva, nakon čega možemo razmatrati konačnu verziju.

Izvršni direktor

Slaviša Ognjanović

Dostaviti:

- a/a
- knjigovodstvo "Bencom"
- HLB MONT AUDIT doo



Primjedbe dostavljene u gorenavedenom dopisu, djelimično su prihvaćene, dok su ostale primjedbe neprihvatljive odnosno ponavljaju se u prethodno datim primjedbama Društva, pa je Revizor na iste već dao odgovor.