



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево,  
у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од  
купаца за 2023. годину**



Број 400-97/2024-04/24

Београд, 19. август 2024. године

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

<sup>1</sup> Насловна фотографија преузета са странице <https://parkingsd.rs/vesti/4#>

### Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама спроведеним у претходним годинама, утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије јавних набавки. Такође, у ревизијама ранијих година уочено је да потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије.

Циљ ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и потраживања од купаца и давање препорука за унапређење пословања предузећа како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

### Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 13 препорука, које су усмерене на:

- 1) успостављање система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије;
- 2) планирање, спровођење и праћење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и
- 3) евидентирање потраживања у складу са Законом о рачуноводству.

### Резиме

**Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, у 2022. и 2023. години планирало је, спроводило и извршавало јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу који се односи на изузеће од примене закона, у износу од најмање 11,3 милиона динара. Предузеће је погрешно евидентирало потраживања у пословним књигама у износу од најмање 33 милиона динара, није извршило попис потраживања, нити је обрачунавало законску затезну камату за доспела, а неизмирена дуговања, у складу са прописима.**

Предузеће је у 2022. години извршило набавке добара, радова и услуга у складу са Законом о јавним набавкама, а у 2023. години извршило набавку транспорта и утовара у износу од 11,3 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

Предузеће у 2023. години погрешно је класификовало потраживања у износу од 10,9 милиона динара, што није у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, више исказало потраживања и резултат периода у износу од 21,8 милиона динара, што није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и није отворило пословне књиге на почетку године на основу закључног биланса претходне године за потраживања у износу од 308 хиљада динара, што није у складу са Законом о рачуноводству.

Поред тога, Предузеће није вршило попис имовине и обавеза у 2023. години и у ранијем периоду и није усагласило међусобна потраживања и обавезе са купцима и добављачима, у износу од најмање 8,6 милиона динара.

Предузеће за доспела, а неизмирена потраживања не обрачунава законску затезну камату и није предузимало активности у вези са ефикаснијом наплатом потраживања.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Јавне набавке.....	6
1.1. Предузеће је донело и објавило планове и измене планова јавних набавки и интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки и нема службеника за јавне набавке	6
1.2. Процењена вредност јавних набавки заснована је на претходном искуству у набавци, о чему Предузеће има сачињену евиденцију. ....	6
1.3. Приликом спровођења поступка јавних набавки Предузеће је поштовало законом прописану процедуру. ....	7
1.4. Предузеће је у 2022. и 2023. години извештавало о поступцима јавних набавки у складу са законом. ....	7
1.5. Предузеће је без спроведеног поступка јавне набавке извршило набавку услуга у вредности од 1,3 милиона динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона .....	8
2. Потраживања од купаца.....	9
2.1. Предузеће није ускладило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са прописима.....	9
2.2. Предузеће није евидентирало потраживања од купаца у износу од најмање 33 милиона динара, у складу са прописима .....	10
2.3. Предузеће није вршило попис имовине и обавеза и није усагласило међусобна потраживања и обавезе са купцима и добављачима у износу од најмање 8,6 милиона динара. Поред тога, Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину није саставило у складу са прописима.....	12
2.4. Предузеће примењује ценовнике на које је оснивач дао сагласност у складу са прописима.....	13
2.5. Предузеће није обрачунавало законску затезну камату у складу са прописима.....	13
2.6. Предузеће није у потпуности предузимало мере за ефикаснију наплату потраживања и интерним актима није уредило ово питање, осим у делу који се односи на послове рекламација и начин решавања рекламације. ....	14
Скретање пажње .....	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	16
Захтев за достављање одазивног извештаја .....	20
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	22
1. Предмет ревизије .....	22
2. Ревидирани период пословања.....	22
3. Информације о субјекту ревизије.....	22

4. Ограничења у погледу обима Обим ревизије .....	24
5. Критеријуми .....	24
6. Методологија рада .....	25
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	25
IV Прилози.....	26
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	27
Прилог 2 – Јавне набавке .....	32
Прилог 3 – Потраживања од купаца .....	45

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Јавне набавке

**1.1 . Предузеће је донело и објавило планове и измене планова јавних набавки и интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки и нема службеника за јавне набавке.**

**1.1.1. Предузеће је донело и објавило годишње планове и измене планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама.**

Планови јавних набавки и измене планова јавних набавки Предузећа за 2022. и 2023. годину донети су и објављени у предвиђеном року и садрже све прописане елементе јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

**1.1.2. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим је ближе уредило поступке јавних набавки и нема службеника за јавне набавке.**

Предузеће је донело Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, којим је ближе уредило начин планирања набавки, спровођење поступка јавне набавке, објављивање на порталу јавних набавки, овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке, поступање у случају поднетог захтева за заштиту права, праћење извршења уговора и оквирних споразума, набавке на које се закон не примењује.

Правилник је објављен на интернет страници Предузећа, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је систематизовало радно место „референт за комерцијалу и безбедност и здравље на раду“, у оквиру кога запослено лице обавља послове јавних набавки.

Осим тога, Предузеће је дужно да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање како је прописано у члану 185 Закона о јавним набавкама

Током 2022. и 2023. године, Предузеће је на пословима јавних набавки ангажовало лице са сертификатом о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке испред Града Смедерева као Оснивача, у складу са Законом о локалној самоуправи.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.*

**1.2. Процењена вредност јавних набавки заснована је на претходном искуству у набавци, о чему Предузеће има сачињену евиденцију.**

**1.2.1. Предузеће је презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки.**

Процењена вредност набавки у Предузећу одређује се у складу са техничким особинама утврђеног предмета јавне набавке и утврђеним количинама, нормативима, односно

израђеном пројектном документацијом, користећи претходно искуство у набавци конкретног предмета набавке. Предузеће има сачињену евиденцију у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.*

**1.3. Приликом спровођења поступка јавних набавки Предузеће је поштовало законом прописану процедуру.**

**1.3.1. Предузеће је у 2022. и 2023. години спровело шест поступака јавних набавки чија је уговорена вредност 242,1 милион динара у складу са Законом о јавним набавкама.**

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у 2022. години извршило следеће набавке: број 02/22 – Боје за обележавање путева уговорене вредности у износу од 5 милиона динара; број 05/22 – Услуга ангажовања запослених преко агенције уговорене вредности у износу од 37,5 милиона динара; број 07/22 – Изградња тротоара у зонама ОШ уговорене вредности у износу од 4,9 милиона динара и број 8/22 – Радови на уградњи и одржавању надстрешница и аутобуских стајалишта, заштитних ограда, стубића и сливних решетки на територији града Смедерева уговорене вредности у износу од 5 милиона динара. Набавке су спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је у 2023. години извршило следеће набавке: број 01/23 – Радови на уређењу (рехабилитацији) улица на територији града Смедерева уговорене вредности у износу од 119,9 милиона динара и број 05/23 – Уређење (ревитализација) неасфалтираних улица струганим асфалтом на територији града Смедерева уговорене вредности у износу од 69,8 милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама.

**1.4. Предузеће је у 2022. и 2023. години извештавало о поступцима јавних набавки у складу са законом.**

**1.4.1. Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило извештаје о набавкама за 2022. и 2023. годину, у складу са Законом о јавним набавкама.**

Извештај о јавним набавкама за 2022. годину и Извештај о јавним набавкама за 2023. годину објављени су на Порталу јавних набавки у законом превиђеном року, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници. На тај начин, Предузеће је поступило у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

*Више детаља у вези са овим дато је у Прилогу 2 овог извештаја.*

**1.5. Предузеће је без спроведеног поступка јавне набавке извршило набавку услуга у вредности од 11,3 милиона динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона.**

**1.5.1. У 2023. години, Предузеће је извршило набавку услуга транспорта и утовара у вредности од 11,3 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама**

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у 2023. години извршило набавку услуга транспорта и утовара у износу од 11,3 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене члановима 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 који прописује да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Наручилац одређује предмет јавне набавке тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).*

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.*



## 2. Потраживања од купаца

**2.1. Предузеће није ускладило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са прописима.**

**2.1.1. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је уредило питања признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима, али не и ускладило са одредбама Закона о рачуноводству и МСФИ за МСП.**

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 5/7–1–1 усвојен 6. априла 2012. године, уређује организацију рачуноводства у Предузећу, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђује упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Предузеће је било у обавези да рачуноводствене политике у вези са признавањем, вредновањем, презентацијом и обелодањивањем позиција у финансијским извештајима усклади са Законом о рачуноводству имајући у виду чињеницу да је поменути закон у примени од 1. јануара 2020. године.

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

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.2. Предузеће није евидентирало потраживања од купаца у износу од најмање 33 милиона динара у складу са прописима.**

**2.2.1. Почетно стање рачуна потраживања од купаца, у односу на стање исказано у закључном листу претходне године, Предузеће је исказало за 308 хиљада динара више, што није у складу са прописима.**

Предузеће је почетно стање на рачуну потраживања од купаца исказало за 308 хиљада динара више у односу на стање исказано у закључном листу претходне године. Поменута разлика у целости се односи на рачуне потраживања од купаца – повезана лица у износу од 52 хиљаде динара, потраживања од купаца – правна лица у износу од 197 хиљада динара, потраживања од купаца – занатлије 57 хиљада динара и потраживања од купаца – физичка лица у износу од две хиљаде динара.

Наведено није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.2.2. Предузеће није евидентирало потраживања од купаца у износу од 5,9 милиона динара у складу са прописима.**

Предузеће је потраживања од купаца у износу од 5,9 милиона динара, исказало као потраживања од осталих повезаних лица за категорију купаца оснивача и других јавних предузећа на територији града Смедерева.

Предузеће није разврстано у групу правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја, због чега је било дужно да ова потраживања од купаца евидентира као потраживања од продаје производа, робе и услуга у земљи, осим матичном, зависним и осталим повезаним лицима у истом износу.

Наведено поступање Предузећа није у складу са одредбама члана 16 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.2.3. Предузеће је вредност примљених аванса од купаца, у износу од најмање 5 милиона динара, евидентирало као умањење вредности потраживања од купаца, што није у складу са прописима.**

Предузеће је авансне уплате купаца, правних и физичких лица, у износу од најмање 5 милиона динара, евидентирало као умањење вредности потраживања од купаца, уместо као примљене авансе, депозите и кауције како је прописано чланом 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству посебно проценило вредност потраживања од купаца и обавеза по основу примљених аванса, због чега је вредност потраживања од купаца умањена за вредност примљених аванса од купаца у истом износу.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.2.4. Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца, у износу од најмање 21,8 милиона динара, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.**

Предузеће је исказало исправку вредности потраживања у износу од 2,8 милиона динара, која потиче из ранијег периода, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана.

У члану 57 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, прописано је да ће се исправка вредности потраживања из пословних односа вршити за потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од једне године. На основу података који се односе на старосну структуру потраживања, утврђено је да потраживања од купаца, која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана, износе 24,6 милиона динара. На тај начин, Предузеће је више исказало потраживања од купаца, као и резултат периода у износу до 21,8 милиона динара.

Наведено поступање Предузећа није у складу са чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене политике и основе за вредновње примењују доследно из године у годину.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).*

**2.3. Предузеће није вршило попис имовине и обавеза и није усагласило међусобна потраживања и обавезе са купцима и добављачима у износу од најмање 8,6 милиона динара. Поред тога, Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину није саставило у складу са прописима.**

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.3.1. При састављању редовног годишњег финансијског извештаја за 2023. годину и у ранијем периоду, Предузеће није вршило попис имовине и обавеза.**

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

Наведено није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и члана 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који прописују обавезу вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања стања по књигама са стањем по попису на датум биланса. Потраживања по основу продаје исказана у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, износе 27 милиона динара.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.3.2. Пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Предузеће није извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима и добављачима, у износу од најмање 8,6 милиона динара, нити је Напомене уз финансијске извештаје саставило у складу са прописима.**

Пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Предузеће није вршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима и добављачима путем извода отворених ставки, у износу од најмање 8,6 милиона динара.

Поред тога, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца.

Напред наведено није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, којим је прописано да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом, као и да су дужни да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодане број и

укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.4. Предузеће примењује ценовнике на које је оснивач дао сагласност у складу са прописима.**

**2.4.1. Приликом обављања делатности од општег интереса, Предузеће примењује ценовнике услуга и радова на које је оснивач дао сагласност у складу са прописима.**

Цене услуга које се односе на делатности од општег интереса дефинисане су:

- ценовником услуга паркирања на општим паркиралиштима у зонираном подручју, дневне карте у зеленој зони, повлашћених карти, претплатних карти, посебних паркинг карти и других услуга;
- ценовником одржавања саобраћајне сигнализације и опреме, одржавања семафорске сигнализације, ценовником рада радника и грађевинских машина.

Оснивач је дао сагласност на ценовнике, у складу са прописима.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.5. Предузеће није обрачунавало законску затезну камату у складу са прописима.**

**2.5.1. Предузеће није обрачунавало законску затезну камату у 2023. години, као ни у ранијем периоду, у складу са Законом о облигационим односима и Законом о затезној камати.**

По основу обављања основне и споредних делатности купцима, Предузеће није вршило обрачун и наплату законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања у 2023. години и у ранијем периоду.

Наведено поступање Предузећа није у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и чланова 2 и 6 Закона о затезној камати.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.6. Предузеће није у потпуности предузимало мере за ефикаснију наплату потраживања и интерним актима није уредило ово питање, осим у делу који се односи на послове рекламација и начин решавања рекламације.**

**2.6.1. Предузеће није у потпуности успоставило процедуре у вези са наплатом потраживања, у складу са прописима.**

У 2023. години, Предузеће није предузимало активности које се односе на благовремену и ефикаснију наплату потраживања од купаца, с обзиром да потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана износе 24,7 милиона динара, што представља 91% укупно доспелих потраживања.

У Предузећу не постоје процедуре и правила која се односе на предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања, посебно у погледу слања опомена, утужења, рада са извршитељима и слично. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

**2.6.2. Предузеће је донело Правилник о решавању рекламација и устројило њихово евидентирање.**

Правилник о решавању рекламација корисника паркиралишта на издати паркинг налог, број 1129, који је Предузеће донело 17. августа 2015. године, уређује поступак подношења рекламација на издате паркинг налоге, надлежност за пријем и решавање рекламација, критеријуме за стављање ван снаге паркинг налога и вођење евиденције из ове области. У поступку ревизије утврђено је да се води електронска евиденција о примљеним рекламацијама и начину њиховог решавања.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на налаз у Поглављу III – Карактеристике ревизије тачка 3 Информације о субјекту ревизије да је Скупштина Града Смедерева именовала запослено лице за вршиоца дужности директора Предузећа Решењем број 02-178/2015-07 од 8. децембра 2015. године. Решење о престанку функције број 02-154/2018-07 донето је 10. августа 2018. године. Исто лице именовано је за вршиоца дужности директора Предузећа Решењем број 02-179/2020-07 од 25. септембра 2020. године. До датума издавања овог извештаја, Скупштина Града Смедерева није именовала директора Предузећа, а функцију в. д. директора наставља да обавља исто лице.

Чланом 52 Закона о јавним предузећима прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурс. Период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.



## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. Предузеће по основу обављања основне и споредних делатности купцима није вршило обрачун и наплату законске затезне камате на доспела а неизмирена дуговања у 2023. години и у ранијим годинама.

Наведено поступање Предузећа није у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима који прописује да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице, и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом. Поред тога, није у складу са чланом 2 и 6 Закона о затезној камати. Члан 2 закона прописују да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе поред главнице дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате и то по стопи утврђеној овим законом. Члан 6 истог закона прописује да затезна камата, у смислу овог закона, обрачунава се за календарски број дана периода доцње у измиривању обавеза у односу на календарски број дана у години, применом простог интересног рачуна од сто и декурзивног начина обрачуна, без приписа обрачунате затезне камате главници истеком обрачунског периода (Прилог 3, тачка 3.3).

2. У 2023. години, Предузеће није предузимало активности које се односе на благовремену и ефикаснију наплату потраживања од купаца с обзиром да потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана износе 24.690.725 динара, што представља 91% укупно доспелих потраживања.

У Предузећу не постоје процедуре и правила која се односе на предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања, посебно у погледу слања опомена, утужења, рада са извршитељима и слично. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да је је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Прилог 3, тачка 3.4).

#### ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

3. Предузеће је у 2023. години извршило набавку услуга транспорта и утовара, у износу од 11.327.191 динар, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чланом 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују.

Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама који прописује да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Наручилац одређује предмет јавне набавке тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину (Прилог 2, тачка 2.4).

4. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2012. године, уређује организацију рачуноводства у Предузећу и друга питања вођења пословних

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.



књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом.

Предузеће је било у обавези да рачуноводствене политике у вези са признавањем, вредновањем, презентацијом и обелодањивањем позиција у финансијским извештајима усклади са Законом о рачуноводству имајући у виду чињеницу да је поменути закон у примени од 1. јануара 2020. године.

Наведено није у складу са чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству који прописује да правна лица општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама (Прилог 3, тачка 3.1).

**5.** Предузеће је почетно стање на рачуну потраживања од купаца више исказало за 307.909 динара у односу на стање исказано у закључном листу претходне године. Поменута разлика у целости се односи на рачуне потраживања од купаца – повезана лица у износу од 52.400 динара, потраживања од купаца – правна лица у износу од 196.751 динар, потраживања од купаца – занатлије 57.038 динара и потраживања од купаца – физичка лица у износу од 1.720 динара.

Наведено није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године (Прилог 3, тачка 3.1).

**6.** Предузеће је потраживања од купаца, у износу од 5.919.629 динара, исказало као потраживања од осталих повезаних лица за категорију купаца оснивача и других јавних предузећа на територији града Смедерева.

Предузеће није разврстано у групу правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја, због чега је било дужно да ова потраживања од купаца евидентира као потраживања од продаје производа, робе и услуга у земљи, осим матичном, зависним и осталим повезаним лицима у истом износу.

Наведено поступање Предузећа није у складу са одредбама члана 16 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству (Прилог 3, тачка 3.1).

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

Предузеће није, у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству, посебно проценило вредност потраживања од купаца и обавеза по основу примљених аванса, због чега је вредност потраживања од купаца умањена за вредност примљених аванса од купаца у истом износу (Прилог 3, тачка 3.1).

**8.** Предузеће је исказало исправку вредности потраживања у износу од 2.885.329 динара, која потиче из ранијег периода, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана. У члану 57 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим

политикама, прописано је да ће се исправка вредности потраживања из пословних односа вршити за потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од једне године. На основу података који се односе на старосну структуру потраживања, утврђено да потраживања од купаца која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана износе 24.690.725 динара. На тај начин, Предузеће је више исказало потраживања од купаца, као и резултат периода, у износу до 21.805.396 милиона динара.

Наведено поступање Предузећа није у складу са чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене политике и основе за вредновње примењују доследно из године у годину (Прилог 3, тачка 3.1).

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

Наведено није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и члана 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који прописују обавезу вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања стања по књигама са стањем по попису на датум биланса. Потраживања по основу продаје исказана у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, износе 27.027.801 динар (Прилог 3, тачка 3.1).

**10.** Пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Предузеће није вршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима и добављачима путем извода отворених ставки у износу од најмање 8.664.701 динар. Поред тога, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца. Наведено није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству који прописује да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом, као и да су у Напоменама уз финансијске извештаје, дужни да обелодане број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца (Прилог 3, тачка 3.1).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

**11.** Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризицима и није сачинило листе и мапе пословних процеса, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ( Прилог број 1, Управљање ризицима).

**12.** Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2022. и 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Праћење и процена система).

**13.** Предузеће није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Интерна ревизија).

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо Предузећу да за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са Законом о облигационим односима и Законом о затезној камати и исту евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству (Прилог 3, Препорука број 12).

2. Препоручујемо Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, поступак утужења, слања опомена, рада са извршитељима, а у циљу њихове благовремене и ефикасније наплате у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 3, Препорука број 13).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

3. Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2, Препорука број 4).

4. Препоручујемо Предузећу да интерним актом уреди рачуноводство и рачуноводствене политике у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП. (Прилог 3, Препорука број 5).

5. Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду на почетку пословне године отвори пословне књиге на основу закључног биланса стања претходне године у складу са Законом о рачуноводству (Прилог 3, Препорука број 6).

6. Препоручујемо Предузећу да потраживања од купаца евидентира као потраживања од продаје производа, робе и услуга у земљи, осим матичном, зависним и осталим повезаним лицима у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике правилника, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству (Прилог 3, Препорука број 7).

7. Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду вредност потраживања од купаца и примљене авансе вреднује у складу са Законом о рачуноводству и исте евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Прилог 3, Препорука број 8).

8. Препоручујемо Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са Законом о рачуноводству (Прилог 3, Препорука број 9).

9. Препоручујемо Предузећу да у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, пре вршења пописа и састављања наредног сета годишњих финансијских извештаја изврши попис имовине и обавеза са стањем на датум биланса а утврђене разлике да евидентира у својим пословним књигама (Прилог 3, Препорука број 10).

10. Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду, пре састављања финансијских извештаја, усагласи потраживања са дужницима, путем независних потврда стања и у Напоменама уз финансијске извештаје, обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца у складу са Законом о рачуноводству (Прилог 3, Препорука број 11).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

11. Препоручујемо Предузећу да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, тако да донесе, ажирира, имплементира и примењује усвојене процедуре, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 1).

12. Препоручујемо Предузећу да доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 2).

13. Препоручујемо Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 3).

### **Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених

неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**19. август 2024. године**

### III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији<sup>4</sup>, Програма ревизије за 2024. годину, Закључка број 400-97/2024-04/1 од 4. јануара 2024. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије 400-97/2024-04/12 од 28. марта 2024. године.

#### 1. Предмет ревизије

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

#### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2023. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара до 31. децембра 2023. године за потраживања од купаца.

#### 3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, основано је 5. априла 2011. године. Уписано у регистар Агенције за привредне регистре Решењем број БД 139154/2011, 16. новембра 2011. године.

Оснивач Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево је Град Смедерево, улица Омладинска 1, матични број оснивача је 07222262, са уделом од 100% капитала.

Предузеће управља и опслужује одређени део капацитета општинских и посебних паркиралишта на територији Града Смедерева према Правилнику о категоризацији и начину коришћења јавних паркиралишта и јавних гаража, а по Одлуци о паркирању и чувању моторних возила на територији Града Смедерева.

Седиште Предузећа је у Смедереву, Улица Горанска бб.

Матични број Предузећа је 20782641, порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 107333835.

#### Делатност, управљачка и организациона структура

Предузеће је правно лице које је основано и послује ради обезбеђења трајног обављања делатности од општег интереса чија је претежна делатност уписана код Агенције за привредне регистре Београд, под шифром 52.21 – Услужне делатности у копноном саобраћају.

Предузеће може обављати и друге делатности, утврђене статутом и у складу са законом, и то:

– управљање, коришћење и одржавање општинских и посебних јавних паркиралишта на територији Града Смедерева, организовање стручног надзора, означавање јавног пута и вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно техничким подацима за те путеве, што подразумева следеће делатности: Одржавање, коришћење и управљање јавним просторима намењеним за паркирање моротних возила (јавна паркиралишта) и други послови у вези са паркиралиштима за моторна возила;

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон



- наплата накнаде за коришћење паркинг простора;
- уклањање, одношење и чување непрописно паркираних возила која ометају пешачки и колски саобраћај и оштећују јавне површине;
- уклањање возила затечених на јавним зеленим површинама;
- остале услуге у друмском саобраћају, као што су пратеће активности у вези са паркиралиштима, као и друге послове који се односе на рад јавних паркиралишта;
- одржавање семафорске сигнализације;
- одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације;
- одржавање и отпремање аутобуских стајалишта, стубића и ограда;
- израда пројеката по налогу надлежних органа градске управе;
- вршење услуге надзора.

Јавно предузеће може, поред делатности за чије је обављање основано, да обавља и друге делатности уз сагласност Оснивача.

Органи Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, су Надзорни Одбор и Директор.

Директора именује Скупштина Града Смедерева на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса. Директор заснива радни однос на одређено време, одговара за резултате пословања и за законитост рада јавног предузећа. Директор Предузећа представља и заступа предузеће, организује и руководи процесом рада, води пословање предузећа, предлаже дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја и одговоран је за њихово спровођење, предлаже годишњи, односно трогодишњи програм пословања и предузима мере за његово спровођење, предлаже финансијске извештаје, извршава одлуке надзорног одбора; доноси акт о систематизацији; врши друге послове у складу са законом и Оснивачким актом.

Скупштина Града Смедерева именовала је запослено лице за вршиоца дужности директора Предузећа Решењем број 02-178/2015-07 од 8. децембра 2015. године. Решење о престанку функције број 02-154/2018-07 донето је 10. августа 2018. године. Исто лице именовано је за вршиоца дужности директора Предузећа Решењем број 02-179/2020-07 од 25. септембра 2020. године. Скупштина Града Смедерева није именовала директора Предузећа до дана издавања извештаја, а функцију в. д. директора наставља да обавља исто лице.

Наведено није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима који прописује да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурсном периоду обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, има председника и два члана које именује Скупштина Града Смедерева, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом.

У Надзорни одбор Предузећа именују се:

Један члан из реда запослених у Јавном предузећу;

Два члана представника локалне самоуправе.

Надзорни одбор доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и доноси годишњи, односно трогодишњи програм пословања, усваја извештај о степену реализације годишњег, односно трогодишњег програма пословања, усваја тромесечни извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности, усваја

финансијске извештаје, надзире рад директора, доноси Статут Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, уз сагласност Скупштине града Смедерева, одлучује о статусним променама, оснивању других правних субјеката и улагању капитала, доноси одлуку о расподели добити и покрићу губитка, закључује уговоре о раду са директором и врши друге послове у складу са законом и статутом.

Обављање послова и радних задатака из оквира делатности Предузећа и распоређивање запослених на исте врши се у складу са следећом организационом структуром:

- Организационо експлоатациони сектор;
- Правни сектор;
- Финансијско комерцијални сектор.

#### 4. Ограничења у погледу обима Обим ревизије

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и потраживањима од купаца извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и потраживања од купаца код Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### 5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама<sup>5</sup>;
- Закон о буџетском систему<sup>6</sup>;
- Закон о рачуноводству<sup>7</sup>;
- Закон о јавним предузећима<sup>8</sup>;
- Закон о облигационим односима<sup>9</sup>;
- Закон о затезној камати<sup>10</sup>;
- Закон о обезбеђењу и извршењу<sup>11</sup>;
- Закон о заштити потрошача<sup>12</sup>;

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 91/2019

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021 – др. закон

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16 и 88/19

<sup>9</sup> „Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“ број 1/2003 – Уставна повеља и „Службени гласник РС“, број 18/2020

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 119/2012

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 106/2015, 106/2016 – аутентично тумачење, 113/2017 – аутентично тумачење, 54/2019, 9/2020 – аутентично тумачење и 10/2023 – други закон

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 88/2021



- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима ?
- Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима ?
- Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима ?
- Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће?
- Да ли су потраживања од купаца евидентирана у складу са прописима?
- Да ли су потраживања од купаца формирана по ценама утврђеним у складу са прописима, интерним актима и уговорима?
- Да ли је обрачуната законска затезна камата на доспела, а неизмирена дуговања?
- Да ли се предузимају мере наплате потраживања у складу са прописима?

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије, спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- анализу интерних аката Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, којима су уређене јавне набавке и потраживања од купаца;
- испитивање активности и одлука Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, у вези са јавним набавкама и потраживања од купаца;
- интервјуисање одговорних особа Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 Фундаментални принципи ревизије јавног сектора ИССАИ 400 Фундаментални принципи ревизије правилности пословања и ИССАИ 4000 Стандард за ревизију правилности пословања.

#### **IV Прилози**

## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему<sup>7</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>13</sup>, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

1. контролно окружење;
2. управљање ризицима;
3. контролне активности;
4. информисање и комуникације и
5. праћење и процена система.

Вршилац дужности директора Предузећа је донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 0-19/1, 21. марта 2023. године, са задатком да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као и свеобухватни систем интерних контрола. У одлуци је наведено да је рок за извршење наведених послова 31. децембар 2023. године.

В. д директора Предузећа је донео Стратегију и акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу број 1/2023, 21. марта 2023. године.

### 1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручност, радна способност и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, број 3/1 од 21. новембра 2011. године. Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели следеће опште акте:

- Статут ЈКП „Паркинг сервис“ Смедерево, број 2/3-1 од 17. маја 2011. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 5/7-1-1 од 6. априла 2012. године;

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2019

- Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини број 1189/1 од 19. септембра 2012. године;
- Правилник о решавању рекламација корисника паркиралишта на издати паркинг налог број 1129/1 од 17. августа 2015. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања код послодавца број 1654/1 од 1. децембра 2015. године;
- План управљања отпадом број 450/1 од 15. априла 2016. године;
- Колективни уговор ЈКП „Паркинг сервис“ Смедерево, број 400-2013/2018-08 од 8. марта 2018. године;
- Одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 0-9/7 од 26. фебруара 2019. године;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду број 1338/2 од 5. јуна 2020. године;
- План примене мера за спречавање појаве и ширења епидемије заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 број 771/1 од 3. августа 2020. године;
- Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 881/1 од 4. септембра 2020. године;
- Пречишћен текст Статута ЈКП „Паркинг сервис“, Смедерево, број В45/2 од 1. фебруара 2021. године;
- Анекс Колективног уговора ЈКП „Паркинг сервис“, Смедерево, број 110-2/2021-08 од 18. марта 2021. године;
- Процена ризика у заштити лица и имовине из пословања из маја 2021. године;
- Процена ризика од катастрофа из маја 2021. године;
- План обезбеђења ЈКП „Паркинг сервис Смедерево“, Смедерево, из септембра 2021. године;
- Правила пословног понашања и пословне етике запослених број 1363/1 од 31. децембра 2022. године;
- План заштите и спасавања број 226/1 од 7. марта 2023. године;
- Колективни уговор ЈКП „Паркинг сервис“, Смедерево, број 060-7/2024-12 од 26. марта 2024. године;

## 2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које Предузеће треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

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

### **Откривена неправилност:**

Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризицима и није сачинило листе и мапе пословних процеса, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо Предузећу да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, тако што ће да донесе, ажирира, имплементира и примењује усвојене процедуре, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **3) Контролне активности**

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене тако да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

### **4) Информисање и комуникација**

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће је током 2022. и 2023. године користило пословни софтвер набављен од произвођача „АВ soft“ д. о. о., Београд, на основу закљученог уговора. Предмет уговора је продужено стандардно одржавање пословног софтвера, а обухвата:

- финансијско књиговодство;
- фактурисање;
- материјално књиговодство;
- основна средства;
- обрачун зарада;
- кадровску евиденцију.

Под продуженим стандардним одржавањем „АВ soft“ пословног софтвера подразумева се уступање права на коришћење одређених прерада „АВ soft“ пословног

софтвера и пружање одређених услуга саветодавне подршке потребне за коришћење „АВ soft“ пословног софтвера и његових одређених прерада, као и право на коришћење функционалности TOTAL пакета за време важења овог уговора.

### **5) Праћење и процена система**

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Одредбом члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

### **Откривена направилност:**

Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2022. и 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо Предузећу да доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Интерна ревизија**

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>14</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011, 106/2013 и 84/2023

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

Одредбама члана 3 Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 500 запослених.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова није систематизовано радно место интерног ревизора.

### **Откривена неправилност:**

Предузеће није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

### **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



## Прилог 2 – Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

### *2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама*

Предузеће је у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама донело Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 881/1 од 4. септембра 2020. године, којим је ближе уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања процењене вредности набавке у процесу поступку планирања, одређивање одговарајуће врсте поступка), спровођење поступка јавне набавке, објављивање на порталу јавних набавки, овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке, поступање у случају поднетог захтева за заштиту права, праћење извршења уговора и оквирних споразума, набавке на које се закон не примењује. Правилник је објављен на интернет страници Предузећа, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

#### *Службеник за јавне набавке*

Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у оквиру Правног сектора који је Правилником о организацији и систематизацији послова из 2011. године прописао радно место „референт за јавне набавке“. Наведено радно место је у каснијем периоду укинуто.

Према члану 24 став 1 Закона о раду прописано је да радни однос може да се заснује са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима, који су утврђени законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова. Поред тога, у члану 24 став 2 истог закона прописано је да се Правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врсту и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца.

Одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Одлуком о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 0-9/1 од 26. фебруара 2019. године послове јавних набавки обавља запослено лице у оквиру радног места „референт за комерцијалу и безбедност и здравље на раду“ и то:

1) Врши набавку робе, материјала и резервних делова и њихову реализацију на основу уговора о јавној набавци;

2) Испитује тржиште и прати кретање цена, квалитет робе и рокове испоруке. На основу тога одабира најповољнијег добављача за ставке које не подлежу јавним набавкама – тендеру;

3) Са референтом за јавне набавке учествује у припреми тендера и спровођењу јавних набавки;

4) Врши обједињавање свих поруџбеница за одређену врсту робе и исту доставља одабраним најповољнијим добављачима;



5) Набавља робу за потребе сектора било по тендерском поступку путем три понуде или по најповољнијим условима (цена, квалитет, начин плаћања за робу за даљу продају. Предвиђен број извршилаца је један.

Предузеће није запосленом лицу омогућило оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као ни континуирано усавршавање у складу са чланом у складу са чланом 185 Закона о јавним набавкама.

Одредбама члана 92 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да Предузеће није обавезно да има службеника за јавне набавке већ да у састав комисије именује дипломираног правника или лице које има сертификат за службеника за јавне набавке.

По захтеву Предузећа, на основу чланова 52 и 54 а у вези са чланом 66 став 7 Закона о локалној самоуправи<sup>15</sup> и чланова 49 и 52 став 1 Статута града Смедерева<sup>16</sup> током 2022. и 2023. године, Начелник градске управе Смедерево је испред Града Смедерева као Оснивача именовано службеника за јавне набавке који је, као члан Комисије за јавне набавке, учествовао у спровођењу поступака јавних набавки.

### **Планирање јавних набавки**

#### **2022. година**

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2022. годину утврђено је да је Предузеће планирало спровођење четири поступка јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 31.800.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 1.300.000 динара без ПДВ-а и на услуге 30.500.000 динара без ПДВ-а, односно јавне набавке (отворени поступци) укупне процењене вредности 31.800.000 динара без ПДВ-а.

**Табела број 1 – План јавних набавки за 2022. годину** - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавке – отворени поступак	Добра	1	1.300.000
	Услуге	3	30.500.000
	Радови	-	-
	<b>Укупно</b>	<b>4</b>	<b>31.800.000</b>

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању Плана набавки за 2022. годину број В57/1 од 7. марта 2022. године.

Током 2022. године план јавних набавки измењен је четири пута. Увидом у годишњи план набавки и измене плана набавки за 2022. годину утврђено је да садрже све прописане елементе у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

<sup>15</sup> „Службени лист града Смедерева“, број 129/2007, 83/2014 – други закон, 101/2016 – други закон, 47/2018 и 111/2021 -други закон

<sup>16</sup> „Службени лист града Смедерева“, број 2/2019-пречишћен текст

**Табела број 2** – Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2022. годину

План / измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Датум објаве на интернет страници наручиоца
План јавних набавки	7. март 2022. године	8. март 2022. године	10. март 2022. године
Прва измена плана јавних набавки	30. март 2022. године	31. март 2022. године	1. април 2022. године
Друга измена плана јавних набавки	21. јул 2022. године	22. јул 2022. године	21. јул 2022. године
Трећа измена плана јавних набавки	14. септембар 2022. године	15. септембар 2022. године	20. септембар 2022. године
Четврта измена плана јавних набавки	22. септембар 2022. године	23. септембар 2022. године	23. септембар 2022. године

**2023. година**

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2023. годину утврђено је да је Предузеће планирало спровођење два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 132.000.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 2.000.000 динара без ПДВ-а и на радове 130.000.000 динара без ПДВ-а, односно јавне набавке (отворени поступци) укупне процењене вредности 132.000.000 динара без ПДВ-а.

**Табела број 3** – План јавних набавки за 2023. годину - у динарима –

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавке – отворени поступак	Добра	1	2.000.000
	Услуге	-	-
	Радови	1	130.000.000
	<b>Укупно</b>	<b>2</b>	<b>132.000.000</b>

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању Плана набавки за 2023. годину број В68/1 од 23. јануара 2023. године.

Током 2023. године план јавних набавки измењен је пет пута. Увидом у годишњи план набавки и измене плана набавки за 2023. годину утврђено је да садрже све прописане елементе у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

**Табела број 4** – Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2023. годину

План / измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Датум објаве на интернет страници наручиоца
План јавних набавки	23. јануар 2023. године	24. јануар 2023. године	23. јануар 2023. године
Прва измена плана јавних набавки	27. април 2023. године	28. април 2023. године	27. април 2023. године
Друга измена плана јавних набавки	6. јун 2023. године	6. јун 2023. године	6. јун 2023. године
Трећа измена плана јавних набавки	21. јул 2023. године	22. јул 2023. године	21. јул 2023. године
Четврта измена плана јавних набавки	29. август 2023. година	30. август 2023. година	29. август 2023. година
Пета измена плана јавних набавки	5. октобар 2023. године	5. октобар 2023. године	5. октобар 2023. године

### ***Процењена вредност јавних набавки***

Процењена вредност јавне набавке представља износ финансијских средстава за који наручилац оправдано очекује да ће утрошити ради набавке одређеног добра, услуге или радова. Она се исказује у динарима без пореза на додату вредност и обухвата укупан плативи износ понуђачу. Одређивање процењене вредности добара, услуга и радова врши се у складу са одредбама чланова 30, 32, 33 и 34 Закона о јавним набавкама.

Процењена вредност набавки у Предузећу одређује се у складу са техничким особинама утврђеног предмета јавне набавке и утврђеним количинама, нормативима, односно израђеном пројектном документацијом, користећи претходно искуство у набавци конкретног предмета набавке.

Предузеће има сачињену евиденцију у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Предузеће је презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки у 2022. и 2023. години.

## ***2.2. Спровођење поступка јавних набавки***

### ***2022. година***

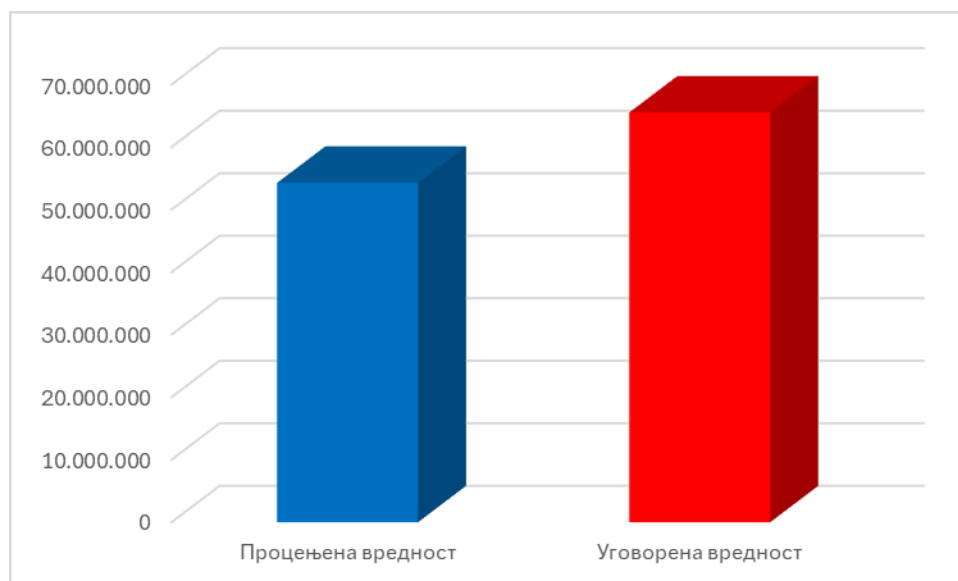
Предузеће је у 2022. години, на основу годишњег плана јавних набавки и измена плана, спровело девет поступака укупне процењене вредности 54.290.000 динара, односно уговорене вредности у износу од 65.543.630 динара и то:

1. Осам отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 50.690.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 62.015.630 динара без ПДВ-а и

2. Један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 3.600.000 динара, на основу ког су закључени уговори у вредности од 3.528.000 динара без ПДВ-а.

У току 2022. године није било поднетих захтева за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

**Преглед број 1** – Преглед процењене и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2022. години - у динарима -



Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Предузеће на основу Плана набавки за 2022. годину закључило уговоре о јавним набавкама, у укупној вредности од 65.543.630 динара без ПДВ-а, и то: набавка добара у вредности од 9.146.130 динара без ПДВ-а, набавка услуга у вредности од 46.526.850 динара без ПДВ-а и набавку радова у вредности од 9.870.650 динара без ПДВ-а, што представља 121% планираних јавних набавки, а што је приказано у следећој табели.

**Табела број 5** – Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2022. годину - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2022. годину		Спроведене јавне набавке у 2022. години		
		Број поступка	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Број поступка	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а	%
1	2	3	4	5	6	7(6/4)
Јавне набавке – отворени поступак	Добра	3	10.300.000	3	9.146.130	88,80%
	Услуге	3	30.500.000	3	42.998.850	140,98%
	Радови	2	9.890.000	2	9.870.650	99,80%
	<b>Укупно</b>	<b>8</b>	<b>50.690.000</b>	<b>8</b>	<b>62.015.630</b>	122,34%
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Добра	-	-	-	-	-
	Услуге	1	3.600.000	1	3.528.000	98,00%
	Радови	-	-	-	-	-
	<b>Укупно</b>	<b>1</b>	<b>3.600.000</b>	<b>1</b>	<b>3.528.000</b>	98,00%
<b>Укупно</b>		<b>9</b>	<b>54.290.000</b>	<b>9</b>	<b>65.543.630</b>	120,73%

### 2023. година

Предузеће је у 2023. години, на основу годишњег плана јавних набавки и измена плана, спровело девет поступка укупне процењене вредности 250.500.000 динара, односно уговорене вредности у износу од 213.522.240 динара.

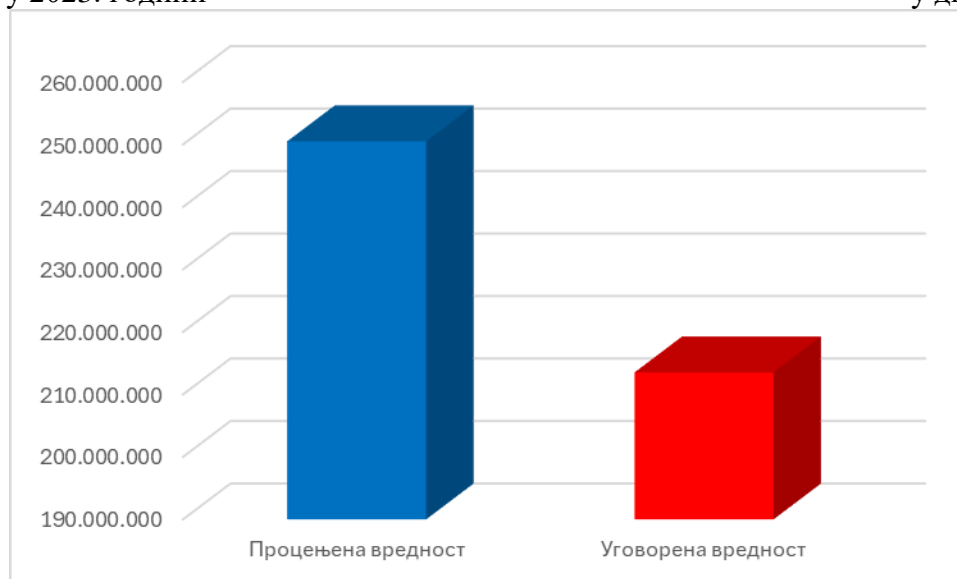
Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Предузеће на основу Плана набавки за 2023. годину закључило уговоре о јавним набавкама, у укупној вредности од 213.522.240 динара без ПДВ-а, и то: набавка добара у вредности од 18.345.190 динара без ПДВ-а, набавка услуга у вредности од 5.498.250 динара без ПДВ-а и набавку радова у вредности од 189.678.800 динара без ПДВ-а, што представља 85% планираних јавних набавки, а што је приказано у наредној табели.

У току 2023. године поднет је један захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права, који је усвојен као основан. Предузеће је поступило у складу са Решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-735/2023 од 28. децембра 2023. године и 4-00-74/2024 од 24. априла 2024. године.

**Табела број 6** – Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2023. годину - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2023. годину		Спроведене јавне набавке у 2023. години		
		Број поступка	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а	%
1	2	3	4	5	6	7(6/4)
Јавне набавке – отворени поступак	Добра	4	20.000.000	4	18.345.190	91,73%
	Услуге	3	30.500.000	3	5.498.250	18,03%
	Радови	2	200.000.000	2	189.678.800	94,84%
	<b>Укупно</b>	<b>9</b>	<b>250.500.000</b>	<b>9</b>	<b>213.522.240</b>	<b>85,24%</b>

**Преглед број 2** – Преглед процењене и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2023. години – у динарима –



**Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије**

У табели која следи, приказани су ревидирани поступци јавних набавки спроведени у 2022. и 2023. години:

**Табела број 7 – Преглед јавних набавки обухваћених у поступку ревизије -у динарима -**

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
<b>План набавки за 2022. годину</b>							
1.	02/22	Боје за обележавање путева	5.000.000	„Ратах трговина“ д. о. о. Ниш	18.4.2022.	4.983.000	4.982.340
2.	05/22	Услуга ангажовања запослених преко агенције	25.000.000	„SFIS“ д. о. о. Београд	25.8.2022.	37.500.000	35.306.304
3.	07/22	Изградња тротоара у зонама ОШ	4.900.000	” Шумадијалут “ д. о. о. Београд	10.10.2022	4.871.500	4.870.342
4.	08/22	Радови на уградњи и одржавању надстрешница и аутобуских стајалишта, заштитних ограда, стубића и сливних решетки на територији града Смедерева	4.990.000	„STEFI M 15“ пр Радицац	12.10.2022	4.999.150	4.999.067
<b>Свега 2022. година</b>			<b>39.890.000</b>			<b>52.353.650</b>	<b>50.158.053</b>
Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
<b>План набавки за 2023. годину</b>							
1.	01/23	Радови на уређењу (рехабилитацији) улица на територији града Смедерева	130.000.000	„Шумадијалут“ д.о.о., Београд	21.3.2023	119.886.100	119.872.855
2.	05/23	Уређење (ревитализација) неасфалтираних улица струганим асфалтом на територији града Смедерева	70.000.000	„Несам Инжењеринг“ д.о.о., Грчац	28.8.2023	69.792.700	49.296.350
<b>Свега 2023. година</b>			<b>200.000.000</b>			<b>189.678.800</b>	<b>169.169.205</b>

## 1) Јавна набавка број 02/22 – Боје за обележавање путева

Табела број 8 – Основни подаци о јавној набавци - у динарима -

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак						
Процењена вредност: 5.000.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 0002						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02/22-1 од 31. марта 2022. године				Извештај о поступку од 18. априла 2022. године		
Одлука о додели уговора број 02/22-2 од 18. априла 2022. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
355/1	18.4.2022.	18.4.2022.	„Раматх трговина“ д. о. о. Ниш	5.000.000	4.983.000	4.982.340

У вези са предметном јавном набавком, нису утврђене неправилности.

## 2) Јавна набавка број 05/22 – Услуга ангажовања запослених преко агенције

Табела број 9 – Основни подаци о јавној набавци - у динарима -

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак						
Процењена вредност: 25.000.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 0004						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 05/22-1 од 22. јула 2022. године				Извештај о поступку од 16. августа 2022. године		
Одлука о додели уговора број 05/22-2 од 16. августа 2022. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
838/1	25.8.2022.	25.8.2022.	„Раматх трговина“ д. о. о. Ниш	25.000.000	37.500.000	35.306.304

У вези са предметном јавном набавком, нису утврђене неправилности.

## 3) Јавна набавка број 07/22 – Изградња тротоара у зонама ОШ

Табела број 10 – Основни подаци о јавној набавци - у динарима -

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак						
Процењена вредност: 4.900.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 0005						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 07/22-1 од 15. септембра 2022. године				Извештај о поступку од 7. октобра 2022. године		
Одлука о додели уговора број 07/22-2 од 7. октобра 2022. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
1012/1	10.10.2022.	10.10.2022.	„Раматх трговина“ д. о. о. Ниш	4.900.000	4.871.500	4.870.342

У вези са предметном јавном набавком, нису утврђене неправилности.

**4) Јавна набавка број 08/22** – Радови на уградњи и одржавању надстрешница и аутобуских стајалишта, заштитних ограда, стубића и сливних решетки на територији града Смедерева

**Табела број 11** – Основни подаци о јавној набавци - у динарима -

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка – отворени поступак						
<b>Процењена вредност:</b> 4.990.000 динара						
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 0008						
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке број 08/22-1 од 15. септембра 2022. године</b>				<b>Извештај о поступку од 11. октобра 2022. године</b>		
<b>Одлука о додели уговора број 08/22-2 од 11. октобра 2022. године</b>						
<b>Уговор о набавци</b>						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
1034/1	12.10.2022.	12.10.2022	„STEFI М 15“ пр Радианац	4.990.000	4.999.150	4.999.067

У вези са предметном јавном набавком, нису утврђене неправилности.

**1) Јавна набавка број 01/23** – Радови на уређењу (рехабилитацији) улица на територији града Смедерева

**Табела број 12** – Основни подаци о јавној набавци - у динарима -

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка – отворени поступак						
<b>Процењена вредност:</b> 130.000.000 динара						
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 0002						
<b>Одлука о спровођењу јавне набавке број 01/23-1 од 24. јануара 2023. године</b>				<b>Извештај о поступку од 10. марта 2023. године</b>		
<b>Одлука о додели уговора број 01/23-2 од 10. марта 2023. године</b>						
<b>Уговор о набавци</b>						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве одлуке о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
18	21.3.2023	10.3.2023.	„Шумадијапут“ д.о.о., Београд	130.000.000	119.886.100	119.872.855

У вези са предметном јавном набавком, нису утврђене неправилности.

**2) Јавна набавка број 05/23** – Уређење (ревитализација) неасфалтираних улица струганим асфалтом на територији града Смедерева

**Табела број 13** – Основни подаци о јавној набавци - у динарима -

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка – отворени поступак						
<b>Процењена вредност:</b> 70.000.000 динара						
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 0005						
<b>Одлука о спровођењу јавне набавке број 05/23-1 од 25. јула 2023. године</b>				<b>Извештај о поступку од 24. августа 2023. године</b>		
<b>Одлука о додели уговора број 05/23-2 од 24. августа 2023. године</b>						
<b>Уговор о набавци</b>						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве одлуке о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
879	28.8.2023	24.8.2023.	„Несам Инжењеринг“ д. о. о., Грчац	70.000.000	69.792.700	49.296.350



У вези са предметном јавном набавком, нису утврђене неправилности.

### 2.3. Извештавање о јавним набавкама

Чланом 181 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11–21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона.

Евидентиране податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Увидом у Портал јавних набавки, утврдили смо да је Предузеће објавило Извештај о набавкама за 2022. и Извештај о набавкама за 2023. годину, чиме је поступило у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

### 2.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

#### 2022. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 40.468.500 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 19.580.000 динара без ПДВ-а, на услуге 17.898.500 динара без ПДВ-а и на радове 2.990.000 динара.

**Табела број 14** – План јавних набавки за 2022. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује по предмету набавке - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2022. годину		Спроведене јавне набавке у 2022. години		
		Број поступка	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Број поступка	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7(6/4)</i>
Јавне набавке на које се Закон не примењује	Добра	31	19.580.000	31	8.331.959	42,55%
	Услуге	52	17.898.500	52	22.376.350	125,02%
	Радови	1	2.990.000	1	2.809.170	93,95%
	<b>Укупно</b>	<b>84</b>	<b>40.468.500</b>	<b>84</b>	<b>33.517.479</b>	<b>82,82%</b>

Предузеће је у 2022. години закључило укупно 114 уговора (нарудбеница), које се односе на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује укупне вредности 33.517.478 динара.

Преглед закључених и ревидираних уговора (нарудбеница) дат је у табели која следи:

**Табела број 15** – Преглед закључених уговора у 2022. години за набавке на које се Закон не примењује - у динарима -

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
1.	Услуга сертификације	27.1	„Gcerti“ д. о. о. Нови Сад	975.000	975.000
2.	Услуга архивирања, чувања и складиштења пословне документације	27.1	„ARHIVA W“ д. о. о. Београд	999.400	999.400
3.	Радови на уградњи асфалта	27.1	„Нискоградња“ а. д. Смедерево	2.809.170	2.809.170
4.	Боја за путеве	27.1	„Ратах“ д. о. о. Ниш	980.370	980.370
5.	Услуга одржавања електроинсталација	27.1	„Cytech security“ Смедерево	480.000	480.000
6.	Набавка асфалта	27.1	„Шумадијапут“ д. о. о. Београд	861.644	861.644
7.	Услуга имплементације стандарда	27.1	Агенција за консалтинг „ISO LINK“ Нови Сад	979.999	979.999
8.	Набавка канцеларијског и штампаног материјала	27.1	„I&D COM“ д.о. о. Београд	826.663	826.663
9.	Услуга превоза путника	27.1	Саобраћајно предузеће „Ласта“ а. д. Београд	109.863	109.863
10.	Набавка рачунара и опреме	27.1	„Компаратор“ д. о. о. Смедерево	368.247	368.247
11.	Набавка саобраћајних знакова	27.1	„Verkering“ д. о. о. Нови Сад	999.169	999.169
12.	Услуга електронске наплате путарина	27.1	„Allyes“ д. о. о. Београд	24.996	24.996
13.	Услуга ангажовања стручног лица над извођењем радова	27.1	„Zoking Inzenjering“ д. о. о. Велика Плана	865.648	865.648
14.	Услуга испитивања радне околине	27.1	„Group security & loss prevention“ д. о. о. Београд	575.646	5757.646
15.	Одржавање опреме	27.1	„Bomis“ д. о. о. Београд	308.243	308.243

### 2023. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од

69.235.931 динар без ПДВ-а, од којих се на добра односи 37.977.933 динара без ПДВ-а, на услуге 25.267.999 динара без ПДВ-а и на радове 5.989.999 динара.

**Табела број 16** – План јавних набавки за 2023. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује по предмету набавке - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2023. годину		Спроведене јавне набавке у 2023. години		
		Број поступка	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а	%
1	2	3	4	5	6	7(6/4)
Јавне набавке на које се Закон не примењује	Добра	29	37.977.933	29	7.583.562	19,97%
	Услуге	43	25.267.999	43	20.732.632	82,05%
	Радови	2	5.989.999	2	5.700.699	95,17%
	<b>Укупно</b>	<b>74</b>	<b>69.235.931</b>	<b>74</b>	<b>34.016.893</b>	<b>49,13%</b>

Предузеће је у 2023. години закључило 106 уговора који се односе се на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у укупној вредности од 34.016.894 динара.

Преглед закључених уговора који су обухваћени у постуку ревизије дат је у табели која следи:

**Табела број 17** – Преглед закључених уговора у 2023. години за набавке на које се Закон не примењује - динарима -

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
1.	Услуге транспорта и утовара	/	„Ископ и одвоз земље“, Александар Милентијевић пр., Радицац	/	2.430.000
		/	„Е-М Times“ д.о.о. Липе	/	1.820.000
		/	„Гута Ф“, Горан Филиповић пр., Смедерево	/	4.155.292
		/	„City Road Кор“ д.о.о., Смедерево	/	2.921.899
		/	Ауто сервис „Лутовац“, Милисав Лутовац пр., Смедерево	39.700	39.700
			Ауто сервис „Вељовић“, Горан Вељовић пр., Смедерево	92.000	92.000
			Аутомеханичарска радња „ММТ Ракић“, Милош Ракић пр., Смедерево	141.000	141.000
2.	Услуге осигурања	27.1	„Компанија Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	439.160	439.160
3.	Канцеларијски материјал	27.1	„I&D Com“ д.о.о., Београд	201.755	201.755
		27.1	„Модул“ д.о.о., Београд	572.996	572.996
4.	Радови на машинском ископу земље	27.1	„Шумадијапут“ д.о.о., Београд	2.993.760	2.993.760
5.	Радови на уградњи асфалта	27.1	„Нискоградња“ а.д., Смедерево	2.713.659	2.713.659

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
6.	Уградња дробљеног каменог агрегата	27.1	„Шумадијапут“ д.о.о., Београд	2.987.040	2.987.040
7.	Финансијско управљање и контрола	27.1	„Нео Конс“, Горан Јевтић пр., Нови Сад	693.000	693.000
8.	Боја за путеве	27.1	„Ратах-Тгговина“ д.о.о., Ниш	975.480	975.480
9.	Одржавање електро инсталација	27.1	„Cytech Security“, Ранко Мандић пр., Смедерево	480.000	480.000
10.	Саобраћајни знакови	27.1	„Verkering“ д.о.о., Нови Сад	995.609	995.609
11.	Услуге механизације	27.1	„ЈКП Градско стамбено“ Смедерево	96.000	96.000
12.	Одржавање информационо-техничког система	27.1	„Компаратор“ д.о.о., Смедерево	480.000	480.000
13.	Постављање, дизајн и одржавање сајта	27.1	„MSD Information Tehnologies“ д.о.о., Пожаревац	220.000	220.000

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у 2023. години извршило набавку услуга транспорта и утовара у износу од 11.327.191 динар, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 11–21 Закона о јавним набавкама.

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

#### Откривена неправилност:

Предузеће је у 2023. години извршило набавку услуга транспорта и утовара у износу од 11.327.191 динар без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чланом 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују.

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

#### Препорука број 4:

Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

## Прилог 3 – Потраживања од купаца

### 3.1. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 5/7-1-1 од 6. априла 2012. године, уређује организацију рачуноводства у Предузећу, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђује упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Предузеће је разврстано у мало правно лице, у складу са чланом 6 Закона о рачуноводству, према подацима Агенције за привредне регистре.

При изради финансијских извештаја за 2023. годину и раније, Предузеће је применило Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијском извештају.

Имајући у виду да је Закон о рачуноводству ступио на снагу 1. јануара 2020. године, Предузеће није ускладило интерни акт из области рачуноводства према закону и нема усвојени Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који се примењује почев од 2020. године. Директор Предузећа је у изјашњењу број 499/1 од 15. маја 2024. године навео да рачуноводствене политике нису у складу са Законом о рачуноводству јер Предузеће нема запослено лице правне струке.

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

#### **Откривена неправилност:**

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2012. године, уређује организацију рачуноводства у Предузећу и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом.

Предузеће је било у обавези да рачуноводствене политике у вези са признавањем, вредновањем, презентацијом и обелодањивањем позиција у финансијским извештајима усклади са Законом о рачуноводству имајући у виду чињеницу да је поменути закон у примени од 1. јануара 2020. године.

Наведено није у складу са чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству који прописује да правна лица општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене

и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

### Препорука број 5:

Препоручујемо Предузећу да интерним актом уреди рачуноводство и рачуноводствене политике у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП.

### Потраживања од купаца

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 27.027.801 динар на дан 31. децембар 2023. године, према следећем прегледу:

**Табела број 18** – Преглед потраживања од купаца - у динарима -

Назив	2023. година	2022. година
Купци у земљи – остала повезана лица	5.919.629	708.444
Купци у земљи	23.993.501	21.617.927
Исправка вредности потраживања од купаца	(2.885.329)	(2.885.329)
<b>Укупно:</b>	<b>27.027.801</b>	<b>19.441.042</b>

Предузеће исказује потраживања од купаца по основу обављања делатности управљања јавним паркиралиштима и одржавања улица и путева на територији града Смедерева.

Структура потраживања од купаца у земљи дата је у следећој табели:

**Табела број 19** – Структура потраживања од купаца у земљи - у динарима -

Назив	2023. година
Купци у земљи – остала повезана лица	5.919.629
Купци у земљи – правна лица	5.846.285
Купци у земљи – занатлије	495.112
Купци у земљи – физичка лица	16.361.244
Сумњива и спорна потраживања од купаца – посебне карте	1.290.860
<b>Свега:</b>	<b>29.913.130</b>
Исправка вредности спорних потраживања од купаца – посебне карте	(215.143)
Исправка вредности потраживања од купаца – посебне карте	(2.670.186)
<b>Свега:</b>	<b>(2.885.329)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>27.027.801</b>

Према достављеним подацима Предузећа, исказана потраживања од купаца у највећим износима приказана су у следећој табели:

**Табела број 20** – Преглед највећих износа потраживања од купаца - у динарима -

Назив	2023. година
Град Смедерево Градска управа	4.463.940
Телеком Србија, а. д., Београд	4.336.249
А1 Србија д. о. о., Београд	2.439.742
Yettel, д. о. о., Београд	1.948.978
ЈКП Зеленило и гробља, Смедерево	1.181.032
TRANSMETAL PLUS д. о. о., Смедерево	565.488
ЈП Градско стамбено, Смедерево	243.157
GMS д. о. о., Смедерево	221.274
Остало	14.513.270
<b>Укупно:</b>	<b>29.913.130</b>

**Потраживања од Града Смедерева** исказана у износу од 4.463.940 хиљада динара се односе на услуге редовног одржавања путева на територији града по привременој ситуацији број 11 од 7. децембра 2023. године, а на основу Уговора о редовном одржавању путева на територији града Смедерева број 400-1021/2023-12 од 3. фебруара 2023. године закљученог са оснивачем.

**Потраживања од мобилног оператера Телеком Србија а. д., Београд** исказана у износу од 4.336.249 динара по основу плаћања услуга паркирања возила у паркинг зонама коришћењем мобилних телефона путем смс порука, услуга „m-parking“ за све паркинг зоне које су одређене актом надлежног органа града Смедерева, на основу Уговора о пружању услуге плаћања паркирања у паркинг зонама број 296751/2 – 2015 закљученог 1. септембра 2015. године.

**Потраживања од мобилног оператера А1 Србија д. о. о., Београд** исказана у износу од 2.439.742 динара по основу плаћања услуга паркирања возила у паркинг зонама коришћењем мобилних телефона путем смс порука, односно услуга „m-parking“, за „prepaid“ и „postpaid“ кориснике мреже Vip mobil д. о. о., Београд, а који су уједно и корисници јавних паркиралишта, као и у погледу пружања могућности контроле наплате услуге паркирања путем мобилних телефона, на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи на пружању услуге „m-parking“ закљученог 1. августа 2015. године. Компанија Vip mobil д. о. о., Београд, од 2021. године послује под именом А1 Србија д. о. о., Београд.

**Потраживања од мобилног оператера Yettel, д. о. о., Београд** исказана у износу од 1.948.978 динара по основу плаћања услуга паркирања возила у паркинг зонама коришћењем мобилних телефона путем смс порука, односно услуга „m-parking“, за „prepaid“ и „postpaid“ кориснике мреже Telenor д. о. о., Београд, а који су уједно и корисници јавних паркиралишта, као и у погледу пружања могућности контроле наплате услуге паркирања путем мобилних телефона, на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи на пружању услуге „m-parking“ број 821311/18 закљученог 7. новембра 2018. године. Компанија Telenor д. о. о., Београд, од марта 2022. године послује под именом Yettel, д. о. о., Београд.

У поступку ревизије утврђено је да нису усаглашена потраживања од купаца правних лица са градом и оператером Телеком Србија а. д., Београд (веза: Прилог 3 – Потраживања од купаца – Усаглашавање потраживања и обавеза).



**Пословне књиге и евиденције потраживања о купаца**

Предузеће је, у 2023. години и раније, вођење пословних књига и израду финансијских извештаја организовало у софтверу за вођење пословних књига добављача АВ Soft, д. о. о., Београд. Према достављеном уговору о продуженом стандардном одржавању софтвера број 220JK11 од 1. јануара 2022. године, Предузеће води евиденције о стању и променама у финансијском књиговодству, програму за фактурисање, као и помоћне књиге материјалног књиговодства, обрачуна зарада и кадровске евиденције запослених.

Увидом у достављене податке Предузећа, закључне листе, спецификације рачуна потраживања од купаца на дан 31. децембар 2023. године, утврђено је почетно стање износа потраживања од купаца на појединим рачунима купаца – повезана лица, правна лица, занатлије, физичка лица на дан 1. јануар 2023. године у износу од 21.343.422 динара и стање рачуна исте категорије купаца у износу од 21.035.513 динара, на дан 31. децембар 2022. године, према следећем прегледу:

**Табела број 21** – Упоредни преглед почетног стања појединих рачуна потраживања од купаца и закључног биланса стања претходне године - у динарима-

Назив	Стање рачуна потраживања од купаца на дан 1. јануар 2023. године	Стање рачуна потраживања од купаца на дан 31. децембар 2022. године	Разлика
	(1)	(2)	(3=1-2)
Купци у земљи – остала повезана лица	760.844	708.444	52.400
Купци у земљи – правна лица	8.917.157	8.720.406	196.751
Купци у земљи – занатлије	436.889	379.851	57.038
Купци у земљи – физичка лица	11.228.532	11.226.812	1.720
<b>Укупно:</b>	<b>21.343.422</b>	<b>21.035.513</b>	<b>307.909</b>

Предузеће је исказало почетно стање рачуна потраживања од купаца повезана лица, правна лица, занатлије, физичка лица на дан 1. јануар 2023. године више за 307.909 динара у односу на стање у пословним књигама на датум биланса за 2022. годину.

Отварање пословних књига врши се на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године како је прописано у члану 13 Закона о рачуноводству.

**Откривена неправилност:**

Предузеће је почетно стање на рачуну потраживања од купаца више исказало за 307.909 динара у односу на стање исказано у закључном листу претходне године. Поменута разлика у целости се односи на рачуне потраживања од купаца – повезана лица у износу од 52.400 динара, потраживања од купаца – правна лица у износу од 196.751 динар, потраживања од купаца – занатлије 57.038 динара и потраживања од купаца – физичка лица у износу од 1.720 динара.

Наведено није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године

### **Препорука број 6:**

Препоручујмо Предузећу да у наредном периоду на почетку пословне године отвори пословне књиге на основу закључног биланса стања претходне године у складу са Законом о рачуноводству.

#### **Купци у земљи – остала повезана лица**

Предузеће је на рачуну купци у земљи – остала повезана лица исказало потраживања по основу продаје услуга редовног летњег одржавања путне сигнализације, израде саобраћајног пројекта, месечног закупа гаражних места и друго у износу од 5.919.629 динара купцима правним лицима – оснивачу и другим јавним предузећима на територији града Смедерева.

Предузеће није разврставано у групу правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја у смислу члана 7 Закона о рачуноводству, који уређује разврставање група правних лица које се састоје од матичног правног лица и зависних правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја и која, на консолидованој основи, на датум биланса матичног правног лица не прелазе граничне вредности по критеријумима утврђеним законом.

Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>17</sup> прописује у члану 16 став 2 да се на рачуну купци у земљи – остала повезана лица, исказују се потраживања по основу продаје производа, робе и услуга осталим повезаним лицима у земљи. У члану 16 став 6 истог правилника уређено је да се на рачуну купци у земљу исказују потраживања по основу продаје производа, робе и услуга у земљи, осим матичном, зависним и осталим повезаним лицима.

#### **Откривена неправилност:**

Предузеће је потраживања од купаца у износу од 5.919.629 динара, исказало као потраживања од осталих повезаних лица за категорију купаца оснивача и других јавних предузећа на територији града Смедерева.

Предузеће није разврстано у групу правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја, због чега је било дужно да ова потраживања од купаца евидентира као потраживања од продаје производа, робе и услуга у земљи, осим матичном, зависним и осталим повезаним лицима у истом износу.

Наведено поступање Предузећа није у складу са одредбама члана 16 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике правилника, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

### **Препорука број 7:**

Препоручујмо Предузећу да потраживања од купаца евидентира као потраживања од продаје производа, робе и услуга у земљи, осим матичном, зависним и осталим повезаним лицима у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике правилника, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

---

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2020

### **Примљени аванси, депозити и кауције**

Предузеће је вредност примљених аванса од оснивача у износу од 5.000.000 динара, других правних лица у износу од 9.846 динара и купаца физичких лица у износу од 81.197 динара евидентирало као умањење вредности потраживања од купаца.

Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (у даљем тексту: Правилник о Контном оквиру) прописује у члану 16 став 6 да се на рачуну купци у земљу исказују потраживања по основу продаје производа, робе и услуга у земљи, осим матичном, зависним и осталим повезаним лицима. Према члану 32 став 1 тачка 3 истог правилника на рачуну примљени аванси, депозити и кауције, исказују се унапред наплаћени износи и новчана обезбеђења за обртна средства.

### **Откривена неправилност:**

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

Предузеће није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству посебно проценило вредност потраживања од купаца и обавеза по основу примљених аванса, због чега је вредност потраживања од купаца умањена за вредност примљених аванса од купаца у истом износу.

### **Препорука број 8:**

Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду вредност потраживања од купаца и примљене авансе вреднује у складу са Законом о рачуноводству и исте евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **Исправка вредности потраживања од купаца**

Рачуноводственим политикама у члану 57 уређено је да ће се исправка потраживања из пословних односа, с обзиром на специфичност вршити путем индиректног отписа на основу процене руководства Предузећа за потраживања која доспевају у периоду до једне године, а у целости за потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од једне године.

Предузеће је исправку вредности потраживања исказало по почетном стању у износу од 2.885.329 динара, која потиче из ранијег периода за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана. Увидом у старосну структуру потраживања утврђено је да потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана износе 24.690.725 динара на дан 31. децембар 2023. године.

Из наведеног следи да је Предузеће у 2023. години мање исказало исправку вредности потраживања од купаца у износу од 21.805.396 динара.

Наведено поступање Предузећа није у складу са чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству који прописује да се рачуноводствене политике и основе за вредновње примењују доследно из године у годину.

#### **Откривена неправилност:**

Предузеће је исказало исправку вредности потраживања у износу од 2.885.329 динара, која потиче из ранијег периода, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана. У члану 57 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописано је да ће се исправка вредности потраживања из пословних односа вршити за потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од једне године. На основу података који се односе на старосну структуру потраживања утврђено да потраживања од купаца која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана износе 24.690.725 динара. На тај начин, Предузеће је више исказало потраживања од купаца, као и резултат периода у износу до 21.805.396 милиона динара.

Наведено поступање Предузећа није у складу са чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене политике и основе за вредновње примењују доследно из године у годину

#### **Препорука број 9:**

Препоручујемо Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са Законом о рачуноводству.

#### **Попис**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у 2023. години (и ранијим годинама) вршило попис потраживања и ускладило стање по књигама са стањем по попису на дан биланса. Потраживања од купаца исказана у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, износе 27.027.801 динар.

Члан 20 Закона о рачуноводству и члан 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописују обавезу вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања стања по књигама са стањем по попису на датум биланса.

#### **Откривена неправилност:**

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

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

## **Препорука број 10:**

Препоручујемо Предузећу да у складу са Законаом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, пре вршења пописа и састављања наредног сета годишњих финансијских извештаја изврши попис имовине и обавеза са стањем на датум биланса, а утврђене разлике да евидентира у својим пословним књигама.

### **Усаглашавање потраживања и обавеза**

Предузеће пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, није извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима путем извода отворених ставки.

У поступку ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца осталих повезаних и правних лица, у укупном износу од 11.765.911 динара, послате су независне потврде стања, са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 10.243.406 динара, што чини 34% укупних потраживања од продаје од купаца исказаних у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, неусаглашена потраживања износе 8.664.701 динар, што чини 84% износа послатих независних потврда стања, односно 73% укупних потраживања од купаца правних лица, а у највећем износу од 4.186.429 динара чини неусаглашено стање са оператером Телеком Србија а. д., Београд и оснивачем у износу од 4.463.940 динара.

За преостали део потраживања у износу од 1.578.705 динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца правних лица. У поступку ревизије нису потврђена усаглашена потраживања од купаца правних лица.

У члану 22 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца, што није у складу са чланом 22 став 3 Закона о рачуноводству који прописује да су у Напоменама уз финансијске извештаје дужни да обелодане број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца.

Одговорно лице доставило је 30. маја 2024. године Изјаву број 567/1, у којој наводи да Предузеће има вишегодишње проблеме у вези са усаглашавањем и наплатом потраживања од мобилних оператера а нарочито са предузећем Телеком Србија, а. д., Београд. Према уговору, а на основу достављеног месечног извештаја о оствареном саобраћају, мобилни оператери врше пренос средстава у висини наплаћеног износа од стране крајњег корисника за период пружене услуге у трајању до 12 месеци. Средства чија је наплата извршена након годину дана од момента пружене услуге, оператери задржавају, односно не преносе Предузећу и не достављају извештај о наплаћеним услугама на овај начин.

**Откривене неправилности:**

Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, вршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима и добављачима путем извода отворених ставки у износу од најмање 8.664.701 динар. Поред тога, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца. Наведено није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству који прописује да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом, као и да су у Напоменама уз финансијске извештаје дужни да обелодане број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца.

**Препорука број 11:**

Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду, пре састављања финансијских извештаја, усагласи потраживања са дужницима, путем независних потврда стања и у Напоменама уз финансијске извештаје, обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца у складу са Законом о рачуноводству.

**Вредновање потраживања од купаца****Приходи од продаје**

Предузеће је у 2023. години, остварило приходе од продаје производа и услуга у износу 339.809.370 динара по основу извршених услуга.

**Табела број 22 – Структура прихода од продаје производа и услуга – у динарима –**

<b>Назив</b>	<b>2023. година</b>
<b>Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним лицима на домаћем тржишту</b>	
Приход од извршених услуга осталим повезаним правним лицима	4.871.500
Приход од израде пројеката	328.000
Приход од услуге вршења надзора	11.844.113
Приход од одржавања саобраћајне сигнализације	22.248.539
Приход од одржавања семафорске сигнализације	7.412.010
Редовно летње одржавање путева	159.463.769
Редовно летње одржавање путева – стругани асфалт	33.332.550
Приход од одржавања аутобуских стајалишта	6.660.925
<b>Свега:</b>	<b>246.161.406</b>
<b>Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту</b>	
Приход од паркирања на општим паркиралиштима – претплатне карте	14.914.956



Назив	2023. година
Приход од паркирања у гаражи – општински паркинг	7.028.472
Приход од мобилних оператера – СМС	33.007.029
Приход од паркинг картица – мењачнице	687.824
Приход од паркирања код Надвожњака	981.445
Приход од преноса возила – паук	15.923.091
Приход од издатих посебних карата	20.946.016
Приход од израде идентификационих паркинг картица	425
Приход од рекламација	141
Приход од обележавања – трећа лица	158.561
<b>Свега:</b>	<b>93.647.964</b>
<b>Укупно:</b>	<b>339.809.370</b>

**Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним лицима на домаћем тржишту** исказани у износу од 246.161.406 динара остварени су обављањем делатности од општег интереса на територији града Смедерева. У највећим износима Предузеће је остварило приходе по основу годишњих уговора закључених са оснивачем и то:

- **Приход од услуга вршења надзора** исказани у износу од 11.844.113 динара остварени су од контроле над обављањем послова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева, некатегорисаних путева и улица на територији града, чији је инвеститор Град Смедерево, по Уговору о вршењу услуге стручног надзора број 400-504/2023-12 од 19. јануара 2023. године;

- **Приход од одржавања саобраћајне сигнализације** исказан у износу од 22.248.539 динара од услуга одржавања саобраћајне сигнализације на територији града које се састоје од редовног одржавања вертикалне саобраћајне сигнализације, постављања привремене саобраћајне сигнализације, редовно одржавање хоризонталне саобраћајне сигнализације, постављања светлосних ознака на путу и опреме на путу по Уговору о редовном одржавању саобраћајне сигнализације на територији Града Смедерева број 400-501/2023-12 од 19. јануара 2023. године;

- **Приход од одржавања семафорске сигнализације** исказан у износу од 7.412.010 динара од обиласка семафорске сигнализације у граду на десет раскрсница, контроле исправности спољне опреме, уградње звучних уређаја и резервних делова на уређају, замене и поправке хаварисаних делова семафорске сигнализације и друго, по Уговору о редовном одржавању семафорске сигнализације на територији Града Смедерева број 400-503/2023-12 од 19. јануара 2023. године;

- **Приход од летњег одржавања путева** исказан у износу од 159.463.769 динара по основу редовног одржавања градских улица и локалних (општинских) путева које обухвата грађевинске и грађевинско занатске радове на местимичном поправљању коловозне конструкције, крпљење ударних рупа, коловоза и тротоара, поправка свих денивелација коловоза или прерада коловоза и друго у складу са Уговором о редовном одржавању путева на територији Града Смедерева број 400-1021/2023-12 од 3. фебруара 2023. године;

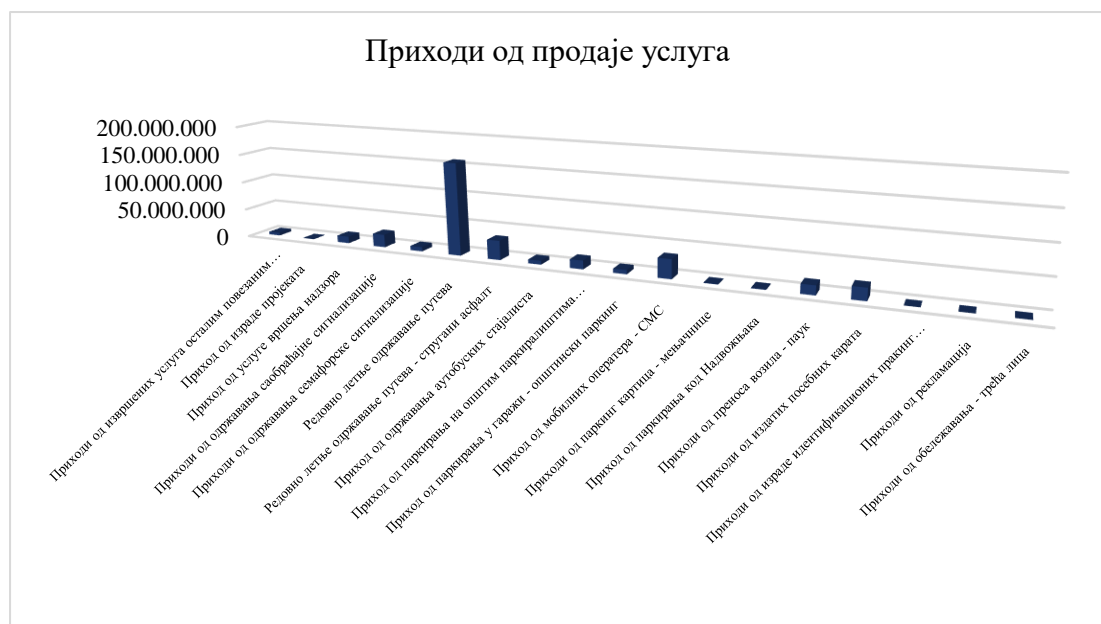
- **Приход од одржавања аутобуских стајалишта** исказан у износу 6.660.925 динара од редовног одржавања аутобуских стајалишта, обављања грађевинско-занатских послова на поправкама изграђених аутобуских стајалишта, одржавања и



опремања изграђених аутобуских стајалишта, постављања нових аутобуских стајалишта, обављања грађевинско-занатских послова на поправкама изграђених заштитних стубића и ограда и друго по Уговору о редовном одржавању аутобуских стајалишта, заштитних стубића и ограда на територији Града Смедерева број 400-502/2023-12 од 19. јануара 2023. године;

- Приход од редовног летњег одржавања путева – стругани асфалт остварен у износу од 33.332.550 динара за услуге уређења (ревитализације) неасфалтираних улица струганим асфалтом по основу Уговора о извођењу радова на рушењу (ревитализацији) неасфалтираних улица струганим асфалтом на територији Града Смедерева (сеоских и градских месних заједница ) у 2023. години број 401-243/23-12 од 26. септембра 2023. године.

График број 3 – Приказ структуре прихода од продаје услуга



### 3.2 Примена ценовника

У члану 20 став 2 Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа Паркинг сервис, Смедерево<sup>18</sup>, уређено је да Надзорни одбор Предузећа доноси тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго). Ради обезбеђивања заштите општег интереса у делатности за коју је Предузеће основано, сагласност на тарифу, осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган, даје Градско веће.

Цене услуга које се односе на делатности од општег интереса дефинисане су:

1) Ценовником услуга паркирања на општим паркиралиштима у зонираном подручју, дневне карте у зеленој зони, повлашћених карти (станарска карта и друго), претплатних карти, посебних паркинг карти и других услуга који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, 16. јануара 2023. године, а сагласност дало Градско веће града Смедерева Решењем о давању сагласности на измене и допуне ценовника радова и услуга Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Смедерево, број 35-58/2023-09 од 30. јануара 2023. године;

<sup>18</sup> „Службени лист града Смедерева“, број 12/2017...3/2019 и 1/2020

2) Ценовником одржавања саобраћајне сигнализације и опреме, одржавања семафорске сигнализације, ценовником рада радника и грађевинских машина које је донео Надзорни одбор Предузећа 16. јануара 2023. године. Градско веће града Смедерева дало је сагласност на ценовник Решењем о давању сагласности на измене и допуне ценовника радова и услуга Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Смедерево, број 35-58/2023-09 од 30. јануара 2023. године. Допуну Ценовника радова и услуга ЈКП „Паркинг сервис“, Смедерево, број В77/1 Надзорни одбор Предузећа донео је 3. октобра 2023. године, а Градско веће града Смедерева дало је сагласност Решењем о давању сагласности на допуне ценовника радова и услуга Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Смедерево, број 303-62/2023-09 од 9. октобра 2023. године.

Потраживања по основу продаје у износу од 8.724.969 динара се највећим делом (29%) односе на потраживања од оператера мобилне мреже за пружене услуге плаћања паркирања возила у паркинг зонама, које су одређене актом надлежног органа, путем СМС порука (m-parking). Предузеће је доставило закључене уговоре за пружање услуга плаћања паркирања са оператером: Телеком Србија, а. д., Београд, Теленор д. о. о., Београд и ВИП д. о. о., Београд.

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

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

### **3.3. Законска затезна камата**

Предузеће је дужно да обрачуна законску затезну камату за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца у земљи која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима који прописује да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом и чланова 2 и 6 Закона о затезној камати. Члан 2 закона прописују да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе поред главнице дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате и то по стопи утврђеној овим законом. Члан 6 истог закона прописује да затезна камата, у смислу овог закона, обрачунава се за календарски број дана периода доцње у измиривању обавеза у односу на календарски број дана у години, применом простог интересног рачуна од сто и декурзивног начина обрачуна, без приписа обрачунате затезне камате главници истеком обрачунског периода.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у 2023. години, па ни у ранијим годинама, обрачунавало законску затезну камату на дуговања која су доспела, а нису још увек наплаћена.

#### **Откривена неправилност:**

Предузеће по основу обављања основне и споредних делатности купцима није вршило обрачун и наплату законске затезне камате на доспела а неизмирена дуговања у 2023. години и у ранијим годинама.

Наведено поступање Предузећа није у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима који прописује да дужник који задоцни са испуњењем новчане

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

### **Препорука број 12:**

Препоручујемо Предузећу да за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу Законом о облигационим односима и Законом о затезној камати и исту евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

## **3.4. Мере наплате потраживања у складу са законском регулативом и интерним актима**

### **Наплата потраживања**

Предузеће није интерним актима уредило питање ефикасније наплате потраживања која се посебно односе на упућивање опомена, предлога за утужење, рад за извршитељима и слично.

Увидом у достављене евиденције о стању старосне структуре потраживања од продаје утврдили смо да потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана износе 24.690.725 динара, што представља 91% укупно доспелих потраживања. Према наведеном, Предузеће није предузимало адекватне мере и поступке за наплату потраживања.

Јавним извршитељима, у циљу наплате наведених потраживања Предузеће је доставило 73 предмета укупне вредности главног дуга од 545.600 динара. За тај износ главног дуга трошкови поступка износе 601.328 динара.

Према извештају одговорних лица наплаћени су: главни дуг у износу до 305.647 динара, трошкови у износу од 369.411 динара и камата у износу од 17.843 динара.

Одлуком о јавним паркиралиштима<sup>19</sup> на територији града Смедерева уређена је наплата за коришћење јавног паркиралишта у складу са ценовником на следећи начин:

– Корисник јавног паркиралишта обавезан је да плати коришћење паркинг места према времену задржавања на прописан начин на којима се врши наплата у складу са Правилником (члан 12);

– Контролу паркирања, односно исправност коришћења јавних паркиралишта, врше овлашћена лица Предузећа (члан 16 став 1);

– Посебна паркинг карта је накнада за целодневно коришћење општих паркиралишта у свим зонама без ограничења (члан 17 став 2);

---

<sup>19</sup> „Сужбени лист града Смедерева“ бр.12/2017 и 3/2019

– Налог за плаћање посебне паркинг карте издаје контролор и уручује га кориснику. Када контролор није у могућности да уручи налог кориснику, причвршћује га на возило и тиме се сматра да је достављање извршено, а касније уништење налога нема утицај на ваљаност достављања и не одлаже плаћање посебне паркинг карте (члан 17 став 3);

– Корисник паркирања је дужан да поступи по примљеном налогу и плати посебну паркинг карту, у року од осам дана од дана достављања на начин назначен у налогу (члан 17 став 4).

Према пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године, потраживања за издате посебне паркинг карте износе 13.319.469 динара. Стање и структура наведених потраживања приказана је табелом:

**Табела број 23 – Стање и структура потраживања за паркинг карте – у динарима –**

Потраживања за издате паркинг карте	Износ у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године	Износ утужених потраживања	Износ потраживања којима је истекао рок застарелости од једне године, а која нису утужена
2021. година	2.837.051	1.908.640	928.411
2022. година	4.324.568	2.497.980	1.826.588
2023. година	6.157.850	546.600	-
<b>Укупно:</b>	<b>13.319.469</b>	<b>4.953.220</b>	<b>2.754.999</b>

Према наведеном, на дан 31. децембар 2023. године потраживања за издате посебне паркинг карте из 2022. и 2023. године, за која су истекли рокови застарелости прописани одредбама члана 378 став 1 тачка 1), односно 374 став 1 Закона о облигационим односима износе 2.754.999 динара.

Опомене за плаћање услуга паркирања достављају се електронским путем правним лицима, а дужницима физичким лицима не.

Чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

#### **Откривена неправилност:**

У 2023. години Предузеће није предузимало активности које се односе на благовремену и ефикаснију наплату потраживања од купаца, с обзиром да потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана износе 24.690.725 динара, што представља 91% укупно доспелих потраживања.

У Предузећу не постоје процедуре и правила која се односе на предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања, посебно у погледу слања опомена, утужења, рада

са извршитељима и слично. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да је је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

### **Препорука број 13:**

Препоручујемо Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, поступак утужења, слања опомена, рада са извршитељима а у циљу њихове благовремене и ефикасније наплате у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Рекламације**

Правилник о решавању рекламација корисника паркиралишта на издати паркинг налог број 1129 који је Предузеће донело 17. августа 2015. године уређује поступак подношења рекламација на издате паркинг налоге, надлежност за пријем и решавање рекламација, критеријуме за стављање ван снаге паркинг налога и вођење евиденције из ове области. У поступку ревизије утврђено је да се води електронска евиденција о примљеним рекламацијама и начину њиховог решавања.

На овај начин, Предузеће је поступило у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача, којим је прописано да потрошач може да изјави рекламацију продавцу ради остваривања својих права, као и због погрешно обрачунате цене и других недостатака.