



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПАРКИНГ СЕРВИС КРАГУЈЕВАЦ“  
КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Број: 400-1931/2013-01  
Београд, 17. октобар 2013. године**

## Садржај

|            |   |       |
|------------|---|-------|
| <b>I</b>   | <b>УВОД</b> .....   | 3     |
| 1.         | <b>ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА</b> .....             | 3     |
| 1.1.       | Правни основ.....   | 3     |
| 1.2.       | Предмет ревизије.....   | 3     |
| 1.3.       | Циљ ревизије.....   | 3     |
| 1.4.       | Поступак ревизије.....  | 3     |
| 1.5.       | Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања .....     | 4     |
| 1.6.       | Одговорност ревизора.....   | 4     |
| <b>II</b>  | <b>ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА</b> .....  | 4-5   |
| <b>III</b> | <b>МИШЉЕЊЕ</b> .....  | 5     |
| 2.         | <b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ</b> .....  | 6-9   |
| 2.1.       | Биланс стања.....   | 6-7   |
| 2.2.       | Биланс успеха.....  | 8-9   |
| 3.         | <b>НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....  | 10-14 |
| 3.1.       | Подаци о субјекту ревизије.....   | 10-11 |
| 3.2.       | Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....                                 | 11    |
| 3.3.       | Рачуноводствене политике.....   | 11-14 |
| 4.         | <b>ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА</b> .....  | 14-16 |
| 5.         | <b>ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....  | 16-21 |
| 6.         | <b>БИЛАНС СТАЊА</b> .....   | 21-37 |
| 7.         | <b>БИЛАНС УСПЕХА</b> .....  | 37-52 |
| 8.         | <b>СУДСКИ СПОРОВИ</b> .....   | 52    |
| 9.         | <b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА</b> ..... | 52    |
| 10.        | <b>ПРЕПОРУКЕ</b> .....  | 52-53 |

## **Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац за 2012. годину**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац (у даљем тексту „Предузеће“) за 2012. годину који укључују биланс стања и биланс успеха, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 07.05.2013. године до 14.06.2013. године.

Ревизија је извршена у Крагујевцу, у седишту Предузећа, улица Војислава Калановића бб, у присуству овлашћених лица Предузећа.

### **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА**

#### **1.1. Правни основ**

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ број 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину.

#### **1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2012. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-1931/2013-01 од 19. априла 2013. године.

#### **1.3. Циљ ревизије**

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

#### **1.4. Поступак ревизије**

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2012. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (IFAC) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

### **1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања**

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

### **1.6. Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2012. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

## **II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА**

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, систем финансијског управљања и контроле није успостављен како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, утврђене су следеће неправилности код примене Закона о јавним набавкама:

а) Предузеће је у току 2012. године остварило издатке у укупном износу од 15.629 хиљада динара и то: за услуге „посредовања у радном ангажовању кадрова“ од стране „TRENKWALDER кадровске услуге“ д.о.о. Београд, у износу од 14.540 хиљада динара и услуге „обављања послова инкасаната и других послова“ од стране Омладинске задруге „ФАКС“ из Крагујевца у износу од 1.089 хиљада динара, без спроведеног поступка јавних набавки, а што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

б) Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама), Предузеће је закључило уговор са АИК банком Крагујевац, за набавку финансијске услуге – одобрење дозвољеног прекорачења по текућем рачуну, која није предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину у износу од 8.000 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. и 27. Закона о јавним набавкама.

в) Предузеће је спровело поступак јавне набавке мале вредности за набавку информационог система за наплату паркирања путем „Smartphone“-а, које нису предвиђене Планом јавних набавки за 2012. годину, чиме је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

г) Предузеће је спровело поступак јавне набавке мале вредности по којем је од изабраног понуђача „Šumadija Centar“ Крагујевац у току 2012. године извршило набавку моторног бензина, дизел горива, евро дизела и течног нафтног гаса у износу од 4.215 хиљада динара, односно за 1.215 хиљада динара више од процењене вредности утврђене Планом јавних набавки за 2012. годину, чиме је поступило супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да:

а) Потраживања од купаца на дан 31.12.2012. године у износу од 5.975 хиљада динара нису усаглашена за 4.172 хиљада динара, односно 70%. Нисмо били у могућности да утврдимо основ ових неусаглашености као и утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

б) Предузеће није на дан 31.12.2012. године извршило исправку вредности утужених потраживања од купаца у износу од 2.043 хиљада динара, као и исправку вредности осталих потраживања старијих од годину дана у износу од 10.823 хиљада динара, односно у укупном износу од 12.866 хиљада динара. Због наведеног Предузеће је на дан 31.12.2012. године преценило потраживања у износу од 12.866 хиљада динара, а потценило губитак изнад висине капитала за исти износ.

### **III МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачки 3. пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац на дан 31.12.2012. године, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, као и прихода и расхода.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2 и 3 пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

**Генерални државни ревизор**

Београд, 17. октобар 2013. године

**Радослав Сретеновић**

## 2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

### БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012.године

(у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА   | Напомена<br>број | Износ            |                     |
|--|------------------|------------------|---------------------|
|  |                  | Текућа<br>година | Претходна<br>година |
| <b>А К Т И В А</b>   |                  |                  |                     |
| <b>А. СТАЛНА ИМОВИНА</b>   |                  | <b>16.356</b>    | <b>18.372</b>       |
| I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ  |                  |                  |                     |
| II. ГУДВИЛ   |                  |                  |                     |
| III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА   | 6.1.             | 368              | 234                 |
| IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И<br>БИОЛОШКА СРЕДСТВА                      |                  | 15.952           | 18.102              |
| 1. Некретнине, постројења и опрема   | 6.2.             | 15.952           | 18.102              |
| 2. Инвестиционе некретнине   |                  |                  |                     |
| 3. Биолошка средства   |                  |                  |                     |
| V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ  |                  | 36               | 36                  |
| 1. Учешћа у капиталу   | 6.3.             | 36               | 36                  |
| 2. Остали дугорочни финансијски пласмани                                       |                  |                  |                     |
| <b>Б. ОБРТНА ИМОВИНА</b>   |                  | <b>51.828</b>    | <b>35.752</b>       |
| I. ЗАЛИХЕ  | 6.4.             | 575              | 589                 |
| II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И<br>СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА |                  |                  |                     |
| III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И<br>ГОТОВИНА                           |                  | 51.253           | 35.163              |
| 1. Потраживања   | 6.5.             | 45.456           | 29.256              |
| 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак                                 | 6.6.             | 368              | 368                 |
| 3. Краткорочни финансијски пласмани  | 6.7.             | 570              | 4.858               |
| 4. Готовински еквиваленти и готовина   | 6.8.             | 0                | 351                 |
| 5. Порез на додатну вредност и АВР   | 6.9.             | 4.859            | 330                 |
| <b>В.ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>   |                  |                  |                     |
| <b>Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>   |                  | <b>68.184</b>    | <b>54.124</b>       |
| <b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>  | 6.10.            | <b>28.876</b>    | <b>31.016</b>       |
| <b>Ђ. УКУПНА АКТИВА</b>  |                  | <b>97.060</b>    | <b>85.140</b>       |
| <b>Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>   |                  |                  |                     |

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2012.године - Наставак

(у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА  | Напомена<br>број | Износ            |                     |
|---|------------------|------------------|---------------------|
|   |                  | Текућа<br>година | Претходна<br>година |
| <b>П А С И В А</b>  |                  |                  |                     |
| <b>А. КАПИТАЛ</b>   | 6.11.            |                  |                     |
| I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ   |                  | 4.658            | 4.658               |
| II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ  |                  |                  |                     |
| III. РЕЗЕРВЕ  |                  |                  |                     |
| IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ   |                  |                  |                     |
| V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА<br>ОД ВРЕДНОСТИ   |                  |                  |                     |
| VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА<br>ОД ВРЕДНОСТИ  |                  |                  |                     |
| VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК  |                  | 2.140            | 17.965              |
| VIII. ГУБИТАК   |                  | 6.798            | 22.623              |
| IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ  |                  |                  |                     |
| <b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>   |                  | <b>97.060</b>    | <b>85.140</b>       |
| I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА  |                  |                  |                     |
| II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ   |                  | 22.147           | 38.354              |
| 1. Дугорочни кредити  | 6.12.            | 15.277           | 30.970              |
| 2. Остале дугорочне обавезе   | 6.13.            | 6.870            | 7.384               |
| III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ  |                  | 74.913           | 46.786              |
| 1. Краткорочне финансијске обавезе  | 6.14.            | 31.126           | 19.956              |
| 2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и<br>средстава пословања које се обуставља                 |                  |                  |                     |
| 3. Обавезе из пословања   | 6.15.            | 29.760           | 17.685              |
| 4. Остале краткорочне обавезе   | 6.16.            | 10.199           | 5.503               |
| 5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих<br>јавних прихода и пасивна временска разграничења | 6.17.            | 3.828            | 3.642               |
| 6. Обавезе по основу пореза на добитак  |                  |                  |                     |
| <b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>  |                  |                  |                     |
| <b>Г. УКУПНА ПАСИВА</b>   |                  | <b>97.060</b>    | <b>85.140</b>       |
| <b>Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>  |                  |                  |                     |

## БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

( у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА  | Напомена<br>број | Износ          |                  |
|---|------------------|----------------|------------------|
|   |                  | Текућа година  | Претходна година |
| <b>А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>         |                  |                |                  |
| <b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>                                | 7.1.             | <b>141.642</b> | <b>120.018</b>   |
| 1. Приходи од продаје                                     |                  | 138.347        | 119.723          |
| 2. Приходи од активирања учинака и робе                   |                  |                |                  |
| 3. Повећање вредности залиха учинака                      |                  |                |                  |
| 4. Смањење вредности залиха учинака                       |                  |                |                  |
| 5. Остали пословни приходи                                |                  | 3.295          | 295              |
| <b>II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>                               |                  | <b>130.450</b> | <b>150.672</b>   |
| 1. Набавна вредност продате робе                          |                  |                |                  |
| 2. Трошкови материјала                                    | 7.2.1.           | 8.250          | 6.533            |
| 3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 7.2.2.           | 89.670         | 82.570           |
| 4. Трошкови амортизације и резервисања                    | 7.2.3.           | 4.101          | 3.453            |
| 5. Остали пословни расходи                                | 7.2.4.           | 28.429         | 58.116           |
| <b>III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>                              |                  | <b>11.192</b>  | <b>0</b>         |
| <b>IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>                               |                  | <b>0</b>       | <b>30.654</b>    |
| <b>V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>                             | 7.3.             | <b>608</b>     | <b>110</b>       |
| <b>VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>                            | 7.4.             | <b>9.614</b>   | <b>21.616</b>    |
| <b>VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>                                | 7.5.             | <b>649</b>     | <b>1.542</b>     |
| <b>VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>                               | 7.6.             | <b>688</b>     | <b>3.017</b>     |
| <b>IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>  |                  | <b>2.147</b>   | <b>0</b>         |
| <b>X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>   |                  | <b>0</b>       | <b>53.635</b>    |
| <b>XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>       |                  |                |                  |
| <b>XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>      | 7.7.             | <b>7</b>       | <b>5</b>         |
| <b>Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>                         |                  | <b>2.140</b>   | <b>0</b>         |
| <b>В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>                         |                  | <b>0</b>       | <b>53.640</b>    |
| <b>Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>                                |                  |                |                  |
| 1. Порески расход периода                                 |                  |                |                  |
| 2. Одложени порески расходи периода                       |                  |                |                  |
| 3. Одложени порески приходи периода                       |                  |                |                  |
| <b>Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ</b>              |                  |                |                  |



**БИЛАНС УСПЕХА**  
у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Наставак

(у хиљадама динара)

|  |      |              |               |
|--|------|--------------|---------------|
| <b>Б. НЕТО ДОБИТАК</b>   | 7.8. | <b>2.140</b> | <b>0</b>      |
| <b>Е. НЕТО ГУБИТАК</b>   |      | <b>0</b>     | <b>53.640</b> |
| <b>Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>              |      |              |               |
| <b>З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА</b> |      |              |               |
| <b>И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>   |      |              |               |
| 1. Основна зарада по акцији  |      |              |               |
| 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији                             |      |              |               |

### 3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

#### 3.1. Подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине Града Крагујевца број 023-20/02-03 од 27.06.2003. године основано је Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац (Службени лист града Крагујевца, број 3/03) и исто регистровано код Трговинског суда у Крагујевцу решењем број ФИ 819/03 дана 16.07.2003. године.

На основу члана 1. и члана 8. ове Одлуке, предузеће обавља комуналне делатности уређења и одржавања јавних гаража и јавних простора за паркирање, као и одношење и чување непрописно паркираних возила, на територији насељеног места Крагујевац.

Дана 07.10.2009. године Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о допуни Одлуке о оснивању ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац број 023-100/09-І ради допуне делатности Предузећа, а дана 01.03.2011. године донета је Одлука о измени Одлуке о оснивању ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац, којом је извршено усаглашавање шифре делатности у оснивачком акту са Уредбом о класификацији делатности („Службени гласник РС“, број 54/10).

Предузеће је регистровано за следеће најважније делатности:

- услуге у друмском саобраћају, пратеће активности у вези са коришћењем паркиралишта и гаража
- одржавање и поправка моторних возила
- продаја делова и прибора за моторна возила
- трговина на мало моторним горивима,
- трговина на велико отпацама и остацима
- остала трговина на мало изван продавница
- превоз робе у друмском саобраћају
- претовар терета, односно манипулација теретом
- складишта и стоваришта
- одржавање и нега кола
- техничко испитивање и анализа, односно периодично испитивање моторних возила у погледу безбедности на друму
- издавање сертификата за моторна возила
- делатност школа за возаче
- остале услужне активности на другом месту непоменуте, активност лица за наплату паркирања аутомобила

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 2587/2005 дана 21.02.2005. године Предузеће је преведено у регистар привредних субјеката.

Пун назив: Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац (у даљем тексту Предузеће),

Скраћени назив: ЈКП „Паркинг сервис“, Крагујевац,  
Седиште и адреса: Крагујевац, Војислава Калановића бб,

Матични број: 17504894

Шифра делатности: 5221

ПИБ: 102967712

На дан 31. децембар 2012. године Предузеће је имало 124 запослених (31. децембар 2011. године број запослених је био 115).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2011. годину.

Према критеријумима за разврставање правних лица утврђеним чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији Предузеће је разврстано у мало правно лице.

Органи Предузећа су Управни одбор, Директор и Надзорни одбор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина града.

### **3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји састављени су у складу да рачуноводственим прописима Републике Србије и рачуноводственим политикама датим у Напомени 3.3 Предлога Извештаја.

Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у Оквиру за припремање и приказивање финансијских извештаја.

Приказани финансијски извештаји представљају појединачне финансијске извештаје Предузећа у складу са Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС”, број 46/06 и 111/09).

### **3.3. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Правилником о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

У наставку дајемо преглед најзначајнијих рачуноводствених политика које Предузеће примењује за припремање и приказивање финансијских извештаја, из Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице.

#### **Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања се процењују по набавној вредности или по цени коштања умањеним за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезвређења на начин прописан у члановима од 10. до 16. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Амортизација нематеријалних улагања врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

## **Грађевински објекти, постројења и опрема и остала основна средства**

Грађевински објекти, постројења, опрема и остала основна средства се процењују по набавној вредности или цени коштања, умањеним за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезвређења и начин прописан у члановима од 10. до 16. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Амортизација грађевинских објеката, постројења, опреме и осталих основних средстава врши се применом пропорционалног метода за свако средство посебно.

Основицу за обрачун амортизације грађевинских објеката, постројења, опреме и осталих основних средстава чини набавну вредност, односно цена коштања.

Накнадни издатак који се односи на основно средство након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава услове из претходног става овог члана исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

## **Алат и ситан инвентар**

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из претходног става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

## **Резервни делови**

Као основно средство признају се резервни делови чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средстава у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

## **Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина Предузећа је некретнина (неко земљиште или зграда или део зграде или и једно и друго), коју (предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради

остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања,
- продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине се процењују по набавној вредности или по цени коштања, умањеним за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезвређења на начин прописан у члановима од 10. до 16. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Амортизација инвестиционих некретнина врши се применом пропорционалног метода за свако средство посебно.

Основицу за амортизацију чини набавна вредност или цена коштања.

Инвестиционе некретнине отписују се по годишњој стопи од 2% јер је процењен век корисне употребе 50 година.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава услове из става 6. овог члана исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

### **Стална средства намењена продаји**

Стална средства намењена продаји чине нематеријална улагања и основна средства намењена продаји.

Процењивање сталних средстава намењених продаји врши се на начин прописан у члану 22. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

### **Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочне финансијске пласмане чине учешћа и остали дугорочни финансијски пласмани.

Учешћа се процењују у складу са чланом 19., а остали дугорочни финансијски пласмани у складу са чланом 18. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

### **Залихе**

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у члану 19. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, резервних делова, инвентара и робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, инвентара и робе врши Пописна комисија коју образује директор Предузећа.

## **Краткорочна потраживања и пласмани**

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на начин прописан чланом 23. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Индијектан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се за процењени износ вероватне ненаплативости потраживања од купаца.

Одлуку о индијектном отпису, односно исправци вредности потраживања од купца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована, односно ако предузеће није успело да судским путем изврши њихову наплату и ако је потраживање претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних финансијских пласмана доноси Управни одбор предузећа.

## **Готовински еквиваленти и готовина и активна временска разграничења**

Процењивање готовинских еквивалената и готовине и активних временских разграничења врши се на начин прописан у члану 24. и 25. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

## **Дугорочна резервисања**

Процењивање дугорочних резервисања врши се на начин прописан у члану 27. и 28. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

## **Обавезе и пасивна временска разграничења**

Процењивање обавеза и пасивних временских разграничења врши се на начин прописан члановима од 29. до 31. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

## **Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)**

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан члановима од 32. до 37. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

## **4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

### **4.1. Интерна контрола**

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на

основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

У току 2012. године Предузеће је примењивало Правилник о систематизацији послова број 01 - 3146 од 16.12.2011. године, као и Правилник о систематизацији послова број 01-2404 од 21.09.2012. године, којима је утврђена организациона структура и систематизација послова и радних задатака. Правилником је дефинисано да се послови и радни задаци одвијају у оквиру организационих јединица и то: управа коју чини директор, секретаријат директора, технички сектор, економска служба, служба правних и општих послова, служба информационог система, служба развоја, служба одржавања и центар за обуку возача.

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице, који је Управни одбор Предузећа усвојио дана 24.01.2011. године.

Предузеће не поседује стратегију управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени). Предузеће, такође не поседује писане политике и процедуре за управљање ризиком и нису нам предочене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

**Успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац није усклађено са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/2007 и 99/2011).**

#### **Препорука 1:**

**Препоручује се да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који у потпуности омогућава:**

- **Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком.**
- **Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.**

#### **4.2. Интерна ревизија**

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће успоставило интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011). Наиме, Одлуком Скупштине града Крагујевца број 020-214/12- I од 09.11.2012. године, о градским управама („Службени гласник града Крагујевца“ број 42), дефинисано је поред осталог и да се образује посебна служба за обављање послова интерне ревизије код корисника буџета Града.

Чланом 21. ове одлуке регулисано је да Служба за интерну ревизију града Крагујевца, обавља послове интерне ревизије код директних и индиректних корисника буџета града, јавних предузећа чији је оснивач град, као и правних лица чији су оснивачи јавна предузећа, доставља годишњи извештај о раду Централној јединици за хармонизацију, успоставља сарадњу са другим органима и организацијама и да обавља и друге послове у складу са законом, Статутом и другим прописима.

## **5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Систем јавних набавки, одвија се у оквиру службе правних и општих послова, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе. Спровођење јавних набавки, регулисано је Законом о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број 116/08).

Законом о јавним набавкама у члану 97. предвиђено је да је Предузеће дужно да својим актом о систематизацији одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки.

Увидом у Измене и допуне Правилника о систематизацији послова, број 3146 од 16.12.2011. године, као и Правилника о систематизацији послова, број 2404 од 21.09.2012. године, утврђено је да не постоји посебно систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“, у оквиру кога би се обављали искључиво послови из области јавних набавки.

Правилником је дефинисано да послове јавних набавки обавља запослено лице распоређено на пословима Руководиоца службе правних и општих послова у чијем је опису послова и радних задатака, као посебан услов, предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

**У поступку ревизије утврђено је да ово лице не поседује сертификат за службеника за јавне набавке у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама.**

### **Препорука 2:**

**Препоручује се Предузећу да именованом лицу омогући стицање сертификата за службеника за јавне набавке у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама.**

Основ за покретање јавних набавки у 2012. години, био је Програм пословања Предузећа за 2012. годину, усвојен одлуком Управног одбора, број 2965 од 30.11.2011. године на који је Скупштина града Крагујевца дана 10.01.2012. године, одлуком број 29 дала сагласност, као и Програм о изменама и допунама Програма пословања Предузећа за 2012. годину, усвојен одлуком Управног одбора, број 355 од 21.02.2012. године на који је Скупштина града Крагујевца дана 08.03.2012. године, дала сагласност својом одлуком број 518. План јавних набавки за 2012. годину, као и његове измене и допуне чини саставни део Програма пословања.

Планом јавних набавки за 2012. годину, као и измена и допуна истог, утврђена је укупна процењена вредност јавних набавки добара у износу од 286.350 хиљада динара, а укупна процењена вредност јавних набавки радова 1.950 хиљада динара.

Предузеће је у 2012. години спровело 4 поступка јавних набавки мале вредности и 1 поступак јавне набавке велике вредности.

### **Јавне набавке код којих су утврђене незаконитости и неправилности**

Јавна набавка финансијске услуге – одобрење дозвољеног прекорачења по текућем рачуну, број 1/2012



Управни одбор Предузећа је дана 01.06.2012. године, донео Одлуку о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) број 292, за набавку финансијске услуге – одобрење дозвољеног прекорачења по текућем рачуну, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 8.000 хиљада динара. Одлуком је утврђено да ће се преговарачки поступак спровести са АИК банком Крагујевац, као и да се јавна набавка покреће сходно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, јер предметну набавку може испунити само банка код које предузеће као наручилац има отворен динарски текући рачун. Истог дана одлуком број 293, формирана је Комисија за јавне набавке, а такође и упућен позив за подношење понуда са конкурсном документацијом, понуђачу „АИК банка“ а.д. Ниш – филијала Крагујевац. Понуда позваног понуђача примљена је дана 11.06.2012. године и истог дана сачињен Записник о отварању понуда, који не садржи потпис једног од чланова комисије, као ни потпис овлашћеног представника понуђача. Предузеће је, истог дана сачинило и Записник о спровођењу поступка преговарања, у коме је констатовано да се преговарање спроводи у погледу повољности каматних стопа и периода коришћења, као и да је понуђач доставио исправну и дефинитивну понуду. Колона „евентуалне промене по спроведеном поступку преговарања“ остала је непопуњена, из чега се закључује да преговора фактички није ни било. Записник о спровођењу поступка преговарања такође не садржи потпис једног од чланова комисије, као ни потпис овлашћеног представника понуђача.

Директор Предузећа је дана 11.06.2012. године донео Одлуку о избору најповољније понуде којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача „АИК банка“ а.д. Ниш – филијала Крагујевац. Са овом банком је дана 02.07.2012. године закључен Уговор о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну број 105000000004000115, у износу од 8.000 хиљада динара на рок од годину дана, односно до 02.07.2013. године. Чланом 2. и 3. уговора дефинисано је да наручилац може користити износ прекорачења без најаве или сагласности банке, с тим да искоришћени износ прекорачења мора бити враћен до рока који се, уколико није враћен у року сматра доспелим кредитом клијента код банке. Одредбом члана 5. уговора, предвиђено је да је клијент сагласан да на дан одобрења коришћења прекорачења, 02.07.2012. године плати банци 1% накнаде на износ одобреног прекорачења, односно износ од 80 хиљада динара, као и да ће се на искоришћени износ прекорачења обрачунавати камата у висини од 1,80% месечно пропорционалним методом обрачуна на бази стварног броја дана у току каматног периода у односу на месец од 30 дана и годину од 360 дана, при чему се камата обрачунава и доспева за плаћање сваког 1. у месецу за претходни месец, као и на дан истека рока коришћења прекорачења, односно на дан доспећа за враћање (02.07.2013. године).

**Одлука Управног одбора број 292 од 01.06.2012. године, не садржи све елементе које одлука о покретању поступка јавне набавке мора да садржи (редни број јавне набавке за текућу годину, оквирне датуме којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, податке у финансијском плану за плаћање), због чега је Предузеће поступило супротно члану 28. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Конкурсна документација не садржи све елементе које иста треба да садржи у складу са чланом 31. став 3. Закона о јавним набавкама, члановима 2., 3., 4., 5., 6. и 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Службени гласник РС“, број 50/2009) и чланом 3. Правилника о форми и садржини кредитног захтева и форми и садржини документације о кредитној способности наручиоца у случају јавне набавке кредита као финансијске услуге („Службени гласник РС“, број 91/2009).

**Спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива из члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, као и упућивањем захтева за подношење понуде само једном понуђачу, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 9., 10. и 20. Закона о јавним набавкама.**

**Јавну набавку финансијске услуге – одобрење дозвољеног прекорачења по динарском текућем рачуну Предузеће није предвидело Програмом пословања, Планом набавки, као ни финансијским планом за 2012. годину, чиме је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.**

#### Путарска боја и разређивач

Управни одбор ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“ је дана 05.01.2012. године донео Одлуку број 258/2, о покретању поступка јавне набавке мале вредности ради куповине путарске боје и разређивача у 2012. години. Одлуком број 258/4 од 05.01.2012. године, именована је трочлана Комисија за спровођење поступка јавне набавке. Позив за подношење понуда са конкурсном документацијом, упућен је дана 17.01.2012. године, понуђачима: „Tigar hemijski proizvodi“ Пирот, „Pitura“ d.o.o. Београд и IBL „Zvezda Helios“, Горњи Милановац. Дана 31.01.2012. године, Комисија је у Записнику о отварању понуда, констатовала да су пристигле две уредне и благовремене понуде. У Извештају о спроведеном поступку јавне набавке од 02.02.2012. године, Комисија је на основу утврђених критеријума предложила као најповољнију понуду понуђача „Tigar hemijski proizvodi“, Пирот. Дана 03.02.2012. године, директор Предузећа, донео је Одлуку о најповољнијој понуди број 222, а дана 10.02.2012. године, са изабраним понуђачем закључен је Уговор о набавци путарске боје и разређивача, који је заведен под бројем 222 дана 03.02.2012. године по ценама из понуде број 38/12 од 30.01.2012. године, које су саставни део Уговора.

**Одлука Управног одбора предузећа, 258/2 од 05.01.2012. године о покретању поступка јавне набавке „путарских боја и разређивача“, не садржи све елементе које одлука о покретању поступка јавне набавке треба да садржи (редни број јавне набавке за текућу годину, процењена вредност јавне набавке, оквирне датуме којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, податке у финансијском плану за плаћање) због чега је Предузеће поступило супротно члану 28. став 1. Закона о јавним набавкама.**

**Извештај о стручној оцени понуда, од 02.02.2012. године не садржи све елементе које овај извештај треба да садржи (вредност уговора о јавној набавци, називе понуђача чије су понуде одбијене и разлоге за њихово одбијање, као и начин примене методологије доделе пондера) због чега је Предузеће поступило супротно члану 80. став 2. Закона о јавним набавкама.**

**Одлука директора о избору најповољније понуде, број 222 од 03.02.2012. године не садржи све елементе које одлука о избору најповољније понуде треба да садржи, због чега је Предузеће поступило супротно члану 81. став 2. Закона о јавним набавкама.**

#### Моторни бензин, дизел гориво, евро дизел и течни нафтни гас

Дана 05.01.2012. године Управни одбор ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“ донео је Одлуку број 258/1, о покретању поступка јавне набавке мале вредности ради куповине моторног бензина, дизел горива, евро дизела и течног нафтног гаса у 2012. години. Одлуком број 258/4 од 05.01.2012. године, именована је трочлана Комисија за спровођење поступка јавне набавке. Позив за подношење понуда са конкурсном документацијом, упућен је понуђачима: „Kole Petrol Company“ Крагујевац, „NIS“ a.d. Нови Сад и „Šumadija Centar“, Крагујевац. Дана 31.01.2012. године, Комисија је у Записнику о отварању понуда, констатовала да су пристигле две уредне и благовремене понуде. У Извештају о спроведеном поступку јавне набавке од 02.02.2012. године, Комисија је на основу утврђених критеријума предложила понуду понуђача „Šumadija Centar“

Крагујевац, као најповољнију. Истог дана, директор је донео Одлуку о најповољнијој понуди. Дана 10.02.2012. године Предузеће је са изабраним понуђачем „Šumadija Centar“ Крагујевац закључило Уговор о набавци моторног бензина, дизел горива, евро дизела и течног нафтног гаса, заведен под бројем 221 дана 03.02.2012. године, по ценама из понуде број П-001/12 од 30.01.2012. године, које су саставни део Уговора.

Увидом у аналитичку евиденцију рачуна 1013 – залихе горива, утврђено је да је Предузеће у 2012. години извршило набавку моторног бензина, дизел горива, евро дизела и течног нафтног гаса у износу од 4.215 хиљада динара, а да процењена вредност набавке горива и мазива, утврђена Планом јавних набавки за 2012. годину, износи 3.000 хиљада динара.

У образложењу датом овлашћеним лицима, наводи се да је до прекорачења износа на који је процењена јавна набавка дошло због промене начина коришћења горива за теретна специјална „паук“ возила, тако да се у току 2012. године, уместо „дизел горива“ прешло на коришћење „евро дизела“ који је знатно скупли, а све у циљу заштите мотора ових возила.

**Предузеће је извршило набавку горива у износу од 1.215 хиљада динара која није предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину и на тај начин поступило супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.**

**Одлука Управног одбора Предузећа, број 258/1 од 05.01.2012. године о покретању поступка јавне набавке „моторног бензина, дизел горива, евро дизела и течног нафтног гаса“, не садржи све елементе које одлука о покретању поступка јавне набавке треба да садржи, због чега је поступило супротно члану 28. став 1. Закона о јавним набавкама.**

**Извештај о стручној оцени понуда, од 02.02.2012. године не садржи све елементе које извештај о стручној оцени понуда треба да садржи, због чега је Предузеће поступило супротно члану 80. став 2. Закона о јавним набавкама.**

**Одлука о избору најповољније понуде, број 223 од 03.02.2012. године не садржи све елементе које одлука о избору најповољније понуде треба да садржи, због чега је Предузеће поступило супротно члану 81. став 2. Закона о јавним набавкама.**

#### Информациони систем за наплату паркирања путем „Smartphone“-а

Дана 31.01.2012. године Управни одбор ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“ донео је Одлуку број 268/2, о покретању поступка јавне набавке мале вредности ради куповине Информационог система за наплату паркирања путем „Smartphone“-а. Одлуком број 258/4 од 05.01.2012 именована је трочлана Комисија за спровођење поступка јавне набавке. Позив за подношење понуда са конкурсном документацијом, послат је понуђачима: „Procomsoft“ d.o.o. Нови Сад, „NS Soft“ Нови Сад, и „INNOVATIVE PARKING SOLUTIONS“ d.o.o., Нови Сад. Дана 20.02.2012. године, Комисија је у Записнику о отварању понуда, констатовала да је пристигла једна уредна и благовремена понуда. У Извештају о спроведеном поступку јавне набавке од 20.02.2012. године, Комисија је на основу утврђених критеријума предложила понуду понуђача „INNOVATIVE PARKING SOLUTIONS“ d.o.o., Нови Сад, као најповољнију. Истог дана, директор је донео Одлуку о најповољнијој понуди. Дана 06.03.2012. године са изабраним понуђачем закључен је Уговор о набавци услуга унапређења организације паркирања возила и увођења новог система наплате паркирања у Крагујевцу, заведен под бројем 472 дана 06.03.2012. године, што би било реализовано омогућавањем коришћења информационог система (SMARTPARKING систем), за наплату паркирања путем SMARTPHONE апликације или путем WEB-а. Уговорена вредност услуге имплементације износи 1,00 динар, односно 1,18 динара са ПДВ-ом. Трошкови

функционалног одржавања система настали услед експлоатације ИС-а које давалац услуга наплаћује наручиоцу услуга по овом уговору износе месечно 8% од нето прихода фактурисаног крајњим корисницима ИС-а, увећан за припадајући ПДВ.

**Покретањем поступка јавне набавке информационог система за наплату паркирања путем „Smartphone“-а, Предузеће је поступило супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама, јер набавка информационог система за наплату паркирања путем „Smartphone“-а није предвиђена Годишњим планом набавки, који је основ за покретање поступка јавних набавки. Такође, из члана 5. проистиче да Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност), тако да је Предузеће преузело обавезу, иако није утврдило да ли ће износ преузетих обавеза бити у оквиру финансијског плана, што је супротно члану 27. став 6. Закона о јавним набавкама.**

У поступку ревизије, Предузеће је сагласно члану 11. Уговора број 472 од 06.03.2012. године, својим дописом 05-2005, дана 24.06.2013. године, извршило раскид Уговора, са понуђачем „INNOVATIVE PARKING SOLUTIONS“ д.о.о, Нови Сад, тако да исти није изазвао правно ни економско дејство.

### **Неправилности због неспровођења Закона о Јавним набавкама**

#### Трошкови услуга омладинских задруга

У поступку ревизије утврђено је да је Омладинска задруга „ФАКС“ из Крагујевца у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године, Предузећу пружала услуге „обављања послова инкасаната, као и других послова“ из члана 3. Закона о задругама („Службени гласник РС“ број 101/2005 и 34/2006), на основу закљученог Уговора број 6 од 05.12.2011. године. Увидом у аналитичку картицу добављача Омладинска задруга „ФАКС“ утврђено је да вредност извршених услуга у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износи 1.089 хиљада динара без ПДВ-а.

**С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу ИБ, у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових послова, требало је спровести поступак јавне набавке мале вредности, што Предузеће није учинило, због чега је за вредност услуга „обављања послова инкасаната, као и других послова“ из члана 3. Закона о задругама у износу од 1.089 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

#### Трошкови услуга „посредовања у радном ангажовању“

Регионални центар Крагујевац – огранак привредног друштва „TRENKWALDER кадровске услуге“ д.о.о. Београд, је у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године, Предузећу пружао услуге „посредовања у радном ангажовању кадрова“, на основу закљученог Уговора број 3780 од 02.11.2009. године. Увидом у аналитичку картицу добављача Регионални центар Крагујевац – огранак привредног друштва „TRENKWALDER кадровске услуге“ д.о.о. Београд, утврђено је да вредност извршених услуга посредовања у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године износи 14.540 хиљада динара без ПДВ-а.

**С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу ИБ, у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових послова, требало је спровести поступак јавне набавке мале вредности, што Предузеће није учинило, због чега је за вредност услуга „посредовања у радном ангажовању кадрова“ у износу од 14.450 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

## 6. БИЛАНС СТАЊА

### 6.1. Нематеријална улагања

-у хиљадама динара-

| Опис                                   | Програмски пакети за потребе Предузећа |
|--|--|
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ                       |  |
| <b>Стање 1. јануара 2012. године</b>   | <b>742</b>                             |
| Директна повећања                      | 300                                    |
| <b>Стање 31. децембра 2012. године</b> | <b>1.042</b>                           |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ                     |  |
| <b>Стање 1. јануара 2012. године</b>   | <b>508</b>                             |
| Амортизација за 2012. годину           | 166                                    |
| <b>Стање 31. децембра 2012. године</b> | <b>674</b>                             |
| САДАШЊА ВРЕДНОСТ                       |  |
| <b>31. децембра 2012. године</b>       | <b>368</b>                             |
| 31. децембра 2011. године              | 234                                    |

Повећање нематеријалних улагања у износу од 300 хиљада динара односи се на набавку видео система за уклањање непрописно паркираних возила специјалним теретним „паук“ возилом на основу Уговора број 2658 закљученог дана 26.10.2011. године са предузећем „ПрокомСофт“ д.о.о. Нови Сад.

Предузеће је извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора о усвајању извештаја о попису број 42/13 од 29.01.2013. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нисмо присуствовали попису с обзиром на то да је био извршен пре почетка ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у почетно стање имовине Предузећа.

### 6.2. Некретнине, постројења и опрема

- хиљадама динара-

| О П И С                                | Постројења и опрема (к-то 023) | Основна средства у припреми (к-то 027) | Свега НПО (група к-та 02) |
|--|--------------------------------|--|---------------------------|
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ                       |                                |  |                           |
| <b>Стање 1. јануара 2012. године</b>   | <b>30.172</b>                  |  | <b>30.172</b>             |
| Директна повећања                      | 1.790                          |  | 1.790                     |
| Остала смањења - расход                | (108)                          |  | (108)                     |
| <b>Стање 31. децембра 2012. године</b> | <b>31.854</b>                  |  | <b>31.854</b>             |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ                     |                                |  |                           |
| <b>Стање 1. јануара 2012. године</b>   | <b>12.070</b>                  |  | <b>12.070</b>             |
| Амортизација за 2012. годину           | 3.935                          |  | 3.935                     |
| Исп. вред. расходованих ОС             | (103)                          |  | (103)                     |
| <b>Стање 31. децембра 2012. године</b> | <b>15.902</b>                  |  | <b>15.902</b>             |
| САДАШЊА ВРЕДНОСТ                       |                                |  |                           |
| <b>31. децембра 2012. године</b>       | <b>15.952</b>                  |  | <b>15.952</b>             |
| 31. децембра 2011. године              | 18.102                         |  | 18.102                    |

Постројења и опрема у износу од 15.952 хиљада динара обухватају: канцеларијски намештај, рачунаре са мониторима, штампаче, телефонске апарате, фотоапарат, фотокопирни апарат, клима уређаје, паркинг кућице, улазно - излазне рампе на паркиралиштима, паркинг панеле, сталак за бицикле са рекламним делом, уређаје за блокирање возила – лисице, специјална возила – паук (4 комада), чистач снега, путничка возила: „фиат пунто“ за ауто-школу (3 комада), застава 10, застава корал 1,1, застава 101, скала 55 и друго.

Нове набавке и активирања постројења и опреме у укупном износу од 1.790 хиљада динара, тестиране су 100% и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2012. година |
|---|--------------|
| Комплет опреме за „видео паук“  | 305          |
| Затворена паркиралишта – алуминијумска кућица                             | 253          |
| Даљинско надгледање (мониторинг) са 3 потапајућа стуба у управи           | 253          |
| Терминал за контролу паркирања  | 238          |
| Рачунарска опрема   | 225          |
| Улазно – излазна рампа са сигнализацијом и пратећом опремом               | 210          |
| Клима уређаји – 3 комада  | 94           |
| Уређај за блокирање путничких возила (хватач точкова – лисице)            | 71           |
| Сталак за бицикле са рекламним делом (код градских базена и дома здравља) | 60           |
| Паркинг панел (дисплеј) са словним приказом                               | 57           |
| Фотоапарат  | 24           |
| <b>Укупно:</b>  | <b>1.790</b> |

Смањење постројења и опреме набавне вредности у износу од 108 хиљада динара, исправке вредности у износу од 103 хиљада динара и садашње вредности у износу од 5 хиљада динара, односи се на расход канцеларијског намештаја због физичке дотрајалости на основу Одлуке Управног одбора о усвајању извештаја пописних комисија од 29.01.2013. године.

Предузеће је било у обавези да у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 27/96), Дирекцији за имовину Републике Србије достави ОСН образац о стању и променама на покретним стварима из члана 13. Уредбе, што до момента отпочињања ове ревизије није учинило. У току ревизије дана 27.06.2013. године по препоруци овлашћених лица Државне ревизорске институције, а у складу са одредбама Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011), Предузеће је Градској управи за послове опште управе и локалне самоуправе града Крагујевца, доставило податке о променама на покретним стварима, (обрасце ЗОС -1 и ЗОС -2) са стањем на дан 31.12.2012. године.

### 6.3. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

| Назив                                  | 2012. година | 2011. година |
|--|--------------|--------------|
| Учешћа у капиталу осталих правних лица | 36           | 36           |
| <b>Укупно:</b>                         | <b>36</b>    | <b>36</b>    |

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 36 хиљада динара и односе се на уплату оснивачког улога за оснивање Удружења „Паркиралишта Србије“, са седиштем у Београду, извршену дана 12.03.2002. године од стране предузећа „Нискоградња“, а у складу са Одлуком Скупштине града Крагујевца о оснивању ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“ и Уговором о преносу дела имовине Нискоградње – Паркинг сервису на дан 01.09.2003. године, као правном следбенику.

#### 6.4. Залихе

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2012. година | 2011. година |
|--|--------------|--------------|
| Основни материјал                                  | 218          | 84           |
| Резервни делови                                    | 16           | 18           |
| Алат и инвентар                                    | 241          | 155          |
| <b>Свега:</b>                                      | <b>475</b>   | <b>257</b>   |
| Дати аванси за залихе и услуге                     | 100          | 332          |
| Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге | -            | -            |
| <b>Свега:</b>                                      | <b>100</b>   | <b>332</b>   |
| <b>Укупно:</b>                                     | <b>575</b>   | <b>589</b>   |

Залихе основног материјала исказане су у износу од 218 хиљада динара и односе се на: греб-греб карте за паркирање возила на паркиралиштима, терморолне за бар-код читаче на посебним паркиралиштима, блокове признаница за ручну наплату паркирања и слично.

Резервни делови исказани су у износу од 16 хиљада динара и у целости се односе на резервне делове за одржавање теретних (паук) возила, возила за ауто-школу и путничких аутомобила (Напомена 6.2.).

Залихе алата и инвентара исказане су у износу од 241 хиљада динара и у целости се односе на 50 пари заштитних ципела за рад запослених на терену чија је набавка извршена дана 28.12.2012. године.

Дати аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 100 хиљада динара и односе се на уплаћене авансе следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2012. година |
|---|--------------|
| „Grand impex trade“, Крагујевац (уплаћено 2006. године) | 41           |
| „Телеком Србија“, а.д., Београд                         | 16           |
| „Filiprint“, Крагујевац                                 | 16           |
| „Inaks“, Крагујевац                                     | 12           |
| „Mina plus“, Крагујевац                                 | 8            |
| „Нис“ а.д., Нови Сад                                    | 4            |
| Остали добављачи  | 3            |
| <b>Укупно:</b>  | <b>100</b>   |

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће дана 16.02.2006. године извршило уплату аванса у износу од 41 хиљада динара добављачу „Grand impex trade“, Крагујевац, на основу Уговора о уступању теретног возила за одношење непрописно паркираних возила и да обавеза није извршена до 31.12.2012. године. Предузеће је својим опоменама пред утужење захтевало повраћај уплаћеног аванса који до 31.12.2012. године није извршен. Такође је утврђено, да Предузеће није у складу са чланом 19. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника („Службени гласник РС“, број 106/2006 и 111/2006 – исправка), извршило обезвређење датих аванса.

**Поступајући на овај начин Предузеће је у активи Биланса стања преценило дате авансе за залихе и услуге, а потценило губитак изнад висине капитала у износу од 41 хиљада динара.**

У току ревизије налогом за књижење број 270 од 20.06.2013. године извршена је исправка вредности датих аванса старијих од годину дана на начин да је повећана вредност рачуна –

исправка вредности датих аванса, као и рачуна – расходи по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година у износу од 41 хиљада динара.

### 6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2012. година  | 2011. година  |
|---|---------------|---------------|
| <i>Потраживања по основу продаје:</i>         |               |               |
| Купци у земљи                                 | 7.997         | 10.782        |
| <b>Свега:</b>                                 | <b>7.997</b>  | <b>10.782</b> |
| <i>Потраживања из специфичних послова:</i>    |               |               |
| Остала потраживања из специфичних послова     | 4.541         | 2.266         |
| <b>Свега:</b>                                 | <b>4.541</b>  | <b>2.266</b>  |
| <i>Друга потраживања:</i>                     |               |               |
| Потраживања од запослених                     | 444           | 228           |
| Потраживања од државних органа и организација | 16            | 16            |
| Остала потраживања                            | 32.542        | 15.908        |
| Исправка вредности других потраживања         | (84)          | (84)          |
| <b>Свега:</b>                                 | <b>33.286</b> | <b>16.068</b> |
| <b>Укупно:</b>                                | <b>45.456</b> | <b>29.116</b> |

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2011. годину, супротно одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 5/07, 119/08 и 2/10), у Билансу стања на дан 31.12.2011. године укупан износ потраживања погрешно исказало у износу од 29.256 хиљада динара, уместо у износу од 29.116 хиљада динара. Нисмо били у могућности да утврдимо разлику у износу од 140 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје у износу од 7.997 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2012. година | 2011. година  |
|--|--------------|---------------|
| -Потраживања од купаца – правна лица   | 6.949        | 9.873         |
| -Потраживања од купаца – физичка лица („паук“)                                   | 550          | 544           |
| -Потраживања од купаца – физичка лица (ауто школа)                               | 493          | 365           |
| -Потраживања од купаца – давање сагласности на акт о издавању локацијске дозволе | 5            | -             |
| <b>Укупно:</b>   | <b>7.997</b> | <b>10.782</b> |

Потраживања од купаца по основу продаје чине потраживања за извршене услуге наплате и контроле паркирања на општим и посебним паркиралиштима, одношења неправилно паркираних возила („паук“) и обуке возача моторних возила.

Потраживања од купаца у земљи - правна лица исказана у износу од 6.949 хиљада динара односе се на потраживања од следећих купаца:

-у хиљадама динара-

| Купци у земљи  | 2012. година |
|--|--------------|
| „Футура плус у стечају“, Земун   | 1.869        |
| „Телеком Србија“ а.д, Београд  | 1.128        |
| „Vip mobile“ d.o.o., Beograd (Уговор број 2674 од 23.09.2008. године и Анекс Уговора број 2810 од 24.10.2012.) | 1.026        |



|  |              |
|--|--------------|
| ЈП „Радио телевизија“, Крагујевац        | 457          |
| ЈП „Дирекција за урбанизам“, Крагујевац  | 200          |
| Јавно „Стамбено предузеће“, Крагујевац   | 171          |
| ХТД „Шумарице“, Крагујевац               | 158          |
| ЈКП „Водовод и Канализација“, Крагујевац | 145          |
| Остали купци – правна лица               | 1.795        |
| <b>Укупно:</b>                           | <b>6.949</b> |

У поступку ревизије од укупно исказаних потраживања од купаца на дан 31.12.2012. године у износу од 6.949 хиљада динара послате су конфирмације у износу од 5.975 хиљада динара. Увидом у аналитичке картице купаца и достављених независних конфирмација, утврђено је да неусаглашено стање износи 4.172 хиљада динара, односно 70%. Предузеће нема задовољавајући степен усаглашених потраживања.

Није било могуће утврдити основ неусаглашености стања и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

У својим рачуноводственим политикама Предузеће је навело да процену наплативости потраживања врши за сва потраживања на основу процене руководства. На предлог Комисије за попис потраживања, а који је усвојио Управни одбор, није утврђена неизвесна наплата потраживања, односно сва исказана потраживања у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2012. године су по процени руководства наплатива.

Увидом у аналитику потраживања по основу продаје, Предузеће има потраживања којима је рок за наплату прошао више од годину дана у износу од 3.681 хиљада динара, од чега се на сумњива и спорна потраживања која су утужена односи 2.043 хиљада динара, а преостали део у износу од 1.638 хиљада динара односи се на потраживања која нису утужена, а којима је од рока за наплату протекло више од годину дана. У складу са чланом 23. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника, краткорочна потраживања процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости потраживања. Обезвређење потраживања која су изгубила третман обртних средстава није вршено, што је имало за последицу исказивање нереалне вредности потраживања у финансијским извештајима за 2012. годину.

Сумњива и спорна потраживања исказана у износу од 2.043 хиљада динара односе се на потраживања која су утужена и за која није извршена исправка вредности. У оквиру сумњивих и спорних потраживања највећи део односи се на Футура плус, Земун у износу од 1.869 хиљада динара која је у стечају.

**Констатује се да Предузеће није извршило исправку вредности утужених потраживања од купаца на дан 31.12.2012. године у износу од 2.043 хиљада динара и на тај начин у активи Биланса стања преценило потраживања, а потценило губитак изнад висине капитала.**

У току ревизије налогом за књижење број 251 под 03.01.2012. године извршена је исправка књижења, корекцијом почетног стања, на начин да је повећана исправка вредности потраживања од купаца, као и губитак изнад висине капитала у износу од 2.043 хиљада динара.

На основу евиденције потраживања руководство Предузећа периодично предузима мере за наплату потраживања спровођењем политике утужења на начин да као критеријум за утужење

узима висину судске таксе, уколико претходни поступци – опомене пред утужење не дају очекиване резултате.

На дан 31.12.2012. године по извештају Правног сектора утужени су купци - физичка лица у износу од 1.391 хиљада динара и купци - правна лица у износу од 269 хиљада динара од којих највећи износ чини VB leasing d.o.o., Београд у износу од 144 хиљада динара.

Потраживања из специфичних послова на дан 31.12.2012. године чине:

| Назив  | -у хиљадама динара- |              |
|--|---------------------|--------------|
|  | 2012. година        | 2011. година |
| „Теленор“ д.о.о., Београд (при-пејд)         | 114                 | 214          |
| „Теленор“ д.о.о., Београд ( пост-пејд)       | 1.683               | 2.052        |
| „Телеком Србија“ а.д., Београд ( при-пејд)   | 224                 | -            |
| „Телеком Србија“ а.д., Београд ( пост- пејд) | 2.520               | -            |
| <b>Укупно:</b>                               | <b>4.541</b>        | <b>2.266</b> |

Потраживања из специфичних послова у укупном износу од 4.541 хиљада динара односе се на потраживања од Теленора д.о.о. на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи на пружању услуге „м-паркинг“ број 2018 од 30.08.2011. године и на потраживања од Телекома а.д. на основу Уговору број 789 од 25.02.2010. године о пружању услуге плаћања паркирања возила у паркинг зонама коришћењем мобилних телефона, а путем СМС порука за „при-пејд“ и „пост-пејд“ Теленорове и Телекомове мреже. Уговорима је утврђено да по основу извршених услуга Теленору припада 4,24%, а Телекому 5% накнаде од нето цене наплаћеног паркирања.

Друга потраживања у износу од 33.286 хиљада динара чине:

| Назив   | -у хиљадама динара- |               |
|---|---------------------|---------------|
|   | 2012. година        | 2011. година  |
| Потраживања од запослених                     | 444                 | 228           |
| Потраживања од државних органа и организација | 16                  | 16            |
| Остала потраживања                            | 32.542              | 15.908        |
| Исправка вредности других потраживања         | (84)                | (84)          |
| <b>Укупно:</b>                                | <b>33.286</b>       | <b>16.068</b> |

Потраживања од запослених исказана у износу од 444 хиљада динара у целости се односе на потраживања за плаћене трошкове коришћења мобилних телефона запослених на основу Оквирног уговора о коришћењу VPN услуга број 2755 од 09.11.2011. године са Vip mobile d.o.o., Београд.

Остала потраживања исказана у износу од 32.542 хиљада динара, односе се на:

| Назив  | -у хиљадама динара- |               |
|--|---------------------|---------------|
|  | 2012. година        | 2011. година  |
| Потраживања по основу доплатних карата                                   | 14.018              | 14.624        |
| Накнаде које се рефундирају  | 1.730               | 448           |
| Друга потраживања из ранијих година                                      | 13                  | 13            |
| Потраживања по основу посебних дневних паркинг карата                    | 15.649              | -             |
| Потраживања по основу утужења за доплатне и посебне дневне паркинг карте | 1.132               | 823           |
| <b>Укупно:</b>   | <b>32.542</b>       | <b>15.908</b> |

Потраживања по основу доплатних карата исказана у износу од 14.018 хиљада динара односе се на све издате доплатне карте у периоду од новембра 2005. године, када је уведен систем доплатних карата, до 23.01.2012. године.

Увидом у аналитичку евиденцију потраживања по основу доплатних карата, утврђено је да Предузеће није вршило процену наплативности, а самим тим ни исправку вредности потраживања по основу доплатних карата које потичу још из 2005. године и чија је наплата потпуно неизвесна. Узимајући у обзир напред наведено, спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да потраживања по основу издатих доплатних карата на које је обрачунат ПДВ у периоду од 15.11.2005. до 30.04.2006. године износе 15.987 хиљада динара, од чега је наплаћено 5.164 хиљада динара, а ненаплаћено 10.823 хиљада динара закључно са 31.12.2012. године.

**Поступајући на овај начин Предузеће је у активи Биланса стања на дан 31.12.2012. године преценило потраживања, а потценило губитак изнад висине капитала у износу од 10.823 хиљада динара.**

**У току ревизије налогом за књижење број 250 од 03.01.2012. године извршена је исправка књижења, корекцијом почетног стања, на начин да је повећана исправка вредности осталих потраживања, као и губитак изнад висине капитала у износу од 10.823 хиљада динара.**

Потраживања по основу посебних дневних паркинг карата исказана у износу од 15.649 хиљада динара односе се на издате паркинг карте почев од 23.01.2012. године за возила која су прописно паркирана у зонском систему паркирања, уколико паркирање није плаћено или је возило паркирано у зони дуже од временског ограничења (члан 14а. Одлуке о јавним паркиралиштима).

Потраживања по основу утужења за доплатне и посебне дневне паркинг карте исказана у износу од 1.132 хиљада динара односе се на плаћене судске накнаде и таксе по опоменама суда за лица која је Предузеће утужило.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у моменту плаћања, за судске таксе задуживало утужена лица, а у моменту наплате иста раздуживало и на тај начин није евидентирало ни расход ни приход по том основу.

**Констатује се да је Предузеће, супротно одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, евидентирало плаћене судске таксе као - потраживања по основу утужења, уместо као – расход периода и на тај начин у активи Биланса стања на дан 31.12.2012. године преценило потраживања и потценило губитак изнад висине капитала у износу од 1.132 хиљада динара.**

**У току ревизије Предузеће је налогом за књижење број 252 под 03.01.2012. године извршило исправку књижења, корекцијом почетног стања, на начин да је смањена вредност рачуна – остала потраживања, а повећана вредност рачуна - губитак изнад висине капитала у износу од 1.132 хиљада динара.**

#### **6.6. Потраживања за више плаћен порез на добитак**

Потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 368 хиљада динара у целости се односи на претплату пореза на добит из ранијих година.

## 6.7. Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

| Назив                       | 2012. година | 2011. година |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Краткорочни кредити у земљи | 570          | 4.858        |
| <b>Укупно:</b>              | <b>570</b>   | <b>4.858</b> |

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 570 хиљада динара односе се на краткорочне бескалатне позајмице запосленима у износу од 173 хиљада динара на основу Одлуке Директора за сваку појединачну позајмицу и на позајмице дате: Шумадији Сајам д.о.о. у износу од 39 хиљада динара, Фудбалском клубу „Раднички“ у износу од 150 хиљада динара, предузећу „Нискоградња“ у износу од 90 хиљада динара, као и Синдикату у износу од 118 хиљада динара на основу Одлуке Директора број 806 од 20.04.2011. године и Одлуке број 3236 од 05.12.2012. којом се одобрава одлагање враћања позајмице до 30.08.2013. године у више месечних рата.

## 6.8. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

| Назив                    | 2012.година | 2011.година |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Текући (пословни) рачуни | -           | 177         |
| Благајна                 | -           | 174         |
| <b>Укупно:</b>           | <b>0</b>    | <b>351</b>  |

Увидом у пословне књиге Предузећа, као и попис готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2012. године, утврђено је следеће стање новчаних средстава:

-у хиљадама динара-

| Назив                    | 2012.година     | 2011.година  |
|--------------------------|-----------------|--------------|
| Текући (пословни) рачуни | ( 6.576)        | (284)        |
| Благајна                 | 323             | 174          |
| <b>Укупно:</b>           | <b>( 6.253)</b> | <b>(110)</b> |

Стање новчаних средстава на текућим рачунима код банака на дан 31.12.2012. године је следеће:

-у хиљадама динара-

| Текући (пословни) рачуни  | 2012. година    |
|---|-----------------|
| „Banca intesa“ a.d., Beograd  | 2               |
| „Нуро алпе-адриа“ a.d., Beograd   | 16              |
| „Агробанка“ а.д., Београд   | 1               |
| „Универзал банка“а.д., Београд  | 3               |
| <b>Свега:</b>   | <b>22</b>       |
| „Дик банка“а.д, Ниш (Уговор о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну) | ( 6.527)        |
| Прелазни рачун –више уплаћена новчана средства за доплатне карте                  | (71)            |
| <b>Свега:</b>   | <b>( 6.598)</b> |
| <b>Укупно:</b>  | <b>( 6.576)</b> |

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама на дан 31.12.2012. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима банака са којима је Предузеће пословало у 2012. години. Усаглашавање обавеза и потраживања са наведеним банкама извршено је са стањем на дан 31.12.2012. године.

Увидом у дневник-извештај благајне, као и попис новчаних средстава на дан 31.12.2012. године утврђено је да новчана средства у благајни исказана у износу од 323 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

| Благајна                                 | 2012. година |
|--|--------------|
| Главна благајна                          | 39           |
| Благајна локал 27. Март                  | 58           |
| Благајна посебна паркиралишта            | 199          |
| Благајна Центра за обуку возача (чекови) | 27           |
| <b>Укупно:</b>                           | <b>323</b>   |

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да Предузеће није, у пословним књигама на дан 31.12.2012. године, извршило рекласификацију књижења са рачуна – готовински еквиваленти и готовина у укупном износу од 6.598 хиљада динара и то: минусног салда на текућем рачуну код Аик банке у износу од 6.527 хиљада динара на рачун - краткорочне финансијске обавезе и потражног салда исказаног на прелазном рачуну у износу од 71 хиљада динара (више уплаћена новчана средства по основу дуга за доплатне карте од Ловачког удружења Шумадија и посебне дневне карте од стране физичких лица) на рачун - обавезе за примљене авансе за производе и услуге, због чега је поступило супротно члану 30. и 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Такође је утврђено да је Предузеће, у пасиви Билансу стања на дан 31.12.2012. године, на позицији краткорочне финансијске обавезе, исказало салдо целе групе рачуна 24 - готовински еквиваленти и готовина у износу од 6.253 хиљада динара, уместо потражног салда текућих рачуна у износу од 6.598 хиљада динара, а у активи Биланса стања на позицији готовина и готовински еквиваленти није исказало готовину у износу од 345 хиљада динара.

Поступајући на овај начин Предузеће је у активи Биланса стања на дан 31.12.2012. године потценило готовину и готовинске еквиваленте, а у пасиви преценило краткорочне финансијске обавезе у износу од 345 хиљада динара.

### Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду врши рекласификацију потражног салда рачуна – готовина и готовинских еквивалената у складу са чланом 30. и 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

### 6.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2012. година | 2011. година |
|---|--------------|--------------|
| Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) | 414          | 47           |
| Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи                             | -            | 14           |
| <b>Свега:</b>   | <b>414</b>   | <b>61</b>    |
| Остала активна временска разграничења   | 4.445        | 269          |
| <b>Свега:</b>   | <b>4.445</b> | <b>269</b>   |
| <b>Укупно:</b>  | <b>4.859</b> | <b>330</b>   |

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) у укупном износу од 414 хиљада динара односи се на разграничени порез на додату вредност, односно претходни порез по рачунима добављача за 2012. годину, који су евидентирани у пореској пријави пореза на додату вредност за јануар 2013. године.

Констатује се да Предузеће није у складу са чланом 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике евидентирало разграничени порез на додату вредност у оквиру активних временских разграничења, рачуна 287 - Разграничени порез на додату вредност, у укупном износу од 414 хиљада динара и на тај начин са стањем на дан 31.12.2012. године, за овај износ преценило порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса), а за исти износ потценило разграничени порез на додату вредност.

#### Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду евидентира разграничени порез на додату вредност у оквиру рачуна 287 – Разграничени порез на додату вредност у складу са чланом 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Остала активна временска разграничења на дан 31.12.2012. године чине:

| -у хиљадама динара-  |              |
|--|--------------|
| Назив  | 2012. година |
| <i>Разграничени негативни ефекти валутне клаузуле:</i>                             |              |
| „Аик банка“ а.д. Ниш (Напомена 6.12.)  | 3.617        |
| „Нуро Alpe Adria Leasing“ d.o.o. Beograd (Напомена 6.12.)                          | 451          |
| „Unicredit Bank“ a.d. Beograd (Напомена 6.12.)                                     | 198          |
| „NBG Lizing“ d.o.o. Beograd (Напомена 6.12.)                                       | 15           |
| <b>Свега:</b>  | <b>4.281</b> |
| <i>Разграничени трошкови по основу премија осигурања за 2013 годину</i>            |              |
| „Триглав осигурање“ а.д.о., Београд – дизалица КГ 023 РС и Камион КГ 023 РС        | 53           |
| „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд – премија осигурања запослених                   | 16           |
| „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд-премија осигурања аутомобила и преносних уређаја | 95           |
| <b>Свега:</b>  | <b>164</b>   |
| <b>Укупно:</b>   | <b>4.445</b> |

#### 6.10. Губитак изнад висине капитала

Губитак изнад висине капитала исказан на дан 31.12.2012. године износи:

| -у хиљадама динара-           |               |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Назив                         | 2012. година  | 2011. година  |
| Губитак изнад висине капитала | 28.876        | 31.016        |
| <b>Укупно:</b>                | <b>28.876</b> | <b>31.016</b> |

У поступку спровођења ревизорских поступака утврђено је да су, због необрачунаог и неплаћеног пореза на додату вредност на издате доплатне карте за период од 01.05.2006. до 28.02.2009. године, утврђеног Решењем Пореске управе – филијала Крагујевац број 47-00445/2009-0049-010 од 09.07.2009. године, а на основу решења о блокади свих пословних рачуна од 30.08.2011. године, у 2011. години повећани расходи у укупном износу од 53.687 хиљада динара, а као последица наведеног на дан 31.12.2011. године, исказан је губитак у укупном износу

од 53.639 хиљада динара и то: губитак до висине капитал у износу од 22.623 хиљада динара и губитак изнад висине капитала у износу од 31.016 хиљада динара.

## 6.11. Капитал

-у хиљадама динара-

| Назив                      | 2012. година | 2011. година |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Основни капитал            | 4.658        | 4.658        |
| Нераспоређени добитак      | 2.140        | 17.965       |
| Губитак до висине капитала | (6.798)      | (22.623)     |
| <b>Укупно:</b>             | <b>0</b>     | <b>0</b>     |

Основни капитал Предузећа исказан је у износу од 4.658 хиљада динара и чини га државни капитал.

Државни капитал регистрован је код Агенције за привредне регистре у износу од 4.587 хиљада динара и не слаже се са капиталом исказаним у пословним књигама Предузећа.

Нераспоређени добитак у износу од 2.140 хиљада динара чини добитак из редовног пословања остварен у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године у износу од 2.147 хиљада динара, умањен за нето губитак пословања које се обуставља у износу од 7 хиљада динара.

Смањење нераспоређеног добитка у износу од 17.965 хиљада динара, односи се на покриће губитка исказаног по завршном рачуну за 2011. годину, а на основу Одлуке Управног одбора од 09.03.2012. године.

У поступку ревизије утврђено је да је из нераспоређене добити ранијих година извршено покриће губитка до висине капитала у износу од 15.825 хиљада динара и 2.140 хиљада динара за покриће губитка изнад висине капитала.

## 6.12. Дугорочни кредити у земљи

Дугорочне кредите у земљи на дан 31.12.2012. године, чине кредити код следећих банака:

| Назив   | ЕУР                 | хиљада динара   |
|---|---------------------|-----------------|
| „Аик банка“ а.д, Ниш  | 288.284,57          | 32.783          |
| „Unicredit Bank“ а.д, Beograd   | 17.594,97           | 2.000           |
| <b>Свега:</b>   | <b>305.879,54</b>   | <b>34.783</b>   |
| Део дугорочних обавеза који доспева до једне године ( „Аик банка“ а.д, Ниш)         | (164.733,96)        | (18.733)        |
| Део дугорочних обавеза који доспева до једне године („Unicredit Bank“ а.д, Beograd) | (6.806,11)          | (774)           |
| <b>Свега:</b>   | <b>(170.540,07)</b> | <b>(19.507)</b> |
| <b>Укупно:</b>  | <b>134.339,47</b>   | <b>15.277</b>   |

Дугорочни кредит код „АИК банке“ а.д., Ниш, односи се на кредит за трајна обртна средства, а на основу Уговора о кредиту број 105040458002466045 од 30.09.2011. године. Кредит је одобрен на износ од 494.202,02 ЕУР-а са валутном клаузулом у динарској противвредности на дан уплате у износу од 50.000 хиљада динара, роком враћања до 36 месеци и каматном стопом од 1% месечно уз примену пропорционалне методе обрачуна.

Дугорочни кредит код „Unicredit Bank“ а.д., Beograd, односи се на кредит за куповину путничких аутомобила за обуку возача на основу Уговора о дугорочном кредиту за инвестиције са субвенционисаном каматом број 2245/10 од 08.06.2010. године. Кредит је одобрен на износ од 33.100 ЕУР са валутном клаузулом у динарској противвредности на дан уплате у износу од 3.440

хиљада динара са роком враћања од пет година и каматном стопом на нивоу тромесечног EURIBOR-а плус 4% годишње.

### 6.13. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе на дан 31.12.2012. године, исказане су у износу од 6.870 хиљада динара и односе се на обавезе по следећим уговорима:

| Број и датум уговора   | ЕУР              | хиљада динара |
|--|------------------|---------------|
| Уговор број КГ00307 од 04.03.2011. године (набавка возила MAN TGL 12.180 4x2 BL за одношење непрописно паркираних возила)-последња рата доспева марта 2016. године | 32.977,77        | 3.750         |
| Уговор број КГ00314 од 05.05.2011.године (набавка хидрауличног дизаличног уређаја за одношење возила)-последња рата доспева маја 2016. године                      | 26.050,97        | 2.962         |
| <b>„Нуро Alpe Adria Leasing“ d.o.o. Beograd</b>  | <b>59.028,74</b> | <b>6.712</b>  |
| Уговор број 13249 од 21.12.2011.године (набавка система опреме за видео Паук)-последња рата доспева децембра 2013. године  | 1.382,26         | 158           |
| <b>„NBG Lizing“ d.o.o. Beograd</b>   | <b>1.382,26</b>  | <b>158</b>    |
| <b>Укупно:</b>   | <b>60.411,00</b> | <b>6.870</b>  |

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило рекласификовање дела обавеза по основу лизинг накнаде који доспева за плаћање у 2013. години у укупном износу од 1.957 хиљада динара, са рачуна – остале дугорочне обавезе на рачун – део дугорочних обавеза који доспева до једне године, што није у складу са чланом 29. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

**Због наведеног су у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2012. године прецењене остале дугорочне обавезе, а потцењене краткорочне финансијске обавезе у износу од 1.957 хиљада динара.**

**Узимајући у обзир напред наведено Предузеће је у току ревизије налогом за књижење број 272 од 03.01.2013. године, извршило исправку књижења, корекцијом почетног стања, на начин да је повећана вредност рачуна – део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године уз истовремено смањење вредности рачуна – остале дугорочне обавезе у износу од 1.957 хиљада динара.**

### 6.14. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2012. година  | 2011. година  |
|--|---------------|---------------|
| Краткорочни кредити у земљи  | 6.253         | 602           |
| <b>Свега:</b>  | <b>6.253</b>  | <b>602</b>    |
| Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године (Напомена 6.12.1.) | 19.507        | 17.360        |
| Неизмирена обавеза кредита код „Аик банке“ а.д., Ниш за 12/2012          | 1.572         | -             |
| <b>Свега:</b>  | <b>21.079</b> | <b>17.360</b> |
| Остале краткорочне обавезе   | 3.794         | 1.994         |
| <b>Укупно:</b>   | <b>31.126</b> | <b>19.354</b> |

Краткорочни кредити у земљи исказани су у износу од 6.253 хиљада динара и односе се на дозвољено прекорачење по текућем рачуну код “АИК банке“ а.д., Ниш (Напомена 5.).

**У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2012. годину, супротно одредбама Правилника о садржини и форми образаца**



финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 5/07, 119/08 и 2/10), у Билансу стања на дан 31.12.2012. године погрешно исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 6.253 хиљада динара, уместо у износу од 6.527 хиљада динара (Напомена 6.8.).

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 3.794 хиљаде динара односе се на обавезе Предузећа, по основу закључених Уговора о зајму и то:

-у хиљадама динара-

| Назив   | Број и датум уговора   | Стање на дан 31.12.2012. |
|---|--|--------------------------|
| „Градска агенција за саобраћај“ д.о.о. Крагујевац | Уговор о зајму број 2240 од 02.09.2011. године Анекс 1 број 195 од 25.01.2013. године. | 1.894                    |
| ХТД „Шумарице“ д.о.о.                             | Уговор о позајмици број 3492 од 31.12.2012. године                                     | 500                      |
| ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац         | Уговор о зајму новца број 3490 од 31.12.2012. године                                   | 400                      |
| „Агромаркет“ д.о.о.                               | Уговор о зајму новца број 3490 од 31.12.2012. године                                   | 1.000                    |
| <b>Укупно:</b>                                    |  | <b>3.794</b>             |

## 6.15. Обавезе из пословања

### Примљени аванси

-у хиљадама динара-

| Назив                               | 2012. година  | 2011. година  |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Примљени аванси, депозити и кауције | 4.838         | 2.193         |
| Добављачи у земљи                   | 12.029        | 5.935         |
| Остале обавезе из пословања         | 12.893        | 9.557         |
| <b>Укупно:</b>                      | <b>29.760</b> | <b>17.685</b> |

Примљене авансе, депозите и кауције на дан 31.12.2012. године чине:

-у хиљадама динара-

| Назив                          | 2012. година | 2011. година |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Примљени аванси - правна лица  | 2.968        | 1.378        |
| Примљени аванси - физичка лица | 815          | 605          |
| Примљени аванси – ауто школа   | 1.055        | 210          |
| <b>Укупно:</b>                 | <b>4.838</b> | <b>2.193</b> |

Обавезе за примљене авансе - правна лица у износу од 2.968 хиљада динара односе се на средства примљена од купаца за коришћење резервисаног паркинг места за одређени период и шестомесечне паркинг карте и у највећем делу се односе на:

-у хиљадама динара-

|   | 2012. година |
|---|--------------|
| Правна лица-примљени аванси             |              |
| „Таково осигурање“ а.д.о., Крагујевац   | 938          |
| „Credy banka“ а.д., Крагујевац          | 358          |
| ХТД „Шумарице“, Крагујевац              | 157          |
| „Чачанска банка“ а.д., Чачак            | 156          |
| „Група застава возила“ а.д., Крагујевац | 144          |
| ЈП „Електрошумадија“, Крагујевац        | 125          |
| Остали примљени аванси                  | 1.090        |
| <b>Укупно:</b>                          | <b>2.968</b> |

Обавезе за примљене авансе - физичка лица у износу од 815 хиљада динара односе се на средства примљена од физичких лица за месечне карте за станаре (станарске карте), као и месечне и претплатне карте за 2013. годину.

### Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 12.029 хиљада динара и највећим делом односе се на:

| -у хиљадама динара-                 |               |
|-------------------------------------|---------------|
| Добављачи у земљи                   | 2012. година  |
| „Trenkwalder“ d.o.o., Kragujevac    | 3.016         |
| „NLB banka“ a.d. Beograd            | 2.127         |
| „Шумадија центар“ д.о.о. Крагујевац | 962           |
| „SoftSerbia“ d.o.o. Kragujevac      | 712           |
| ЈП ПТТ саобраћај „Србија“ Београд   | 484           |
| „Прокомсофт“ д.о.о., Нови Сад       | 358           |
| ТП „Метеор стил“ д.о.о., Крагујевац | 324           |
| „Неимар – 1985“ д.о.о., Крагујевац  | 245           |
| Остали добављачи                    | 3.801         |
| <b>Укупно:</b>                      | <b>12.029</b> |

У току ревизије Предузеће је по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31.12.2012. године у износу од 12.029 хиљада динара, доставило независне конфирмације ради усаглашавања обавеза са добављачима у износу од 9.440 хиљада динара.

**Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да усаглашено стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2012. године износи 5.334 хиљада динара, односно 56,50%, а неусаглашено стање 4.106 хиљада динара, што чини 43,50% од укупног износа обавеза.**

Остале обавезе из пословања у износу од 12.893 хиљада динара односе се на обавезе према Граду Крагујевцу и то:

| -у хиљадама динара-                      |               |              |
|--|---------------|--------------|
| Назив                                    | 2012. година  | 2011. година |
| Комунална такса                          | 12.348        | 9.460        |
| Трошкови уређења јавних зелених површина | 545           | 97           |
| <b>Укупно:</b>                           | <b>12.893</b> | <b>9.557</b> |

Обавезе према Граду Крагујевцу у износу од 12.348 хиљада динара односе се на обавезе плаћања комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на обележеним и уређеним местима, а на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца („Сл.лист града Крагујевца“ 6/03, 15/04, 18/05, 19/05, 2/07, 18/07, 5/08, 37/08, 35/09 и 31/10). Предузеће доставља, градској управи, извештаје о реализованој наплати коришћења јавне површине за паркирање друмских возила за претходни месец (према врсти и броју паркинг карата наплаћених по Тарифном броју 4. Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца), на основу чега градска управа издаје решења.

Дана 18.04.2012. године, ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац и Град Крагујевац су закључили Уговор о начину регулисања међусобних обавеза број 1009 на основу захтева Предузећа за репрограм дуга број 925.

Обавезе према Граду Крагујевцу у износу од 545 хиљада динара односе се на обавезе преноса наплаћене накнаде трошкова довођења јавне зелене површине у првобитно стање због непрописног заустављања и паркирања, а на основу Решења број 352-381/08-III/14 од 14.04.2008. године.

#### 6.16. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2012. година  | 2011. година |
|---|---------------|--------------|
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају        | 3.709         | 1.978        |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог                         | 616           | 296          |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог                     | 1.072         | 589          |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца                     | 1.082         | 589          |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају                                      | 352           | 83           |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 216           | 50           |
| <b>Свега- обавезе по основу зарада и накнада зарада:</b>                                | <b>7.047</b>  | <b>3.585</b> |
| Обавезе по основу камата и трошкова финансирања   | 422           | 556          |
| Обавезе према запосленима   | 457           | -            |
| Обавезе према члановима управног и надзорног одбора                                     | 476           | 264          |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима                                   | 128           | 66           |
| Остале обавезе  | 1.669         | 1.032        |
| <b>Свега-друге обавезе:</b>   | <b>3.152</b>  | <b>1.918</b> |
| <b>Укупно:</b>  | <b>10.199</b> | <b>5.503</b> |

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају, чини укалкулисана зарада за децембар 2012. године која је исплаћена у 2013. години.

Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају и обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају односе се на неисплаћен део зараде за новембар и децембар 2012. године.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 422 хиљада динара се у целости односе на камате по кредитима на дан 31.12.2012.године и то: обавезе по кредитима код „АИК банке“ а.д., Ниш у износу од 354 хиљада динара и обавезе за камате код „Нуро Alpe Adria Leasing“ d.o.o. Beograd у износу од 68 хиљада динара.

Обавезе према запосленима у износу од 457 хиљада динара односе се на неисплаћене обавезе по основу превоза на посао и са посла за месец децембар 2012. године у износу од 222 хиљада динара и обрачунате, а неисплаћене обавезе по основу отпремнина запосленима за одлазак у пензију у износу од 235 хиљада динара.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане у износу од 128 хиљада динара односе се на укалкулисане, а неисплаћене нето накнаде по уговору о делу у износу од 7 хиљада динара и по уговору о закупу пословног простора у износу од 121 хиљада динара.

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора исказане у износу од 476 хиљада динара односе се на неисплаћене обавезе за 2012. годину у износу од 352 хиљада динара и 124 хиљада динара укалкулисане обавезе из 2011. и 2010. године.

Остале обавезе у износу од 1.669 хиљада динара односе се на обавезе по основу обустава од зарада запослених за примљене кредите од разних кредитора (1.194 хиљада динара), обавезе за допринос Привредној комори Србије и Регионалној привредној комори Крагујевац (53 хиљада динара), обавезе за чланарине према синдикатима (412 хиљада динара) и остале обавезе из ранијих година (10 хиљада динара).

#### 6.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

| Назив   | -у хиљадама динара- |              |
|---|---------------------|--------------|
|   | 2012. година        | 2011. година |
| Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)                | 23                  | -            |
| Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза | 1.863               | 1.735        |
| <b>Свега – обавезе за порез на додату вредност</b>  | <b>1.886</b>        | <b>1.735</b> |
| Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова                                      | 211                 | -            |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине   | 264                 | 145          |
| <b>Свега – обавезе за остале порезе, доприн, и друге дажбине</b>  | <b>475</b>          | <b>145</b>   |
| Одложени проходи и примљене донације  | 1.467               | 1.762        |
| <b>Свега – пасивна временска разграничења</b>   | <b>1.467</b>        | <b>1.762</b> |
| <b>Укупно:</b>  | <b>3.828</b>        | <b>3.643</b> |

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, обавезе за порез на додату вредност по основу расхода материјала утврђеног пописом Комисије у износу од 23 хиљада динара, евидентирало на рачуну - обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој (осим примљених аванса), уместо у складу са чланом 37. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике на рачун - разграничене обавезе за порез на додату вредност.

#### Препорука 5:

**Препоручује се Предузећу да у наредном периоду евидентира разграничене обавезе за порез на додату вредност у оквиру рачуна 497 – Разграничене обавезе за порез на додату вредност у складу са чланом 37. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.**

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане су у износу од 211 хиљада динара и односе се на доспелу а неуплаћену обавезу Пореза на додату вредност са стањем на дан 29.11.2012. године на основу Решења Пореске управе – филијала Крагујевац број 47-00378/2012-0049-010 од 09.10.2012. године.

У току ревизије утврђено је да је износ обавезе у целости измирен дана 31.01.2013. године.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 264 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2012. година |
|---|--------------|
| Обавезе за порез на доходак грађана                 | 23           |
| Обавезе за порез на доходак грађана - управни одбор | 114          |
| Обавезе за допринос ПИО - управни одбор             | 127          |
| <b>Укупно:</b>                                      | <b>264</b>   |

Обавезе за порез на доходак грађана евидентирани у износу од 23 хиљада динара, односе се на обрачунати а неуплаћени порез за децембар 2012. године, а на основу Уговора о закупу пословног простора број 4063 од 31.11.2008. године и Анекса 1, 2 и 3 овог уговора, закључених са физичким лицем као закуподавцем.

Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 1.467 хиљада динара и односе се на остатак неприходоване субвенције за набавку једног „специјалног вишенаменског возила са чистачем снега и брилама за одвоз неправилно паркираних возила“ примљену од града Крагујевца на основу Решења број 400-717/05-III/08 од 17.11.2005. године.

## 7. БИЛАНС УСПЕХА

### 7.1. Пословни приходи

-у хиљадама динара-

| Назив                   | 2012. година   | 2011. година   |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Приходи од продаје      | 138.347        | 119.723        |
| Остали пословни приходи | 3.295          | 295            |
| <b>Укупно:</b>          | <b>141.642</b> | <b>120.018</b> |

Приходи од продаје производа и услуга исказани у укупном износу од 138.347 хиљада динара, који чине 97,67% пословних прихода, остварени су обављањем редовних делатности и осталих услуга којима се предузеће бави:

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2012. година   | 2011. година   |
|--|----------------|----------------|
| Приходи од услуга паркирања на општим паркиралиштима       | 64.990         | 56.503         |
| Приходи од услуга паркирања на посебним паркиралиштима     | 54.068         | 47.520         |
| Приходи од уклањања неправилно паркираних возила           | 16.551         | 11.812         |
| Приходи од услуга коришћења пешачких зона са пот стубовима | 181            | 194            |
| Приходи од услуга ауто школе                               | 2.195          | 3.044          |
| Остали приходи од продаје производа и услуга               | 362            | 650            |
| <b>Укупно:</b>   | <b>138.347</b> | <b>119.723</b> |

На основу Одлуке о јавним паркиралиштима („Сл.лист града Крагујевца“, број 6/2003, 1/2005, 18/2005, 5/2008,35/2008, 35/2009, 29/2010 и 34/2010) донето је Решење о јавним паркиралиштима („Сл.лист града Крагујевца“, број 33/2010, 19/2011, 22/2011, 18/2012 и 29/2012) којим су одређена општа и посебна паркиралишта за чије коришћење се плаћа накнада, утврђени услови коришћења паркиралишта и дефинисани критеријуми за коришћење општих паркиралишта под повлашћеним условима.

Продају паркинг карата Предузеће обавља у пословној јединици, на продајним местима на посебним паркинзима и путем дистрибутера којима је Предузеће на основу закључених Уговора поверило продају и дистрибуцију „паркинг карата“ у своје име, а за рачун Предузећа за одговарајућу накнаду (провизију) која је дефинисана Уговором.

Цене услуга ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“ утврђене су на основу Одлуке Управног одбора број 2962 од 30.11.2011. године на коју је дата сагласност оснивача. Управни одбор Предузећа је Одлуком број 291 од 24.05.2012. године усвојио измене и допуне Ценовника услуга (због раста цена материјала, горива, производних услуга), а Градско веће Решењем број 38-4/12-V од 08.06.2012. године дало сагласност. Предузеће је на основу Одлуке Управног одбора број 2481 од 27.09.2012. године и Решења оснивача о давању сагласности број 38-14/12-V од 28.09.2012. године, извршило усклађивање цена услуга са одредбама Закона о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност (повећањем опште стопе ПДВ-а са 18% на 20% ,без повећања нето цена услуга).

Приходи од услуга паркирања на општим паркиралиштима исказани у износу од 64.990 хиљада динара највећим делом се односе на услуге паркирања од продаје паркинг карата и то:

-у хиљадама динара-

| <i>Приходи од услуга паркирања на општим паркиралиштима</i>   | <b>2012. година</b> |
|---|---------------------|
| Паркинг карта за 1., 2. и 3. час у зони „нула“ и паркинг карта за 1. час у зони „један“ и „два“                                       | 24.034              |
| Вишечасовна паркинг карта за зону „један“ и „два“ (9 сати)  | 6.697               |
| Месечне карте за зоне „нула“, „један“ и „два“ и месечне карте за правна лица-предузетнике регистроване на територији града Крагујевца | 7.681               |
| Месечне и годишње карте за станаре за 1. и 2. возило  | 5.015               |
| Шестомесечне карте за зоне „нула“, „један“ и „два“  | 3.385               |
| Посебне дневне карте и доплатне карте   | 16.710              |
| Накана за коришћење резервисаног паркинг места за путничка возила дневно у „плавој зони“  | 1.468               |
| <b>Укупно:</b>  | <b>64.990</b>       |

Приходи од услуга паркирања на посебним паркиралиштима исказани у износу од 54.068 хиљада динара чине услуге паркирања намењена путничким возилима у износу од 49.868 хиљада динара и услуге паркирања намењена теретним возилима у износу од 4.200 хиљада динара и то на следећим паркинг просторима:

-у хиљадама динара-

| <i>Посебна паркиралишта намењена путничким возилима</i>              | <b>2012. година</b> |
|--|---------------------|
| Паркинг Трг Светог Ђорђа (код Робне куће Београд)                    | 12.253              |
| Паркинг у улици Кнеза Милоша (Друга гимназија)                       | 11.894              |
| Паркинг у улици 27. Марта (код солитера Застава)                     | 9.605               |
| Паркинг у улици Саве Ковачевића (Скупшина Града)                     | 4.887               |
| Паркинг у улици Николе Пашића (северна зграда Суда)                  | 3.457               |
| Паркинг у улици Лепенички булевар                                    | 2.906               |
| Паркинг у улици Змај Јовина (улаз испод АТД-а)                       | 2.803               |
| Паркинг Трг тополиваца (иза старе Заставине управне зграде)          | 1.501               |
| Паркинг у улици Града Сирена (поред хале „Језеро“)                   | 305                 |
| Паркинг у улици Браће Пољаковић (железничка станица)                 | 257                 |
| <b>Свега:</b>  | <b>49.868</b>       |
| <i>Посебна паркиралишта намењена теретним возилима</i>               |                     |
| Камионски терминал код Управе Царине (део намењен теретним возилима) | 4.200               |
| <b>Свега:</b>  | <b>4.200</b>        |
| <b>Укупно:</b>   | <b>54.068</b>       |

Предузеће обавља послове уклањања непрописно паркираних возила и по том основу остварило је приход од 16.551 хиљада динара. Правилником о уклањању непрописно паркираних односно заустављених возила и условима за постављање уређаја за спречавање одвожења непрописно остављених возила са површине јавне намене, деблокирање и уклањање блокираних возила број 110-9/12-V од 03.02.2012. године утврђени су услови, организација рада и начин наплате наведених послова.

Приходи од услуга коришћења пешачких зона са потапајућим стубовима исказани у износу од 181 хиљада динара највећим делом се односе на бесконтактне картице за коришћење пешачких зона са потапајућим стубовима за правна лица и месечне претплате за коришћење пешачке зоне са потапајућим стубовима, а у складу са Правилником о условима и начину коришћења пешачких зона са потапајућим стубовима у Крагујевцу број 1075 од 22.04.2008. године.

Приходи од услуга ауто школа у износу од 2.195 хиљада динара остварени су обављањем делатности Центра за обуку возача која се обавља са три моторна возила и одговарајућом кадровском структуром у складу са правилницима којима се прописује оспособљавање кандидата за возаче („Службени гласник РС“ број 53).

Остали приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 362 хиљада динара односе се на закуп простора за истицање рекламе на полеђинама паркинг карата, закуп простора ради оглашавања на кућиштима рампи и кућицама за наплату на посебним паркиралиштима, откуп материјала, електричног и електронског отпада, отпадног папира и издавање сагласности на локацијске дозволе за простор намењен за паркирање моторних возила.

Остали пословни приходи исказани су у износу од 3.295 хиљада динара и односе се на:

| -у хиљадама динара-  |              |
|--|--------------|
| Назив  | 2012. година |
| Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, и повраћаја порес.дажбина | 3.000        |
| Приходи по основу условљених донација  | 295          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>3.295</b> |

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 3.000 хиљада динара, односе се на субвенцију оснивача за санирање последица изазваних елементарним непогодама услед снежних падавина у периоду од 24.01.2012. до 20.02.2012. године, за исплату зарада запослених, као и радника ангажованих на привременим и повременим пословима на чишћењу снега, за плаћање машине за чишћење снега, набавку горива, резервних делова и материјала, а на основу одлуке Градског већа број 023-25/12-V од 27.02.2012. године.

Приходи од условљених донација исказани су у износу од 295 хиљада динара и односе се на пренос годишњег износа амортизације основних средстава набављених из донације у складу са МРС 20 (Напомена 6.16.4.).

## 7.2. Пословни расходи

Пословни расходи евидентирани су у износу од 130.450 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2012. година   | 2011. година   |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови материјала                                    | 8.250          | 6.533          |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 89.670         | 82.570         |
| Трошкови амортизације и резервисања                    | 4.101          | 3.453          |
| Остали пословни расходи                                | 28.429         | 58.116         |
| <b>Укупно:</b>   | <b>130.450</b> | <b>150.672</b> |

Одлуком Скупштине града Крагујевца број 023-167/11-I од 30. децембра 2011. године дата је сагласност на Програм пословања ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац за 2012. годину који је Управни одбор донео на седници одржаној 30.11.2011. године под бројем 2965. Одлуком Управног одбора број 355 од 21.02.2012. године усвојен је Програм о изменама и допунама Програма пословања ЈКП „Паркинг сервис“, Крагујевац за 2012. годину на који је дата сагласност од стране Скупштине града Крагујевца број 023-17/12-I од 02.03.2012. године.

### 7.2.1. Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

| Назив                                   | 2012. година | 2011. година |
|---|--------------|--------------|
| Трошкови материјала за израду           | 1.712        | 1.813        |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 1.744        | 1.364        |
| Трошкови горива и енергије              | 4.794        | 3.356        |
| <b>Укупно:</b>                          | <b>8.250</b> | <b>6.533</b> |

Трошкови материјала исказани су у износу од 8.250 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 800 хиљада динара. Планирани трошкови материјала за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 7.450 хиљада динара.

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 1.712 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2012. година |
|--|--------------|
| Трошкови основног материјала (Напомена 6.4.) | 630          |
| Трошкови осталог материјала (Напомена 6.4.)  | 1,082        |
| <b>Укупно:</b>                               | <b>1.712</b> |

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 1.744 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2012. година |
|--|--------------|
| Утрошени материјал и резервни делови за одржавање основних средстава | 494          |
| Издаци за стручну литературу   | 148          |
| Утрошен ситан инвентар   | 782          |
| Утрошен канцеларијски материјал                                      | 320          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>1.744</b> |

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 4.794 хиљада динара и односе се на:



-у хиљадама динара-

| Назив   | 2012. година |
|---|--------------|
| Трошкови електричне енергије у пословним просторијама и паркинг кућицама на посебним паркиралиштима | 280          |
| Трошкови горива и уља   | 4.242        |
| Трошкови парног грејања   | 272          |
| <b>Укупно:</b>  | <b>4.794</b> |

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 280 хиљада динара и у оквиру су Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови електричне енергије за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 400 хиљада динара.

Наведени трошкови односе се на утрошену електричну енергију у пословним просторијама и паркинг кућицама на посебним паркиралиштима у граду.

**Трошкови горива и уља исказани су у износу од 4.242 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 1.242 хиљада динара. Планирани трошкови горива за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 3.000 хиљада динара (Напомена 5-Јавне набавке).**

У поступку ревизије, а на основу књиговодствене евиденције о набавци и потрошњи горива и моторних уља по путничким и теретним возилима, утврђено је да је у току 2012. године набављена и утрошена количина горива и моторних уља исказана у следећој табели:

-у хиљадама динара-

| Назив           | Количина         | 2012. година |
|-----------------|------------------|--------------|
| Еуро дизел      | 19.679,55        | 2.469        |
| Бензин          | 4.001,44         | 571          |
| Нафта           | 906,03           | 109          |
| Ауто гас (плин) | 13.983,78        | 986          |
| <b>Свега:</b>   | <b>38.570,80</b> | <b>4.135</b> |
| Моторна уља     | 271,50           | 107          |
| <b>Укупно:</b>  |                  | <b>4.242</b> |

Увидом у Путне налоге за путничке аутомобиле у којима се евидентира пређена километража за сваки радни дан, као и у евидентирану потрошњу горива по појединим возилима, утврђено је да је у току 2012. године за путничко возило „застава 101“ евидентирана пређена километража од 34.741 км, да је набављено 1.657,18 литара бензина у износу од 248 хиљада динара и 6.056,86 литара ауто гаса (плина) у износу од 465 хиљада динара, односно укупно набављено 7.714,04 литара горива. Поређењем набављене количине горива и пређене километраже и стављањем у однос утврђено је да потрошња горива на сваких пређених 100 км износи 22 литара горива.

Узимајући у обзир техничке карактеристике наведеног возила нисмо се уверили да је укупна количина набављеног горива за „заставу 101“ утрошена у пословне сврхе.

У току ревизије овлашћеним лицима стављена је на увид службена белешка број 1602 од 22.05.2013. године у којој се наводи „да је у возило „застава 101“ (КГ- 008-КФ) у периоду од 01.04.2013. до 08.04.2013. године, за шест радних дана сипано пет пута ТНГ и то 3 x 58 литара и 2 x 55 литара, а да је пређена километража за тај период 775 км, тако да физички није могло да стане толико ТНГ“. Такође, је стављена на увид и Одлука директора број 2405 од 24.05.2013. године, о формирању комисије са задатком да испита потрошњу за возило КГ- 008-КФ, због увећане потрошње и уочених неправилности на точењу бензина и ТНГ.

Такође, у поступку ревизије стављена је на увид Одлука директора број 2662 од 07.11.2007. године којом су утврђени нормативи потрошње горива за специјална теретна возила „паук“, као и пратећи обрасци: „евиденција потрошње горива“, „преглед однетих возила“ и „дневни извештај о пређеним километрима и набавци горива“.

**Предузеће нема Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње погонског горива по типовима возила. Због недостатка Правилника, у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 4.135 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом, тако да услед непостојања норматива потрошње погонског горива, постоји могућност нерационалне и прекомерне потрошње као и могућих злоупотреба по том основу.**

#### **Препорука 6:**

**Предузеће треба да усвоји Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње погонског горива по типовима возила.**

**Трошкови парног грејања исказани су у износу од 272 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 72 хиљада динара. Планирани трошкови парног грејања за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 200 хиљада динара.**

#### **7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

- у хиљадама динара-

| Назив  | 2012. година  | 2011. година  |
|--|---------------|---------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)                         | 71.482        | 66.189        |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на        | 12.795        | 11.848        |
| <b>Свега:</b>  | <b>84.277</b> | <b>78.037</b> |
| Трошкови накнада по уговору о делу                               | 26            | 15            |
| Трошкови накнада по ауторским уговорима                          | 34            | -             |
| Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима | 1.089         | 1.018         |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора       | 157           | 157           |
| Трошкови накнада чл.управног и надзорног одбора                  | 530           | 530           |
| Остали лични расходи и накнаде                                   | 3.557         | 2.813         |
| <b>Свега:</b>  | <b>5.393</b>  | <b>4.533</b>  |
| <b>Укупно:</b>   | <b>89.670</b> | <b>82.570</b> |

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 89.670 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 90.720 хиљада динара.

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС ", број 5/06), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Сл. гласник РС, бр. 93/2012), Правилником о раду Предузећа, Уговорима о раду и Програмом пословања Предузећа за 2012. годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених бруто зарада:

- у хиљадама динара-

| Опис                                    | Износ  | Напомена   |
|---|--------|--|
| Исплаћене зараде (бруто) у 2011.години  | 66.189 | Просечна бруто зарада по запосленом 47.962 динара  |
| Планиране зараде (бруто) у 2012. години | 72.445 | Предвиђено повећање за 9,45% у односу на 2011.годину   |
| Исплаћене зараде (бруто) у 2012. години | 71.482 | Повећање масе од 8% у односу на 2011.годину, а 1,35% смањење у односу на план за 2012. годину. Просечна бруто зарада по запосленом 48.030 динара |

ЈКП "Паркинг сервис Крагујевац" је 2012. године у периоду од 09.04.2012. године до 08.07.2012. године (у периоду од 3 месеца) по први пут реализовао преко Националне службе за запошљавање Пројекат о уређењу паркинг простора на територији Града Крагујеваца, као вид јавних радова, на којем је било ангажовано 11 лица. Циљ овог пројекта је уређење паркинг простора у циљу заштите животне средине.

Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, планиран је пријем три нова радника и то два која би била ангажована на постављању уређаја којима се спречава одвожење непрописно паркираних возила од стране власника возила и једног радника са високом стручном спремом ради ангажовања на пословима у Економској служби.

За исплату зарада новозапослених радника планирана је маса бруто зарада у износу од 1.830 хиљада динара.

Зараде пословодства Предузећа за 2012. годину дефинисане су Програмом пословања. Пословодство Предузећа чини директор, а Програмом су дефинисани и послови које он обавља.

Програмом пословања за 2012. годину планирана је годишња маса за исплату зарада свих запослених у бруто износу у оквиру које је планирана и годишња маса за исплату зараде директора. Исплаћена нето зарада директора у 2012. години износи 1.122 хиљада динара, односно бруто 1.585 хиљада динара.

Зарада директора одређена је у члану 8. Уговора о раду, закљученог између директора и председника Управног одбора Предузећа, у складу са чланом 12. Правилника о раду, а обрачунава се тако што се цена рада за најједноставнији рад код послодавца за обрачунски месец помножи коефицијентом сложености посла – 6,00.

У Правилнику о раду Предузећа према сложености, одговорности и условима рада, послови су систематизовани у девет група, а на основу група и захтева стручности утврђени су коефицијенти радних места у распону од 1,00 до 6,00. Висину коефицијента по радним местима за запослене, где спадају и радна места пословодства, утврђује директор Уговором о раду.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1.089 хиљада динара и у оквиру су Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 1.200 хиљада динара.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима односе се на обављање привремених и повремених послова од стране чланова Омладинске задруге "ФАКС" из

Крагујевца, а на основу Уговора број 6 од 05.12.2011. године, без спровођења поступка јавне набавке (Напомена 5 - Јавне набавке). У просеку је ангажовано 2 лица месечно за обављање послова инкасанта и 14 лица за чишћење снега.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани у износу од 157 хиљада динара односе се на закуп намештеног пословног простора величине 16м<sup>2</sup> у улици Краљевачки батаљон бб, Станово у Крагујевцу а на основу Уговора о закупу пословног простора број 4063 од 31.12.2008. године и Анекс број 3 основног уговора од 05.01.2012. године.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у укупном износу од 530 хиљада динара који су планирани и обрачунати у складу са годишњим Програмом пословања Предузећа. Статутом ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“ Крагујевац утврђено је да Управни одбор чини пет чланова, а Надзорни одбор три члана које именује и разрешава оснивач на период од четири године.

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 3.557 хиљада динара односе се на:

| Назив   | -у хиљадама динара-<br>2012.година |
|---|------------------------------------|
| Накнаде трошкова службених путовања                       | 65                                 |
| Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места | 2.443                              |
| Отпремнина приликом одласка у пензију                     | 528                                |
| Трошкови солидарне помоћи                                 | 230                                |
| Трошкови поводом новогодишњих и осталих празника          | 291                                |
| <b>Укупно:</b>  | <b>3.557</b>                       |

Накнаде трошкова службених путовања у земљи исказане у износу од 65 хиљада динара односе се на дневнице и путне трошкове за службени пут у земљи. Исплате су извршене у складу са чланом 19. Правилника о раду.

Трошкови превоза запослених за долазак на радно место и одлазак са радног места исказани у износу од 2.443 хиљада динара, дефинисани су чланом 18. Правилника о раду и реализовани су у границама планираним Програмом пословања.

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију у износу од 528 хиљада динара односе се на обрачунате отпремнине запосленима који су стекли услов за одлазак у пензију. Висина отпремнине дефинисана је чланом 21. Правилника о раду Предузећа.

Трошкови солидарне помоћи дефинисани чланом 21. и 24. Правилника о раду, исказани су у износу од 230 хиљада динара и односе се на помоћ породици у случају смрти запосленог или члана његове уже породице у висини погребних услуга, у случају теже болести запосленог или чланова уже породице и друге помоћи дефинисане Правилником, а на основу Одлуке Директора.

Трошкови поводом новогодишњих и осталих празника у укупном износу од 291 хиљада динара односе се на поклон честитке деци запослених поводом Нове године исплаћене у готовини у износу од 244 хиљада динара (4.000,00 динара по детету) и набавку поклон пакетића деци запослених у износу од 47 хиљада динара, а на основу Одлуке директора број 3 од 05.01.2012. године. Висина наведених трошкова дефинисана је чланом 22. Правилника о раду Предузећа.

### 7.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

| Назив                 | 2012. година | 2011. година |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Трошкови амортизације | 4.101        | 3.453        |
| <b>Укупно:</b>        | <b>4.101</b> | <b>3.453</b> |

Трошкови амортизације исказани су у износу од 4.101 хиљада динара и нису у оквиру износа планираног Програмом пословања за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 1.101 хиљада динара. Програмом пословања за 2012. годину трошкови амортизације планирани су у износу од 3.000 хиљада динара.

Наведени трошкови односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 166 хиљада динара и амортизацију постројења и опрема у износу од 3.935 хиљада динара (Напомена 6.2.).

### 7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 28.429 хиљада динара.

У поступку спровођења ревизорских процедура, остали пословни расходи тестирани су у износу од 23.749 хиљада динара, односно 83,54% од укупног износа и чине их:

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2012. година  | 2011. година  |
|---|---------------|---------------|
| Трошкови услуга на изради учинака   | 17.181        | 13.049        |
| Трошкови транспортних услуга  | 1.407         | 1.241         |
| Трошкови услуга одржавања   | 826           | 915           |
| Трошкови закупнина  | 2.625         | 1.973         |
| Трошкови сајмова ( учешће на 12. Сајму јавних комуналних предузећа „Komdel Expo“) | 24            | -             |
| Трошкови рекламе и пропаганде   | 124           | 185           |
| Трошкови осталих услуга   | 331           | 105           |
| Трошкови непроизводних услуга   | 1.194         | 400           |
| Трошкови репрезентације   | 219           | 120           |
| Трошкови премија осигурања  | 521           | 359           |
| Трошкови платног промета  | 346           | 346           |
| Трошкови чланарина  | 325           | 354           |
| Трошкови пореза   | 217           | 34.359        |
| Трошкови доприноса  | -             | 719           |
| Остали нематеријални трошкови   | 3.089         | 3.991         |
| <b>Укупно:</b>  | <b>28.429</b> | <b>58.116</b> |

Остали пословни расходи евидентирани су у износу од 28.429 хиљада динара и нису у оквиру износа планираног Програмом пословања за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 8.579 хиљада динара. Програмом пословања за 2012. годину остали пословни расходи планирани су у износу од 19.850 хиљада динара.

Трошкови услуга на изради учинака на дан 31.12.2012. године исказани у износу од 17.180 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2012. година  |
|---|---------------|
| Услуга посредовања у радном ангажовању и запошљавању кадрова  | 14.540        |
| Услуге „м-паркинг“ од стране d.o.o. „SoftSerbia“, „Telekom Srbija“ a.d., „Telenor“ d.o.o. и „VIP Mobile“ d.o.o. | 2.247         |
| Остале услуге на изради учинака   | 393           |
| <b>Укупно:</b>  | <b>17.180</b> |

**Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 17.180 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 7.380 хиљада динара. Планирани трошкови услуга на изради учинака за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 9.800 хиљада динара.**

Трошкове услуга на изради учинака у износу од 17.180 хиљада динара чине: пружање услуга посредовања у радном ангажовању и запошљавању кадрова за потребе Предузећа, од стране „TRENKWALDER кадровске услуге“ д.о.о. – регионални центар Крагујевац, у износу од 14.540 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5), техничка подршка пружања услуге „м-паркинг“ од стране d.o.o. „SoftSerbia“, „Telekom Srbija“ a.d., „Telenor“ d.o.o. и „VIP Mobile“ d.o.o. у износу од 2.247 хиљада динара и осталих услуга у износу од 393 хиљада динара.

**Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 1.407 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 207 хиљада динара. Планирани трошкови транспортних услуга за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 1.200 хиљада динара.**

Наведени трошкови у износу од 1.407 хиљада динара у целости се односе на трошкове фиксних и мобилних телефона, ADSL интернета, отпремања поште и Frame relay за услугу преноса података са места непрописног паркирања.

Трошкове услуга одржавања основних средстава чине: текуће одржавање путничких и теретних возила у износу од 653 хиљада динара, услуге сервисирања пиломата у износу од 42 хиљада динара, поправка рампи на локацијама наплатних места „Срце“, „Суд“ и „Општина“ у износу од 61 хиљада динара и поправка паркиралишта у износу од 70 хиљада динара.

**Трошкови закупнина исказани су у износу од 2.625 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 705 хиљада динара. Планирани трошкови закупнина за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 1.920 хиљада динара.**

Наведени трошкови односе се на: закуп пословног простора у износу од 1.783 хиљада динара, а на основу Уговора о закупу број 2398 закљученог дана 26.10.2011. године са „NLB Banka“ a.d. Београд, и Анекса уговора број 2664 од 26.10.2011. године, закуп наменског сервера, који омогућава кориснику сталну интернет везу путем „ТР/ИР“ мреже, у износу од 351 хиљада динара, а на основу Уговора број 733 закљученог дана 25.03.2008. године са „EUnet“ d.o.o., и анекса уговора број 3445 од 25.12.2012. године, месечна накнада за одржавање налога и месечни закуп кратког броја у износу од 480 хиљада динара на основу Уговора о пословно- техничкој сарадњи број 3129 закљученог дана 24.12.2007. године са „SoftSerbia“ Крагујевац, по основу уговора о пословно- техничкој сарадњи број 3129 од 24.12.2007. године и изнајмљивање покретних кабина у износу од 109 хиљада динара.

Трошкове рекламе и пропаганде у износу од 124 хиљада динара чине: донација Агенцији за кинематографску и видео продукцију "У свему први" Крагујевац, на основу Уговора број 1864 од 24.07.2012. године у износу од 100 хиљада динара, емитовање промотивног филма о "лисицама" за путничка возила у продукцији ТВ Крагујевац у износу од 20 хиљада динара и емитовање рекламе за Ауто школу у периоду од 01.11. - 01.12.2012. године у износу од 4 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 331 хиљада динара односе се на:

| Назив  | 2012. година |
|--|--------------|
| Услуге рада ровокопача на чишћењу снега              | 212          |
| Комуналних услуга                                    | 43           |
| Услуге кошења, сакупљања и одвоза траве              | 13           |
| Услуге постављања стубића код ОШ „Светозар Марковић“ | 11           |
| Остале ситне услуге                                  | 52           |
| <b>Укупно:</b>                                       | <b>331</b>   |

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 331 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 201 хиљада динара. Планирани трошкови осталих услуга за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 130 хиљада динара.

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.194 хиљада динара односе се на.

| Назив                                   | 2012. година |
|---|--------------|
| Трошкови одржавања постојећих софтвера  | 653          |
| Консултантске и услуге израде елабората | 383          |
| Трошкови адвокатских услуга             | 100          |
| Трошкови здравствених услуга            | 27           |
| Трошкови осталих непроизводних услуга   | 31           |
| <b>Укупно:</b>                          | <b>1.194</b> |

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 1.194 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 514 хиљада динара. Планирани трошкови осталих услуга за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 680 хиљада динара.

Трошкови одржавања постојећих софтвера у износу од 653 хиљада динара односе се на: трошкове одржавања видео паука у износу од 540 хиљада динара, на основу Уговора број 2658 закљученог дана 26.10.2011. године са агенцијом „ПрокомСофт“ д.о.о., Нови Сад и трошкове одржавања програма за робно-финансијско књиговодство у износу од 84 хиљада динара на основу Уговора број 11/04 закљученог дана 12.01.2004. године са Агенцијом „Грунчић“ и остале услуге у износу од 29 хиљада динара.

Консултантске и услуге израде елабората у износу од 383 хиљада динара односе се на: на израду Анализе нормативне уређености доплатне карте, давање мишљења о природи и пореском аспекту доплатне карте и анализе ставова суда, Уставног суда и пореских органа у вези са доплатним картама, на основу Уговора број 3152 закљученог дана 19.12.2011. године са привредним друштвом „Profitax“ д.о.о. Београд у износу од 327 хиљада динара и израду елабората постављања саобраћајне сигнализације и опреме у улици Јесењиновој у зони школе Трећи Крагујевачки

батаљон у Крагујевцу и флексибилних стубова у улици 27. март у Крагујевцу, на основу Уговора број 7563 закљученог дана 28.03.2012. године са ЈП „Дирекција за урбанизам“ Крагујевац.

**Трошкови репрезентације исказани су у износу од 219 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 119 хиљада динара. Планирани трошкови репрезентације за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 110 хиљада динара.**

Наведени трошкови односе се на услуге ресторана у износу од 111 хиљада динара и репрезентацију у просторијама Предузећа у износу од 108 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 521 хиљада динара односе се на:

| -у хиљадама динара-                                  |              |
|--|--------------|
| Назив  | 2012. година |
| Премија осигурања опреме („Триглав Копаоник“ а.д.о.) | 458          |
| Премија осигурања радника („Дунав осигурање“ а.д.о.) | 63           |
| <b>Укупно:</b>                                       | <b>521</b>   |

**Трошкови премија осигурања радника и опреме исказани су у износу од 521 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 221 хиљада динара. Планирани трошкови премија осигурања радника и опреме за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 300 хиљада динара.**

Трошкови платног промета у износу од 346 хиљада односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне.

Трошкови чланарина у износу од 325 хиљада динара односе се на чланарине: Привредној комори Србије и Регионалној привредној комори Крагујевац у износу од 304 хиљада динара и Удружење паркиралишта Србије у износу од 21 хиљада динара.

Трошкови пореза евидентирани су у износу од 217 хиљада динара и односе се на:

| -у хиљадама динара-                       |              |
|---|--------------|
| Назив                                     | 2012. година |
| Порез на додату вредност (Напомена 6.17.) | 211          |
| Порез на употребу моторних возила         | 6            |
| <b>Укупно:</b>                            | <b>217</b>   |

**Трошкови пореза исказани су у износу од 217 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 67 хиљада динара. Планирани трошкови пореза за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 150 хиљада динара.**

Остали нематеријални трошкови на дан 31.12.2012. године, евидентирани су у износу од 3.089 хиљада динара и односе се на:

| -у хиљадама динара-                       |              |
|---|--------------|
| Назив                                     | 2012. година |
| Административне, судске и друге таксе     | 2.802        |
| Локална комунална такса (Напомена 6.14.3) | 287          |
| <b>Укупно:</b>                            | <b>3.089</b> |



### 7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 608 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив                    | 2012. година | 2011. година |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Приходи од камата        | 608          | 84           |
| Позитивне курсне разлике | -            | 26           |
| <b>Укупно:</b>           | <b>608</b>   | <b>110</b>   |

### 7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 9.614 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив                      | 2012. година | 2011. година  |
|----------------------------|--------------|---------------|
| Расходи камата             | 6.934        | 20.581        |
| Негативне курсне разлике   | 2.568        | 95            |
| Остали финансијски расходи | 112          | 940           |
| <b>Укупно:</b>             | <b>9.614</b> | <b>21.616</b> |

**Финансијски расходи исказани су у износу од 9.614 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 3.414 хиљада динара. Планирани финансијски расходи за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 6.200 хиљада динара.**

Расходи камата исказани су у износу од 6.934 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2012. година |
|--|--------------|
| „АИК банка“ а.д. Ниш   | 6.293        |
| „Нуро Alpe Adria Leasing“ d.o.o. Beograd                     | 487          |
| „Unicredit banka“ a.d. Beograd                               | 78           |
| „NBG Lizing“ d.o.o. Beograd                                  | 22           |
| <b>Расходи камата по финансијским кредитима у земљи:</b>     | <b>6.880</b> |
| Кamate на основу обавеза код Електро Шумадија, Телеком и ПТТ | 50           |
| Кamate на неплаћене јавне приходе                            | 4            |
| <b>Расходи других камата:</b>                                | <b>54</b>    |
| <b>Укупно:</b>   | <b>6.934</b> |

Негативне курсне разлике у износу од 2.568 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2012. година |
|---|--------------|
| „АИК банка“ а.д. Ниш (Напомена 6.12.1)                      | 2.119        |
| „Unicredit banka“ a.d., Beograd (Напомена 6.12.1)           | 32           |
| „Нуро Alpe Adria Leasing“ d.o.o., Beograd (Напомена 6.12.2) | 406          |
| „NBG Lizing“ d.o.o., Beograd (Напомена 6.12.2)              | 11           |
| <b>Укупно:</b>  | <b>2.568</b> |

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће евидентирало негативне ефекте валутне клаузуле на рачуну - негативне курсне разлике уместо на рачуну - расходи по основу ефеката валутне клаузуле, супротно члану 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Остали финансијски расходи у износу од 112 хиљада динара односе се на трошкове накнаде за одобрење повећања лимита дозвољеног прекорачења по текућем рачуну код Аик банке а.д. Ниш.

### 7.5. Остали приходи

| Назив                      | -у хиљадама динара- |              |
|----------------------------|---------------------|--------------|
|                            | 2012. година        | 2011. година |
| Приходи од смањења обавеза | 7                   | 99           |
| Остали непоменути приходи  | 642                 | 1.443        |
| <b>Укупно:</b>             | <b>649</b>          | <b>1.542</b> |

Остали непоменути приходи у износу од 642 хиљада динара односе се на:

| Назив  | -у хиљадама динара- |  |
|--|---------------------|--|
|  | 2012. година        |  |
| Приходи од наплаћених казни, пенала и других штета | 241                 |  |
| Остали непоменути приходи                          | 158                 |  |
| Приходи по основу наплаћених адвокатских услуга    | 243                 |  |
| <b>Укупно:</b>                                     | <b>642</b>          |  |

Приходи од наплаћених казни, пенала и других штета у износу од 241 хиљада динара односе се на наплаћене трошкове опомене који су од стране Предузећа зарачунати на свакој опомени пред утужење по основу извршених, а неплаћених услуга паркирања, а у складу са чланом 16. Одлуке о јавним паркиралиштима („Сл.лист града Крагујевца“, број 6/2003, 1/2005, 18/2005, 5/2008, 35/2008, 35/2009, 29/2010 и 34/2010).

Остали непоменути приходи у износу од 158 хиљада динара највећим делом се односе на пренос средстава од стране Националне службе за запошљавање по основу наменског утрошка средстава за трошкове спровођења јавног рада, а у складу са Уговором о спровођењу јавног рада број 895 од 06.04.2012. године.

### 7.6. Остали расходи

| Назив  | -у хиљадама динара- |              |
|--|---------------------|--------------|
|  | 2012. година        | 2011. година |
| Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме | 5                   | 82           |
| Расходи по основу директних отписа потраживања   | 112                 | 6            |
| Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе   | 151                 | 123          |
| Остали непоменути расходи  | 420                 | 2.806        |
| <b>Укупно:</b>   | <b>688</b>          | <b>3.017</b> |

Остали непоменути расходи у укупном износу од 420 хиљада динара односе се на: накнаду трошкова утуженим физичким лицима по основу изгубљених судских спорова у износу од 79 хиљада динара, издатке за хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене (донације и промотивне активности са циљем популаризације правих вредности у саобраћају) у износу од 192 хиљада динара и остале непоменуте расходе (повраћај средстава уплаћених на име надокнаде за одношење неправилно паркираног возила, емитовање честитке за новогодишње празнике и друго) у износу од 149 хиљада динара.

### 7.7. Нето губитак пословања које се обуставља

Предузеће је у извештајном периоду исказало нето губитак пословања које се обуставља у износу од 7 хиљада динара, као разлику између прихода и расхода по основу исправке нематеријалних грешака из ранијих година.

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2012. година | 2011. година |
|--|--------------|--------------|
| Приходи по основу исправке грешака из ранијих година | 14           | 0            |
| Расходи по основу исправке грешака из ранијих година | 21           | 5            |
| <b>Нето губитак пословања које се обуставља</b>      | <b>7</b>     | <b>5</b>     |

Приходе по основу исправке грешака из ранијих периода у износу од 14 хиљада динара, чине приходи по основу више евидентираних расхода материјала на дан 31.12.2012. године.

Расходи по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 21 хиљада динара односе на: повраћај претплате физичким лицима из 2011. године по основу више наплаћених средстава за непрописно паркирана возила у износу од 19 хиљада динара и трошкове материјала и услуга по рачунима из 2011. године у износу од 2 хиљада динара.

### 7.8. Нето добитак текуће године

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2012. година |
|--|--------------|
| Добитак из редовног пословања пре опорезивања            | 2.147        |
| Нето губитак пословања које се обуставља (Напомена 7.7.) | (7)          |
| <b>Добитак пре опорезивања</b>                           | <b>2.140</b> |
| Порески приходи периода                                  | 0            |
| <b>Нето добитак текуће године</b>                        | <b>2.140</b> |

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће погрешно проценило финансијски резултат за 2012. годину, а што је приказано следећом табелом:

-у хиљадама динара-

| Р.б. | ОПИС  | 2012. година   |
|------|---|----------------|
| 1.   | Потцењени расходи по основу неизвршене исправке вредности потраживања (Напомена 6.5.)     | (2.043)        |
| 2.   | Потцењени расходи по основу погрешно евидентиране обавезе за судске таксе (Напомена 6.5.) | (1.132)        |
|      | <b>КОРЕКЦИЈА НЕТО ДОБИТКА</b>   | <b>(3.175)</b> |

На основу података приказаних у датој табели утврђено је да је Предузеће у 2012. години остварило губитак у износу од 1.035 хиљада динара, уместо исказаног добитка у Билансу успеха за период од 01.01. до 31.12.2012. годину, у износу од 2.140 хиљада динара.

У поступку ревизије, Предузеће је извршило исправку погрешних књижења, корекцијом почетног стања, повећањем вредности рачуна – губитак изнад висине капитала и то:

-у хиљадама динара-

| Р.б. | ОПИС  | 2012. година    |
|------|---|-----------------|
| 1.   | Повећање вредности рачуна – исправка вредности потраживања и рачуна – губитак изнад висине капитала (Напомена 6.5.)   | (2.043)         |
| 2.   | Смањење вредности рачуна – остала потраживања и повећање вредности рачуна – губитак изнад висине капитала (Напомена 6.5.)   | (1.132)         |
| 3.   | За неизвршену исправку вредности потраживања у периоду од 15.11.2005. – 30.04.2006. године, повећањем вредности рачуна – исправка вредности осталих потраживања и губитка изнад висине капитала (Напомена 6.5.) | (10.823)        |
|      | <b>КОРЕКЦИЈА ГУБИТКА ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>  | <b>(13.998)</b> |

## 8. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије презентован је преглед из кога се види да Предузеће води више судских спорова у вези са наплатом својих потраживања. Поступци су у различитим фазама, а вредност спорова на дан 31.12.2012. године је 265 хиљада динара за правна лица и 1.391 хиљада динара за физичка лица. Такође, из презентованог прегледа се види да се воде судски спорови где је ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац тужена страна у два случаја.

## 9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац за 2012. годину, достављен је Предузећу дана 19.07.2013. године.

2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац за 2012. годину, достављене су дана 12.08.2013. године.

3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац за 2012. годину, одржана је 20.08.2013. године.

4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац за 2012. годину достављен је Предузећу, дана 04.09.2013. године.

5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац за 2012. годину, достављене су дана 27.09.2013. године.

6. Савет Државне ревизорске институције је на седници одржаној 15.10.2013. године утврдио је Одговор на примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац за 2012. годину, о чему је Предузеће обавештено дописом.

## 10. ПРЕПОРУКЕ

**Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:**

1. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007 и 99/2011) успостави систем финансијског управљања и контроле који подразумева:

- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

2. именованом лицу омогући стицање сертификата за службеника за јавне набавке у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама.

3. у наредном периоду врши рекласификацију потражног салда рачуна – готовина и готовинских еквивалената у складу са чланом 30. и 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

4. у наредном периоду евидентира разграничени порез на додату вредност у оквиру рачуна 287 – Разграничени порез на додату вредност у складу са чланом 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

5. у наредном периоду евидентира разграничене обавезе за порез на додату вредност у оквиру рачуна 497 – Разграничене обавезе за порез на додату вредност у складу са чланом 37. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6. да усвоји Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње погонског горива по типовима возила.