



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

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

Број: 400-718/2013-01
Београд, 24. децембар 2013. године

I УВОД.....	4
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	4
1.1 Правни основ.....	4
1.2 Предмет ревизије.....	4
1.3 Циљ ревизије.....	5
1.4 Поступак ревизије.....	5
1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања.....	5
1.6 Одговорност ревизора.....	6
II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	6
III МИШЉЕЊЕ.....	7
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	9
2.1 БИЛАНС СТАЊА.....	9
2.2 БИЛАНС УСПЕХА.....	11
2.3 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	12
2.4 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	14
3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	15
3.1 Подаци о субјекту ревизије.....	15
3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	15
3.3 Рачуноводствене политике.....	15
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	19
4.1 Интерна контрола.....	19
4.2 Интерна ревизија.....	23
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	23
6. БИЛАНС СТАЊА.....	26
Област ревизије-Стална имовина	
6.1 Нематеријална улагања.....	26
6.2 Некретнине, постројења и опрема.....	28
6.3 Дугорочни финансијски пласмани.....	39
6.4 Залихе.....	39
Област ревизије-Обртна имовина и готовина	
6.5 Потраживања.....	40
6.6 Краткорочни финансијски пласмани.....	42
6.7 Готовина и готовински еквиваленти.....	42
6.8 Порез на додату вредност и активна временска разграничења.....	43
6.9 Одложена пореска средства.....	44
Област ревизије-Капитал и резерве	
6.10 Капитал.....	44
6.11 Дугорочна резервисања.....	45
Област ревизије-Дугорочне и краткорочне обавезе	
6.12 Дугорочне обавезе.....	45
6.13 Краткорочне финансијске обавезе.....	46
6.14 Обавезе из пословања.....	46
6.15 Остале краткорочне обавезе.....	48
6.16 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења.....	48

Област ревизије-ванбилансна евиденција	
6.17 Ванбилансна евиденција	49
7. БИЛАНС УСПЕХА.....	50
Област ревизије-Приходи и расходи	
7.1 Приходи од продаје	50
7.2 Остали пословни приходи.....	51
7.3 Набавна вредност продате робе.....	52
7.4 Трошкови материјала	52
7.5 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	53
7.6 Трошкови амортизације и резервисања.....	57
7.7 Остали пословни расходи	57
7.8 Финансијски приходи.....	61
7.9 Финансијски расходи.....	62
7.10 Остали приходи.....	62
7.11 Остали расходи.....	63
7.12 Нето добитак – губитак пословања које се обуставља.....	63
8. СУДСКИ СПОРОВИ.....	64
9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	65
10. ПРЕПОРУКЕ	66

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног Предузећа „Паркинг сервис“ за 2012. годину

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног Предузећа „Паркинг сервис“ (у даљем тексту „Предузеће“) за 2012. годину и то: 1) биланса стања, 2) биланса успеха, 3) извештаја о променама на капиталу, 4) извештаја о токовима готовине и 5) напомена уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 1.3.2013. године до 11.7.2013. године.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Предузећа, улица Краљице Марије број 7 (тренутно Сава Центар, делегатска јединица 8), у присуству овлашћених лица Предузећа.

ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2012. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-718/2013-01 од 26. фебруара 2013. године.

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.

Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизорских институција (International Organization of Supreme Audit Institution-INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI).

За потребе обављања ревизије Предузећа за 2012. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing-ISA) који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Ти 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.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

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

Ова одговорност обухвата успостављање и одмеравање 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, одабир 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,

транзакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

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

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

ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА СА РЕЗЕРВОМ

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са 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, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је за Партију 1-Резервни делови за путничка возила закључило уговор са “NIPOM PIECES SERVICES-S“, д.о.о Београд до износа од 4.500 хиљада динара, односно за Партију 2-Резервни делови за теретна возила закључило уговор са „МУЛТИПАРТНЕР СИСТЕМ“, д.о.о Београд до износа од 13.000 хиљада динара, иако су добијене понуде од наведених предузећа за Партију 1 на износ од 17.647 хиљада динара односно за Партију 2 на износ од 81.875 хиљада динара, што подразумева да Предузеће није закључило уговоре о јавној набавци у складу са изабраним понудама, чиме је поступило супротно члану 82. Закона о јавним набавкама.

Такође, Предузеће је закључило Уговор са "Ristić nadogradnja" д.о.о. Ивањица за услугу одржавања возила у овлашћеним сервисима, поправка возила Vario 612 Mercedes у износу до 800 хиљада динара иако је од истог понуђача прихваћена понуда на износ од 346 хиљада динара као најповољнија, што подразумева да Предузеће није закључило уговор о јавној набавци у складу са изабраном понудом, чиме је поступило супротно члану 82. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је покренуло два поступка јавне набавке мале вредности (МВ-17-00/12 и МВ-11-Д-00/12) у укупном износу од 6.585 хиљада динара за набавку електро бицикала и њихових делова, при чему код утврђивања вредности јавних набавки није поступљено у складу са чланом 37. Закона о јавним набавкама, с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- Нису спроведени поступци јавних набавки за прибављање банкарских услуга од Banca Intesa, а.д. Београд а закључена су два уговора о кредиту у 2012. години

укупне вредности од 40.000.000, 00 динара, односно један уговор о кредиту у вредности од 432.000,00 ЕУР, чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено под тачком 6.10. Напомена уз Извештај, Предузеће није уписало основни капитал књиговодствене вредности од 1.462.483 хиљада динара код Агенције за привредне регистре, што је супротно одредбама члана 1. став 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

4) Као што је наведено под тачком 6.11. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило резервисања за исплате отпремнина и јубиларних награда запосленима у складу са МРС 19 Примања запослених.

5) Као што је наведено под тачком 6.12. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило рекласификовање дела дугорочних обавеза у укупном износу од 76.860 хиљада динара и то 37.789 хиљада динара по основу дугорочног кредита и 39.071 хиљада динара по основу обавеза за лизинг које доспевају за плаћање у наредној години што није у складу са чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике односно МРС 1 Презентација финансијских извештаја, због чега су више исказане дугорочне а мање краткорочне обавезе за наведени износ.

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 4. и 5. пасуса Основ за изражавање мишљења са резервом, финансијски извештаји ЈКП „Паркинг сервис“, Београд на дан 31. децембра 2012. године састављени су истинито и објективно по свим материјално значајним питањима у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

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

Скретање пажње

1) Као што је наведено под тачком 8. Напомена уз Извештај, против Предузећа се води судски спор у вези са правом на коришћење, управљање и руковођење паркинг системом и изградњом нових паркинг простора укупне вредности од 10.189.985 ЕУР и 1.240.000 УСД, покренут од стране тужиоца Electronical and automation corp.Inc, Панама на основу Уговора о концесији закљученог 23.01.1992. године.

Такође, води се судски спор у вези са земљиштем које Предузеће користи у ул.27. марта у Београду (катастарске парцеле 1093/1 КО Врачар површине од 1587 м2 и 1093/2 од 18 м2) за које је Агенција за реституцију донела делимично Решење којим се

усваја захтев претходних власника, враћа имовина и утврђује право својине законским наследницима на национализованом земљишту.

Предузеће није вршило резервисања за процењене губитке по наведеном основу, већ је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину обелоданило наведене судске спорове.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Генерални државни ревизор

Београд, 24. децембар 2013. године

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

2.1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2012. године	31. децембар 2011. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		2.160.248	2.186.016
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	40.880	30.557
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.2.	2.094.434	2.131.263
Некретнине, постројења и опрема		2.056.559	2.092.603
Инвестиционе некретнине		37.875	38.660
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	24.934	24.196
Учешћа у капиталу		393	393
Остали дугорочни финансијски пласмани		24.541	23.803
ОБРТНА ИМОВИНА		139.438	154.035
ЗАЛИХЕ	6.4.	37.970	39.130
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		101.468	114.905
Потраживања	6.5.	72.027	58.512
Потраживања за више плаћен порез на добитак			7611
Краткорочни финансијски пласмани	6.6.	369	347
Готовински еквиваленти и готовина	6.7.	18.579	14.972
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8.	10.493	33.463
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.9.	19.903	14.225
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		2.319.589	2.354.276
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		2.319.589	2.354.276
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		16.976	23.900

2.1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2012. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2012. године	31. децембар 2011. године
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	6.10.	1.677.451	1.646.115
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		1.462.483	1.462.483
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ		5.438	5.438
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		209.530	178.194
ГУБИТАК			
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		642.138	708.161
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.11.		
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.12.	116.825	110.741
Дугорочни кредити		49.126	
Остале дугорочне обавезе		67.699	110.741
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		525.313	597.420
Краткорочне финансијске обавезе	6.13.		30.000
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.14.	262.140	297.951
Остале краткорочне обавезе	6.15.	52.468	52.830
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.16.	210.320	216.639
Обавезе по основу пореза на добитак		385	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
УКУПНА ПАСИВА		2.319.589	2.354.276
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.17.	16.976	23.900

2.2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2012. година	2011. година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		2.110.821	2.074.009
Приходи од продаје	7.1.	2.082.405	2.044.938
Приходи од активирања учинака и робе		367	221
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	7.2.	28.049	28.850
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.790.944	1.774.328
Набавна вредност продате робе	7.3.	3.128	3.098
Трошкови материјала	7.4.	169.984	181.137
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.5.	1.108.041	1.044.547
Трошкови амортизације и резервисања	7.6.	139.278	153.874
Остали пословни расходи	7.7.	370.513	391.672
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		319.877	299.681
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.8.	14.690	15.444
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.9.	37.407	22.231
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.10.	66.751	80.704
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.11.	266.529	287.063
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		97.382	86.535
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	7.12	3.078	172
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		100.460	86.707
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		8.189	8.513
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода		5.678	174
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК		97.949	78.368
НЕТО ГУБИТАК			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

2.3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2012. година	2011. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	2.277.197	2.221.364
Продаја и примљени аванси	2.246.914	2.203.058
Примљене камате из пословних активности	6.046	3.038
Остали приливи из редовног пословања	24.237	15.268
Одливи готовине из пословних активности	2.024.914	1.840.867
Исплате добављачима и дати аванси	833.475	705.297
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	893.979	883.832
Плаћене камате	6.771	269
Порез на добитак	8.608	11.745
Плаћања по основу осталих јавних прихода	282.081	239.724
Нето прилив готовине из пословних активности	252.283	380.497
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања		
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	142.903	270.837
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	142.903	270.837
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	142.903	270.837

2.3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2012. године - Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2012. година	2011. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	49.840	30.000
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	49.840	30.000
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања	155.613	213.781
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	30.000	
Финансијски лизинг	59.000	50.830
Исплаћене дивиденде	66.613	162.951
Нето прилив готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања	105.773	183.781
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	2.327.037	2.251.364
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	2.323.430	2.325.485
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	3.607	
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		74.121
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	14.972	89.093
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	18.579	14.972

2.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Резерве	Нераспоређе ни добитак	Укупно
Стање на дан 01.01.2011. године	1.439.274	23.209	5.438	262.777	1.730.968
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање					
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење					
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2011. године	1.439.274	23.209	5.438	262.777	1.730.968
Укупна повећања у претходној години				78.368	78.368
Укупна смањења у претходној години				162.951	162.951
Стање на дан 31.12.2011. године	1.439.274	23.209	5.438	178.194	1.646.115
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање					
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење					
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2012. године	1.439.274	23.209	5.438	178.194	1.646.115
Укупна повећања у текућој години				97.949	97.949
Укупна смањења у текућој години				66.613	66.613
Стање на дан 31.12.2012. године	1.439.274	23.209	5.438	209.530	1.677.451

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“ основала је Скупштина града Београда 1972. године као Дирекцију за јавне гараже и паркиралишта Београда.

Дирекција је 1978. године прерасла у Радну организацију за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“ са пет ООУР-а у свом саставу. У току 1982. године ова Радна организација конституисала се без ООУР-а, да би се 1989. године у складу са тада важећим законским прописима организовала као Друштвено предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“.

Од 29.10.1992. године Решењем Скупштине града Београда бр. 023–354/92 XXXVII–01 Предузеће добија свој данашњи статус и назив – Јавно комунално предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“ Београд.

Основна делатност Предузећа су услужне делатности у копненом саобраћају.

Предузеће обавља и друге споредне делатности: превоз робе у друмском саобраћају, перионице, складишта и стоваришта, одржавање и нега возила, технички прегледи моторних возила итд.

На седници Управног одбора Предузећа 18.5.2005. године донета је Одлука о оснивању Друштва за заступање у осигурању „Паркинг сервис“ као зависног предузећа. У периоду од 2008. године до 2010. године Друштво је пословало са губицима, тако да је ЈКП „Паркинг сервис“ Београд као оснивач донео одлуку о престанку рада Друштва. Над Друштвом за заступање у осигурању „Паркинг сервис“ д.о.о, Београд покренут је поступак добровољне ликвидације. Поступак ликвидације није окончан са 31.12.2011. године.

Предузеће саставља консолидоване финансијске извештаје.

Седиште Предузећа је у Београду, улица Краљице Марије број 7.

На дан 31.12.2012. године Предузеће је имало 655 запослених.

Матични број Предузећа је 07046383, ПИБ 100214228.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним рачуноводственим стандардима.

Извештајна валута Предузећа је динар.

Рачуноводствени извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности и у складу са Прелазним и завршним одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за предузећа, друга правна лица и предузетнике.

3.3. Рачуноводствене политике

Код састављања финансијских извештаја примењиване су рачуноводствене политике које је усвојио Управни одбор Предузећа на седници одржаној 8.12.2004. године, Одлуком број 90–СХП/1 са изменама и допунама: Одлука број 170–XXXVI/2 од 27.02.2006. године, Одлука број 170–LXI/9 од 26.12.2006. године, Одлука број 17849 од 29.12.2006. године, Одлука број 12968 од 29.12.2008. године, Одлука број 8556 од 30.12.2011. године и Одлука број 9715 од 31.12.2012. године и Одлука број 1325 од 22.02.2013. године.

3.3.1. Нематеријална улагања

Почетно исказивање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности, односно цени коштања.

Накнадно вредновање после почетног исказивања врши се применом основног поступка у складу са МРС 38 Нематеријална имовина.

Исказана вредност нематеријалног улагања умањује се за губитак због обезвређивања у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине, ако се тај губитак утврди.

Основицу за амортизацију нематеријалног улагања чини набавна вредност, односно цена коштања по одбитку преостале вредности.

Преосталу вредност чини:

- уговорена вредност коју ће треће лице платити приликом откупа улагања по истеку уговореног рока коришћења, односно трајања;
- процењена вредност која ће се добити продајом по истеку века коришћења тог улагања, ако постоји активно тржиште за то улагање и ако се та вредност процени.

Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се применом пропорционалне методе.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема евидентирају се по набавној вредности, односно по цени коштања.

Набавна вредност некретнина, постројења и опреме умањује се за амортизацију.

Ради обрачуна амортизације основна средства разврставају се у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, умањена за преосталу вредност ако је то умањење процењено.

За прибављена средства обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство почело да се користи.

Предузеће је у 2012. години као и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема параграф 51. и чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

3.3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина, земљиште, зграда или део зграде коју предузеће држи ради остваривања зараде од издавања некретнине ради увећања вредности капитала или ради једног и другог.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања и набавке врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење инвестиционе некретнине, након почетног признавања вршиће се према методу набавне вредности или цене коштања и применом основног поступка из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема умањеној за укупан износ исправке вредности по основу обезвређења.

Амортизација инвестиционих некретнина врши се применом пропорционалне методе.

Основицу за амортизацију чини набавна вредност.

3.3.4. Алат и ситан инвентар

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

3.3.5. Дугорочни финансијски пласмани

Почетно признавање дугорочних финансијских пласмана мери се по њиховој набавној вредности.

После почетног признавања дугорочни финансијски пласмани исказују се по набавној вредности, односно по тржишној вредности, ако се ти пласмани котирају на тржишту. Ако се финансијско средство котира на тржишту, промена у вредности се исказује као приход или расход.

3.3.6. Залихе

Залихе материјала које су набављене од добављача мере се по набавној вредности.

Цену коштања залиха материјала чине трошкови набавке материјала, трошкови производње и други настали трошкови.

Трошкови набавке залиха материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине, трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати вредности залиха. Попуст, рабати и сл. одузимају се код утврђивања трошкова набавке.

Обрачун излаза залиха материјала врши се применом методе просечне пондерисане цене. Залихе материјала које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом или употребом.

Залихе робе које су набављене од добављача мере се по набавној вредности.

Набавну вредност робе чини набавна вредност која се плаћа добављачу, увозне дажбине, трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати вредности залиха. Попуст, рабати и сл. одузимају се код утврђивања трошкова набавке.

Обрачун излаза залиха робе врши се применом методе просечне пондерисане цене.

Залихе робе које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом или употребом.

3.3.7. Краткорочна потраживања и пласмани

Потраживања (краткорочна) представљају финансијска средства која се вреднују у складу са захтевима МРС 39 Финансијска средства, признавање и вредновање.

Иста се мере по вредности из исправа на основу којих се заснивају облигациони односи. Краткорочни пласмани (финансијска средства) мере се по набавној вредности.

Директни или индиректни отпис краткорочних потраживања врши се у складу са МРС 39, параграф 58. и 63., на основу реалне процене руководства Предузећа о ненаплативости потраживања што се потврђује Одлуком коју доноси директор Предузећа.

3.3.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина исказују се по номиналној вредности која је садржана у исправама на основу којих се доказује њихово постојање.

Новчана средства исказују се у валути на коју гласе.

Новчана средства у страним валутама исказују се по средњем курсу стране валуте важећем на дан трансакције, односно на дан биланса, а обрачунате курсне разлике исказују се у приходима, односно расходима.

3.3.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине разграничени трошкови и приходи који се односе на будући период: аконтирани порез на додату вредност, обрачунати расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, одложена пореска средства и друга активна временска разграничења која се не могу исказати као промена имовине или расход у обрачунском периоду.

3.3.10. Капитал

Капитал се дели на основни капитал који је стечен оснивањем Предузећа и остале облике капитала. Остали облици капитала образују се расподелом добити и по основу промена у имовини и обавезама који се непосредно одражавају на променама на капиталу.

3.3.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања чине сопствене изворе имовине, а обавезе позајмљена средства из којих је прибављена имовина. Дугорочна резервисања признају се ако су настала као резултат прошлог догађаја и вероватног плаћања обавеза које се поуздано могу проценити. Дугорочна резервисања врше се за трошкове у гарантном року и за задржане кауције и депозите и прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода. Резервисања се процењују на дан сваког билансирања и коригују тако да одражавају садашњу процену. Ако се процени да је резервисање непотребно за измиривање обавеза, резервисање се укида.

3.3.12. Обавезе

Обавезе се деле на дугорочне и краткорочне. Дугорочне обавезе представљају обавезе које доспевају у року дужем од једне године од дана чинидбе. Све остале обавезе сматрају се краткорочним.

Дугорочне обавезе које су доспеле на дан билансирања и које доспевају у року до једне године од дана билансирања, преносе се у краткорочне обавезе.

3.3.13. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења чине унапред наплаћене, односно обрачунате приходе и трошкове текућег периода за које није примљена исправа, односно када обавеза плаћања настаје у будућем периоду.

3.3.14. Приходи

Приходи представљају накнаду од уобичајених активности Предузећа и признају се по принципу фактурисане реализације. У приходе се урачунавају и добици који настају из уобичајених активности Предузећа по основу отуђења одређених облика имовине. Добици се исказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе, који настају по основу остваривања тих прихода.

3.3.15. Расходи

Расходи представљају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и признају се у периоду у коме су настали, у складу са начелом настанка догађаја.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

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.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело Предузеће.

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је Управни одбор Предузећа усвојио 8.12.2004. године. Од дана доношења Правилник је измењен и допуњен осам пута.

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне способности 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.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Предузећа у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др. Обављање послова у Предузећу организује се у оквиру сектора и служби, при чему је највиши облик унутрашњег организовања сектор.

Предузеће има следеће писане процедуре:

1. Правилник о благајничком пословању
2. Правилник о начину шифрирања рачуноводствених исправа
3. Правилник о коришћењу основних средстава
4. Правилник о коришћењу средстава репрезентације
5. Правила о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених
6. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова
7. Споразум о исплати јубиларних награда запосленима
8. Одлука о коришћењу мобилних телефона
9. Одлука о критеријумима и мерилима за доделу стипендија

Управни одбор Предузећа је 22.11.2012. године донео Одлуку број 9-І/7 о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2012. године, односно дана 29.1.2013. године донео Одлуку број 9-VI/1 о усвајању извештаја о извршеном попису.

Пословне активности у Предузећу се обављају у оквиру шест сектора и то:

- Сектор за правне, кадровске и опште послове
- Сектор за финансијско-комерцијалне послове
- Сектор за паркиралишта
- Сектор робно-дистрибутивних послова
- Сектор за транспорт и одржавање возила
- Сектор за послове развоја и организацију паркинг контроле

У оквиру производних сектора (последња 4) постоје писана упутства и процедуре и то:

1. Сектор за паркиралишта

- Упутство за рад на наплати паркирања у сектору за паркиралишта)

2. Сектор робно-дистрибутивних послова (Служба Међународни терминал)

- Упутство за рад референта за наплату услуга терминала

3. Сектор за транспорт и одржавање возила

- Упутство за рад референта за наплату и чување возила где су објашњене дужности, општа правила за рад и кодекс понашања,
- Упутство за благајнике (објашњења нове верзије програма ПаукНет),
- Упутство за рад запослених на пословима возача комуналног возила на преносу возила, возача специјалног комуналног возила на преносу возила и возача-машинисте тешке комуналне дизалице,

4. Сектор за послове развоја и организацију паркинг контроле

- Опис пословних процеса у Сектору паркинг контроле за кључне кориснике

Рачуноводствени програм који се користи у рачуноводству указује да је реч о застарелој технолошкој платформи и није умрежен са осталим секторима. Сектори достављају месечне извештаје у писаној форми на крају сваког месеца ради усаглашавања евиденција.

У поступку ревизије утврђено је да постоје разлике између исказане реализације у извештајима Сектора за паркиралишта и исказаног стања у пословним књигама Сектора за финансијско-комерцијалне послове.

Градско веће града Београда је на седници одржаној 16. јануара 2012. године донело Решење број 023-648/12-ГВ којим је дата сагласност на Програм пословања Предузећа за 2012. годину. Анализом остварења Програма пословања за 2012. годину, Предузеће је утврдило одступања у односу на план за 2012. годину и то:

- Физичког обима услуга
- Пословних прихода и расхода
- Инвестиционих улагања

Због свега напред наведеног, Предузеће је донело Ребаланс Програма пословања за 2012. годину. Градско веће града Београда је на седници одржаној 20. децембра 2012. године дало сагласност Предузећу на Ребаланс Програма пословања 2012. године, који је усвојио Управни одбор на одржаној 14. децембра 2012. године бр. 9-П/2.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: подела дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности или грешке. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности или грешке - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће није доставило Министарству финансија годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2012. годину.

Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У току вршења ревизије утврђено је да је у Предузећу започео процес успостављања сопственог система интерне контроле у складу са потребама и окружењем.

Препорука број 1:

Предузеће треба да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије 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),
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји : 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; 4) правила за приступ средствима и информацијама; 5) претходну контролу законитости коју спроводи финансијски контролор (ликвидатор улазне и излазне документације) или друге особе које одреди руководилац корисника јавних средстава; 6) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; 7) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; 8) надгледање процедура; 9) процедуре управљања људским ресурсима; 10) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

Влада Републике Србије је у марту 2013. године донела Одлуку о измени Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору којом је донет План активности везаних за развој интерне финансијске контроле по коме Централна јединица за хармонизацију треба да објави Приручник за успостављање финансијске контроле.

Приручник за финансијско управљање и контролу дефинише оквир за интерну контролу у организацијама у јавном сектору и пружа основу у односу на коју се може оцењивати интерна контрола. Овај приступ примењује се на све аспекте активности и пословања организација у јавном сектору.

Предузеће није имало Управни одбор у периоду од 3.9.2012. године до 9.11.2012. године. (Напомена 7.1.).

4.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр.99/11) одредбом члана 3. предвиђена је могућност обављања интерне ревизије од стране интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу Споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда обавља послове интерне ревизије и код јавних предузећа чији је оснивач Град.

Служба за интерну ревизију града Београда није вршила интерну ревизију у 2012. години.

Препорука број 2:

Предузеће треба сачини и потпише Споразум од стране градоначелника као руководиоца корисника јавних средстава и директора Предузећа и да прибави сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Послови јавних набавки у Предузећу обављају се у оквиру Сектора за финансијско-комерцијалне послове уз учешће запослених из других сектора на које се набавке односе. Поступци јавних набавки се покрећу на основу Предмета-Предлога за јавну набавку који се подноси од стране Сектора који има потребу за конкретном јавном набавком, а у складу са Планом јавних набавки. Јавне набавке се спроводе на основу Програма пословања и Плана набавке за конкретну годину.

Предузеће поседује интерни документ од кога почиње процедура јавне набавке где се уноси Предмет-Предлог за јавну набавку који попуњава шеф сектора по одобрењу помоћника директора за конкретну набавку и уноси процењену вредност јавне набавке. Документ се доставља Служби набавке која уписује поступак који ће се применити и који оверава лице у Служби набавке, лице из Сектора за који се врши набавка и одобрава помоћник директора.

Директор Предузећа је Уговорима о раду одредио стално запослена лица која обављају послове из области јавних набавки, од којих три лица поседују сертификате за службеника за јавне набавке. (број 326 од 24.6.2011.године, број 327 од 24.6.2011. године и број 610 од 3.10.2011. године).

У току 2012. године Предузеће је покренуло 26 поступака јавних набавки велике вредности, укупне процењене вредности од 155.490 хиљада динара без ПДВ-а по којима су закључени уговори укупне вредности од 147.501 хиљада динара без ПДВ -а. У току 2012. године Предузеће је покренуло 87 поступака јавних набавки мале вредности по којима су закључени Уговори укупне вредности од 356.575 хиљада динара без ПДВ-а.

5.1. Јавне набавке закључене супротно члану 82. Закона о јавним набавкама

5.1.1. Резервни делови за путничка и теретна возила-МВ-03-60-Д-01/11

Предузеће је за Партију 1-Резервни делови за путничка возила закључило уговор бр. 1-354 од 14.11.2011. године са “NIPOM PIECES SERVICES-S“, д.о.о Београд до износа од 4.500 хиљада динара, односно за Партију 2-Резервни делови за теретна возила закључило уговор бр 1-29 од 28.02.2012. године са „ МУЛТИПАРТНЕР СИСТЕМ“, д.о.о Београд до износа од 13.000 хиљада динара, иако су добијене понуде од наведених предузећа за Партију 1 на износ од 17.647 хиљада динара односно за Партију 2 на износ од 81.875 хиљада динара, што подразумева да Предузеће није закључило уговоре о јавној набавци у складу са изабраним понудама, чиме је поступило супротно члану 82. Закона о јавним набавкама.

5.1.2. Одржавање возила у овлашћеним сервисима- МВ-15-У-60/12

Предузеће је дана 5.7.2012. године закључило Уговор број 1-177 са "Ristić nadogradnja" д.о.о. Иванјиса за услугу одржавања возила у овлашћеним сервисима, поправка возила Vario 612 Mercedes у износу до 800 хиљада динара иако је од истог понуђача прихваћена понуда у износу од 346 хиљада динара као најповољнија, што подразумева да Предузеће није закључило уговор о јавној набавци у складу са изабраним понудом, чиме је поступило супротно члану 82. Закона о јавним набавкама.

5.2. Јавне набавке мале вредности

5.2.1. Набавка сетова и компоненти за превозна средства на електро погон- МВ-17-Д-00/12

Предузеће је дана 14.5.2012. године закључило Уговор бр.1-126 са "МВ-Elit" д.о.о., Београд у износу од 3.265 хиљада динара за набавку сетова и компоненти за превозна средства на електро погон по спроведеном поступку за јавне набавке мале вредности. Процењена вредност је 3.285 хиљада динара. Предметна набавка предвиђена је Планом набавки добара, услуга и радова за 2012 годину.

5.2.2. Набавка електро бицикала- МВ-11-Д-00/12

Предузеће је дана 30.4.2012. године закључило Уговор бр.1-96 са "DD Glumac" д.о.о., Београд у износу од 3.256 хиљада динара за набавку електро бицикала по спроведеном поступку за јавне набавке мале вредности. Процењена вредност је 3.300 хиљада динара. Предметна набавка предвиђена је Планом набавки добара, услуга и радова за 2012 годину.

Предузеће је требало наведене јавне набавке (МВ-17-00/12 и МВ-11-Д-00/1) спровести као једну набавку електро бицикала у отвореном поступку јер се ради о истоврсним и повезаним добрима која су морала бити у оквиру јединствене набавке. Предузеће је покренуло два поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 6.585 хиљада динара (без ПДВ-а), при чему је приликом утврђивања вредности јавних набавки поступило супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је

спровођењем два поступка јавних набавки мале вредности у износу од 6.585 хиљада динара без ПДВ-а, поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

5.3.Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

5.3.1. Пружање банкарских услуга

- Није спроведен поступак јавне набавке за пружање банкарских услуга по Уговору о кредиту (кредитна партија: 00-420-0127353.6) од 26.06.2012. године закљученим са Banca Intesa, ад Београд у износу од 30.000.000 динара.
- Није спроведен поступак јавне набавке за пружање банкарских услуга по Уговору о кредиту (кредитна партија: 00-420-4400464.4) од 24.09.2012. године закљученим са Banca Intesa, ад Београд у износу од ЕУР 432.000,00.
- Није спроведен поступак јавне набавке за пружање банкарских услуга (краткорочни кредит за ликвидност у виду дозвољеног прекорачења по текућем рачуну- по Уговору о краткорочном кредиту за ликвидност (кредитна партија: 000001-6835-2812122) од 28.12.2012. године закљученим са Banca Intesa, ад Београд у износу од 10.000.000 динара.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања на дан 31.12.2012. године у износу од 40.880 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Програми за рачунаре-софтвер	94.699	77.593
Исправка вред.-програми за рачунаре	(54.567)	(52.113)
Аплик.софтвер "Централни портал ЈКП "Паркинг сервис" у припреми	749	749
Геоинформациони систем ЈКП "Паркинг сервис"-апликативни софтвер ГИС у припреми	-	2.268
Систем Паркс нет у припреми (надogradња)	-	1.700
Укупно:	40.880	30.557

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно нематеријална улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 1. јануара 2012. године	77.593	4.716	82.669
Директна повећања		12.778	12.778
Активирања	16.745	(16.745)	-
Стање 31. децембра 2012. године	94.698	749	95.447
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 1. јануара 2012. године	52.112		52.112
Амортизација за 2012. годину	2.455		2.445
Стање 31. децембра 2012. године	54.567		54.567
САДАШЊА ВРЕДНОСТ			
31. децембра 2012. године	40.131	749	40.880
31. децембра 2011. године	25.841	4.716	30.557

У 2012. години евидентирано је повећање на рачуну нематеријалних улагања у износу од 16.745 хиљада динара, а односи се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив нематеријалног улагања	Износ
Надограђени систем Паркс нет паркиралиште Цветкова пијаца-Живка Давидовића	5.665
Софтвер за контролу и наплату паркирања за еколошке бицикле	3.196
Надоградња система аутоматизације Паркс нет у гаражи Ботаничка башта	4.720
Апликативни софтвер гис-геоинформациони систем	2.835
Софтверски пакет за лизинг	330
Укупно	16.745

- Износ од 5.665 хиљада динара односи се на надоградњу система аутоматизације " Паркс нет" који је инсталиран и у функцији код корисника услуга са додатним функционалностима, набавком и уградњом опреме која је неопходна за извршење предметне услуге а која подразумева проширење функционалности апликативног софтвера система " Паркс нет" за потребе посебног паркиралишта "Звездара-Живка Давидовића". Предузеће је закључило са „Fidiја пројект“, д.о.о. Београд Уговор број 1-229 од 30.7.2012. године у износу од 6.685 хиљада динара са ПДВ-ом по спроведеном поступку јавне набавке.

- Износ од 3.196 хиљада динара односи се на испоруку софтвера за контролу и наплату паркирања. Предузеће је дана 25.4.2012. године закључило Уговор број 1-91 са „Elektronet“, д.о.о. Београд у износу од 3.771 хиљаду динара са ПДВ-ом по спроведеном поступку за јавне набавке мале вредности.

- Износ од 4.720 хиљада динара односи се на надоградњу система аутоматизације " Паркс нет" који је инсталиран и у функцији код корисника услуга са додатним функционалностима, набавком и уградњом опреме која је неопходна за извршење предметне услуге а која подразумева проширење функционалности апликативног софтвера система " Паркс нет " у гаражи Ботаничка башта у Београду. Предузеће је дана 19.4.2012. године закључило Уговор број 1-82 са „Fidiја пројект“, д.о.о. Београд у износу од 5.570 хиљада динара са ПДВ-ом по спроведеном поступку јавне набавке.

- Износ од 2.835 хиљада динара односи се на апликативни софтвер "Географски информациони систем за информисање грађана и интерних корисника о слободном броју паркинг места у зонираном подручју". Предузеће је дана 28.6.2010. године закључило Уговор број 1-203 са „One way consulting“, д.о.о. Београд у висини од 3.345 хиљада динара са ПДВ-ом.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31.12.2012. године по садашњој вредности у износу од 2.094.434 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Земљиште	2.313	2.313
Грађевински објекти	1.268.856	1.300.953
Постројења и опрема	412.928	418.836
Инвестиционе некретнине	37.875	38.660
Остале некретнине, постројења и опрема	336	336
Некретнине, постројења и опрема у припреми	256.932	262.344
Аванси за некретнине, постројења и опрему	4.790	9.956
Улагања на туђим основним средствима	110.404	97.865
Укупно	2.094.434	2.131.263

Промене на некретнинама, постројењима и опреми на дан 31.12.2012. године приказане су у следећој табели:

-у хиљадама динара

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине и опрема	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Улагања на туђим основним средствима	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ									
Стање 1. јануара 2012. године	2.313	2.047.063	912.981	59.099	336	262.344	9.956	131.086	3.425.178
Директна повећања						105.671	3.279		108.950
Пренос са инвестиција		18.002	73.557	72		(111.083)		19.452	
Продаја/Расход			(8.863)						(8.863)
Остала смањења							(8.445)		(8.445)
Стање 31. децембра 2012. године	2.313	2.065.605	977.675	59.171	336	256.932	4.790	150.538	3.517.360
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ									
Стање 1. јануара 2012. године		746.650	494.145	20.439				33.221	1.294.455
Амортизација за 2012. годину		50.099	78.593	857				6.913	136.822
Продаја/Расход			(8.351)						(8.351)
Стање 31. децембра 2012. године		796.749	564.747	21.296				40.134	1.422.926
САДАШЊА ВРЕДНОСТ									
31. децембра 2012. године	2.313	1.268.856	412.928	37.875	336	256.932	4.790	110.404	2.094.434
31. децембра 2011. године	2.313	1.300.953	418.836	38.660	336	256.932	9.956	97.865	2.131.263

6.2.1. Земљиште

У пословним књигама Предузећа, исказано је земљиште на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 2.313 хиљада динара које се налази у Брзећу.

6.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти на дан 31.12.2012. године исказани су у пословним књигама у укупном износу од 1.268.856 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Грађевински објекти	2012. година	2011. година
Грађевински објекти у употреби	748.492	741.681
Инкасантске кућице и киосци	23.405	22.504
Грађевински објекти у употреби - гараже	760.299	752.800
Грађевински објекти у употреби-гараже-Град Београд	203.009	203.009
Грађевински објекти у употреби- паркиралишта	327.434	324.643
Грађевински објекти-стан.- Ивезић Милија	932	932
Станови солидарности -Живановић Милијан	2.035	2.035
Исправка вредности грађевинских објеката у употреби по основу амортизације	(271.663)	(242.851)
Исправка вредности-инкасан.кућице и киосци по основу амортизације	(7.624)	(6.500)
Исправка вредности-гаража по основу амортизације	(372.836)	(361.469)
Исправка вредности гаража-Град Београд	(32.755)	(29.710)
Исправка вредности-паркиралишта по основу амортизације	(110.986)	(105.280)
Исправка вредности стан.-Ивезић Милија	(403)	(389)
Исправка вредности стан солидарности-Живановић Милијан	(482)	(452)
Укупно	1.268.856	1.300.953

У току 2012. године укупна повећања на рачуну грађевинских објеката (директна повећања и активирања) износе 18.022 хиљаде динара а у највећој мери се односе на:

-Износ од 5.290 хиљада односи се на уградњу механизма за повећање постојећих капацитета у затвореним објектима за паркирање моторних возила. Предузеће је дана 10.3.2010. године закључило Уговор број 1-67, док је дана 11.1.2011. године закључило Анекс 1 првобитног Уговора са „Alumatik“, д.о.о. Београд.

-Износ од 3.459 хиљада динара односи се извођење радова на изради и монтажи надстрешница за електро бицикле на локацијама ПП"Ада Циганлија" (1.207 хиљада динара), ПП "Сава Центар" (1.124 хиљаде динара) и ПП" Милан Гале Мушкатиновић" (1.128 хиљада динара). Предузеће је дана 20.7.2012. године закључило Уговор број 1-190 са VV „Čelik inženjering“, д.о.о. Београд, у висини од 3.858 хиљада динара са ПДВ-ом.

-Износ од 1.935 хиљада односи се на израду Главног пројекта изведеног стања станице за гориво на Старом сајмишту. Предузеће је дана 16.5.2012. године закључило Уговор број 1-132 са „Projectura“, д.о.о. Београд у висини од 2.283 хиљада динара са ПДВ-ом.

-Износ од 1.803 хиљаде односи се на грађевинске радове на посебном паркиралишту "Ада Циганлија". Предузеће је дана 14.4.2012. године закључило Уговор број 1-78 са „Fasom“, д.о.о. Београд у висини од 2.036 хиљада са ПДВ-ом.

6.2.3. Имовинска документација

Предузеће не поседује одговарајућу имовинско-правну документацију за све материјално значајне некретнине исказане у пословним књигама. Предузећу је дана 17.09.2012. године Секретаријат за саобраћај Градске управе града послао захтев број IV 01 031-10/12 на основу дописа начелника Градске управе града Београда број 031-132/2012-Н од 12.09.2012. године. У захтеву се наводи да је, у циљу обједињавања свих података о непокретностима на којима град Београд, на основу Закона о јавној својини, стиче јавну својину, а на којима до уписа права јавне својине има посебна својинска овлашћења, Предузеће дужно да сачини списак комплетне непокретне имовине којом располаже односно управља из разлога што град Београд ствара јединствену базу података о тим непокретностима да би у следећој фази утврдио статус правних субјеката у односу према тим непокретностима, односно уписао право својине града Београда у јавну књигу о непокретностима и правима на њима. Предузеће је дана 19.11.2012. године доставило податке о непокретностима (основ коришћења, датум изградње, намена, површина, спратност објекта као и податке из катастра непокретности) које користи Секретаријату за саобраћај Градске управе града Београда.

Постоје и објекти који су дати на поверавање по решењу Градоначелника града Београда које Предузеће користи и који се не налазе се у пословним књигама Предузећа.

У Напоменама уз финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину обелодањено је да су монтажни објекти Ада Циганлија Треф и бокс гаража „Медаковић“ у употреби, али да су због недостатка ваљане документације улагања у објекте евидентирана основним средствима у припреми.

6.2.4. Постројења и опрема

Постројења и опрема на дан 31.12.2012. године у износу од 412.928 хиљада односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста опреме	2012. година	2011. година
Опрема за вршење комуналне делатности	107.638	97.921
Опрема за систем аутомат. вееп гараже	174.378	149.729
Опрема за систем паук видео надзор	47.140	44.009
Опрема за вршење делатности ресторана	464	439
Транспортна средства	223.978	216.404
Возила - лизинг	209.505	208.594
Специјални и универзални алат и опрема	189.395	170.557
Основна средства дата на коришћење	4.308	4.308
Канцеларијска опрема	20.870	21.019
Исправка вредности опреме за вршење комуналне делатности	(69.642)	(63.442)
Исправка вредности опреме за аутомат. вееп гараже	(85.389)	(69.842)
Исправка вредности опреме за систем паук видео надзор	(34.468)	(25.809)
Исправка вредности опреме ресторана	(330)	(356)
Исправка вредности транспортних средстава	(136.586)	(124.596)
Исправка вредности возила - лизинг	(97.094)	(78.269)
Исправка вредности алата и опреме	(121.571)	(113.531)
Исправка вредности основних средстава датих на коришћење	(3.128)	(2.898)
Исправка вредности канцеларијске опреме	(16.539)	(15.402)
Укупно	412.928	418.835

У пословним књигама Предузећа, исказано је повећање постројења и опреме у 2012. години у укупном износу од 73.557 хиљада динара које се у највећем делу односи на:

-у хиљадама динара-

Р.бр.	Предмет набавке	Вредност набавке	Добављач	Број Уговора	Датум Уговора
1.	Систем за аутоматизацију посебних паркиралишта ВМА	17.489	Scheidt&Bachman GmbH (конзорцијум са Komplus-om d.o.o, Београд)	4361 Анекс I Анекс II	4.6.2009. 29.7.2009. 19.5.2010.
2.	Сетови и компоненте за превозна средства на електро погон	3.265	MB elit д.о.о. Београд	1-126	14.5.2012.
3.	Електробцикли педесет комада	3.256	DD Glumac д.о.о. Београд	1-96	1.6.2012.
4.	Индустријски ремонт рампи и вучних мотора система аутоматизације VEPP	3.078	KomPlus д.о.о. Београд	1-22	14.2.2012.
5.	Систем за вентилацију у гаражи "Ботаничка башта"	2.992	Cvijovic controls д.о.о. Београд	1-394	26.12.2011.
6.	Систем за гасну детекцију у гаражи "Ботаничка башта"	2.988	Cvijovic controls d.o.o Београд	1-403	30.12.2011.
7.	Спринклер систем у гаражи "Ботаничка башта"	2.880	Omega guard д.о.о. Београд	1-408	30.12.2011.
8.	Мобилни рачунари за теренски рад дизалица у систему "Паук видео надзор" петнаест комада	2.697	Infokod д.о.о. Београд	1-277	29.10.2012
9.	Станица за електро пуњење еколошких превозних средстава	2.639	MTC Sistemi д.о.о. Београд	1-115 Анекс I	7.5.2012. 14.6.2012.
10.	Радови на уређењу платоа за напајање превозних средстава на електро погон	2.639	Builcon д.о.о. Београд	1-181	9.7.2012.
11.	Централни самопостојећи информациони панели четири комада	3.086	DSP control д.о.о. Београд	1-83 Анексом I	30.4.2012 14.6.2012.
12.	Електро-инсталациони радови	2.288	DD Sistem д.о.о. Београд	1-329	27.10.2011.
13.	Систем опреме са уградњом и инсталацијом за гаражу „Ботаничка башта“	2.153	BCS professional д.о.о. Београд	1-71	6.4.2012.
14.	Путнички лифт	3.841	Semper d.o.o Београд	1-9	20.1.2011.
15.	Опрема за ручну и аутоматску дојаву пожара на објекту у Масариковој улици	1.149	Tehnovinča д.о.о. Београд	1-149	6.6.2012
16.	Увећање вредности паука	798	Ristić-nadogradnja д.о.о.	1-177	5.7.2012.
		2.394	Multipartner Sistem д.о.о. Београд	1-29	28.2.2012.
		68	BG Diesel		
	Укупно	59.700			

Укупно смањење на опреми у 2012. години износи 8.863 хиљаде динара и највећим делом се односи на следеће:

-Износ од 2.648 хиљада динара односи се на продају стаклопластичног чамца (набавна вредност 2.648 хиљада динара, исправка вредности 2.579 хиљада динара). Предузеће је дана 2.4.2012. године закључило Уговор број 1-63 са физичким лицем Мирославом Зорићем у висини од 165 хиљада динара са ПДВ-ом на основу Одлуке број 2364 о избору најповољнијег понуђача

-Износ од 6.011 хиљада динара односи се на расход основних средстава (укупно обрачуната амортизација износи 5.686 хиљада хиљада динара) на основу Одлуке број 9-VI/1 од 29.1.2013. године којом се Усваја Извештај о извршеном попису имовина и обавезе Предузећа

-Износ од 138 хиљада динара односи се на мањак основних средстава (укупно обрачуната амортизација износи 86 хиљада динара) на основу Одлуке број 9-VI/1 од 29.1.2013. године којом се Усваја Извештај о извршеном попису имовина и обавезе Предузећа

6.2.5. Инвестиционе некретнине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Инвестиционе некретнине-објекти контејнери блок 53	1.360	1.360
Инвестиционе некретнине остали објекти блок 53	32.632	32.560
Инвестиционе некретнине објекти-улазна партија	25.179	25.179
Исправка вредности инвестиционих некретнина-контејнери блок 53	(1.360)	(1.360)
Исправка вредности инвестиционих некретнина остали објекти блок 53	(14.819)	(14.339)
Исправка вредности инвестиционих некретнина објекти-улазна партија	(5.118)	(4.740)
Укупно:	37.875	38.660

Инвестиционе некретнине исказане су на дан 31.12.2012. године у износу од 37.875 хиљада динара и односе се на непокретности у Блоку 53 које Предузеће издаје у закуп, по основу закључених Уговора о закупу као и Анекса тих Уговора (Напомена 7.2.)

6.2.6. Остале некретнине, постројења и опрема

Остала основна средства у пословним књигама Предузећа исказана су на дан 31.12.2012. године у износу од 336 хиљада динара, а односе се на уметничке слике у Предузећу.

6.2.7. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 31.12.2012. године у износу од 256.932 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Некретнине у прибављању	2.575	2.575
Инвестиционо техничка документација Брзеће	3.800	3.800
Инвестиционо техничка документација за изградњу јавних гаража на територији града Београда	4.950	4.950
Анализа могућности развоја јавних гаража на траси прве линије метроа	2.930	-
Инвестиционо техничка документација за изградњу јавне гараже "Смедеревски Ђерам"	2.380	2.380
Инвестиционо техничка документација 27. март	33.544	33.544
Инвестиционо техничка документација за марину Ада Циганлија	14.071	14.071
Припремни радови на повећању капацитета гараже 27. март	838	-
Монтажни објекат Ада Циганлија-Треф	900	900
Инвестиционо техничка документација за гаражу "Н" у улици Војводе Добрњца	-	195
Остало грађевинско земљиште Блок 53-уређење	62.603	62.603
Инвестиционо техничка документација-доградња гараже Обилићев венац	3.533	3.533
Инвестиционо техничка документација-доградња гараже Зелени венац	3.551	3.551
Инвестиционо техничка документација за изградњу подземне гараже у Косовској улици	1.106	956
Инвестиционо техничка документација за изградњу подземне гараже у Француској улици	956	956
Инвестиционо техничка документација за изградњу подземне гараже у Скерлићевој улици	6.281	956
Инвестиционо техничка документација за изградњу подземне гараже -Студентски трг	1.106	956
Инвестиционо техничка документација за изградњу подземне гараже -Београдско драмско позориште	956	956
Бокс гаража Медаковић у припреми	9.175	9.084
Инвестиционо техничка документација за пословни објекат 11000м2 БЛ53	443	443
Механичка гаража Милешевска у припреми	-	130
Објекти у изградњи-Брзеће	99.800	99.800
Постројења и опрема у прибављању	550	550
Путнички лифт Бетон хала у припреми	-	2.397

Систем за аутоматизацију ПУ ВМА у припреми	-	9.072
Уређаји за систематску аутомат. за ВЕПП И ПП (С&Б) у припреми	-	3.986
Централни самостојећи информациони панел у припреми	755	-
Бустер -стартер уређај у припреми	130	-
Укупно	256.932	262.344

Укупна повећања у 2012. години износе 105.671 хиљада динара. У 2012. години укупно је активирано 111.083 хиљаде динара (18.002 хиљаде динара се односи на грађевинске објекте, 73.557 хиљада динара се односи на постројења и опрему, 72 хиљаде динара се односи на инвестиционе некретнине и 19.452 хиљаде динара се односи на улагања на туђим објектима).

Од укупног повећања у 2012. години није активирано 10.367 хиљада динара и највећим делом се односе на следеће:

-Износ од 2.350 хиљада динара односи се на Израду Елабората о анализи статичке стабилности објекта Народне библиотеке за потребе изградње гараже у Скерлићевој улици. Предузеће је дана 30.12.2011. године закључило Уговор број 1-405 са „Мостпројект“, д.о.о. Београд у износу од 2.773 хиљаде динара са ПДВ-ом.

-Износ од 2.750 хиљада динара односи се на израду Услови за израду техничког решења обезбеђења статичке стабилности објекта Народне библиотеке за потребе изградње подземне гараже у Скерлићевој улици. Предузеће је дана 12.4.2012. године закључило Уговор број 1-75 са „VMS“, д.о.о. Београд у износу од 3.245 хиљаде динара са ПДВ-ом.

-Износ од 2.930 хиљада динара односи се на Анализу могућности развоја мреже јавних гаража на траси прве линије београдског метроа. Предузеће је дана 20.2.2012. године закључило Уговор број 17/7 са „Scholze gruppe“, д.о.о. Београд у износу од 3.457 хиљада динара са ПДВ-ом.

6.2.8. Аванси за основна средства

Аванси за основна средства на дан 31.12.2012. године у износу од 4.790 хиљада динара односе се на:

Назив	2012. година
Elnix д.о.о., Београд	945
Nolidž д.о.о., Београд	2.896
Scheidt&Bachman GmbH	810
Остали	139
Укупно:	4.790

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће дало два аванса у 2009. години Предузећу за унутрашњу и спољну трговину Nolidž д.о.о., Београд у укупном износу од 3.106 хиљада динара. По Уговору број 1969 од 11.03.2009. године дат је аванс у

висини од 1.709 хиљада динара за реконструкцију у ВЕПП „Аеродром“ у Београду са неопходним материјалом. Дана 23.07.2010. године сачињен је Споразум о раскиду Уговора број 1969 од 11.03.2009. године из разлога насталог судског спора са ЈП Аеродром „Никола Тесла“ у вези решавања имовинско-правних односа по питању права коришћења гараже ВЕПП „Аеродром“. У Споразуму је наведено да је оправдан износ у висини од 210 хиљада динара без ПДВ-а док ће се остатак примљеног аванса у износу од 1.499 хиљада динара урачунати приликом регулисања плаћања за извршене радове по Уговору број 1-206 од 01.07.2010. године закљученим за извођење радова на реконструкцији електроинсталација у бокс гаражи „27. Марта“ у Београду.

По Уговору број 1970 од 11.03.2009. године дат је аванс у висини од 1.397 хиљада динара за набавку и испоруку светилки и разводних ормара са услугом уградње истих на локацији ВЕПП „Аеродром“ у Београду. Дана 23.07.2010. године сачињен је Споразум о раскиду Уговора број 1970 од 11.03.2009. године из разлога насталог судског спора са ЈП Аеродром „Никола Тесла“ у вези решавања имовинско-правних односа по питању права коришћења гараже ВЕПП „Аеродром“. У Споразуму је наведено да ће се дати аванс урачунати приликом регулисања плаћања за извршене радове по Уговору број 1-206 од 01.07.2010. године закљученим за извођење радова на реконструкцији електроинсталација у бокс гаражи „27. Марта“ у Београду. **До дана завршетка ревизије радови по Уговору број 1-206 од 01.07.2010. године нису извршени. Према подацима са сајта Агенције за привредне регистре Nolidž д.о.о., Београд је у стечају. Одласком Nolidž д.о.о., Београд у стечај Предузеће је било у обавези да на дан биланса стања изврши процену наплативости датих аванса у складу са МРС 39 Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање.**

У Писменим изјашњењима, објашњењима и испуњености препорука датих у Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Предузеће је навело да ће на основу усвојеног извештаја вештака и одговарајуће одлуке укњижити (на конту 027) део изведених радова на гаражи „27.марта“, док ће испоручене залихе евидентирати на конту 101.

Сматрамо да достављени извештај вештака од 5.11.2013. године не може представљати основ за правдање аванса и да је за правдање аванса, изведених радова и залиха материјала неопходна документација од предузећа Nolidž д.о.о., Београд.

Препорука број 3.:

Препоручује се Предузећу да прибави одговарајућу документацију од Nolidž д.о.о. Београд и изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

6.2.9. Улагања на туђим основним средствима

Улагања на туђим основним средствима на дан 31.12.2012. године у износу од 110.404 хиљада динара односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	133.874	114.422
Улагања у паркиралишта-Сава центар	16.664	16.664
Исправка вредности на улагањима на туђим некретнинама, постројењима и опреми	(24.303)	(18.224)
Исправка вредности улагања у паркиралиште - Сава центар	(15.831)	(14.998)
Укупно:	110.404	97.865

У посматраном периоду, Предузеће је исказало повећање на рачуну улагања на туђим основним средствима у износу од 19.452 хиљаде динара које се највећим делом односи на:

- Износ од 15.414 хиљада односи се на грађевинске, грађевинско занатске и инсталатерске радове на реконструкцији и санацији гараже „Ботаничка башта“. Предузеће је дана 3.10.2011. године закључило Уговор број 1-308 са „Nemos“ д.о.о. Београд у висини од 18.189 хиљада динара са ПДВ-ом. Гаража Ботаничка башта је дана 19.11.2011., Решењем Градоначелника града Београда број 463-3631/10-Г поверена на управљање Предузећу. Објекат као и земљиште је у државној својини док је право коришћења уписано корист више правних и физичких лица.

- Износ од 1.299 хиљада динара односи се на изведене радове на изради прикључења на градску водоводну мрежу гараже Ботаничка башта. Предузеће је дана 2.11.2011. године закључило Уговор број 1-340 са СЗГР "Аква Nick" Београд у висини од 1.299 хиљада динара.

- Износ од 1.940 хиљада динара односи се на изведене радове Електродистрибуције Београд д.о.о. по Решењу број Е-2171-2/11 од 07.11.2011.године за израду пројекта и прибављање потребне документације као и трошкове система насталих због прикључења објекта Ботаничка башта.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

6.3.1. Учешћа у капиталу

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица-Друштво за заступање у осигурању „Паркинг сервис“ д.о.о.	356	356
Учешћа у капиталу осталих правних лица –Беобанка у стечају	987	987
Учешћа у капиталу осталих правних лица –Карић банка (Астра банка) у ликвидацији	599	599
Учешћа у капиталу осталих правних лица – Удружење паркиралишта Србије	37	37
Исправка вредности у капиталу других правних лица	(1.586)	(1.586)
Укупно	393	393

Исправка вредности у капиталу других правних лица у износу од 1.586 хиљада динара односи се на учешћа у капиталу Беобанке у стечају у износу од 987 хиљада динара и Карић банке (Астра банке) у ликвидацији у износу од 599 хиљада динара.

6.3.2. Остали дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	24.541	23.803
Укупно	24.541	23.803

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 24.541 хиљаду динара и односе се на потраживања од запослених на по основу откупа станова у укупном износу од 21.259 хиљада динара, на потраживања од једног запосленог по основу дугорочног стамбеног кредита у износу од 243 хиљаде динара и на потраживање од ЈП „Сава центар“, Београд по основу дугорочно датог депозита у износу од 3.039 хиљада динара. Предузеће је вршило обрачун ревалоризације за станове који су предмет откупа од стране запослених у Предузећу.

6.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Материјал	16.695	19.510
Резервни делови	18.535	17.417
Алат и инвентар	117.508	110.776
Роба	570	268
Дати аванси за залихе и услуге	793	432
Укупно	154.101	148.403
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(116.131)	(109.273)
Укупно	37.970	39.130

Предузеће има више магацина у којима држи залихе и то: на Блоку 53 и на Мостарској петљи. На Блоку 53 – Теретном терминалу има два одвојена магацина и то један

магацин где се држе резервни делови, уље и ауто гуме за возни парк Предузећа, елементи ФАСТ ПАРКА на Теретном терминалу и други магацин где се држе залихе робе за потребе угоститељског објекта Предузећа – ресторана у Блоку 53. На Мостарској петљи се налазе два магацина и то: један за материјал за инвестиционо и текуће одржавање, канцеларијски материјал, налепнице и блокове за паркирање, хигијенски материјал и други магацин где се налазе резервни делови за путнички програм, уља и гуме.

Структуру залиха на дан 31.12.2012. године чине:

Назив	2012. година	2011. година
Залихе материјала, помоћног материјала, сировина, канцеларијског материјала, горива и мазива, итд. У магацинима на Мостарској петљи, магацину ресторан „53“ и делу магацина на Блоку 53 – где се налазе резервни делови, залихе ФАСТ ПАРК	16.695	19.510
Залихе залихе резервних делова – магацин на Блоку 53, резервни делови Мостарска петља	18.535	17.417
Ауто гуме, алат и инвентар, одећа и обућа у употреби (магацини Блок 53 и Мостарска петља)-нето	1.377	1.503
Залиха робе у централном магацину – Теретни терминал	570	268
Дати аванси	793	432
Укупно	37.970	39.130

На основу Одлуке Управног одбора Предузећа бр. 9-І/7 од 22.11.2012. године Предузеће је извршило попис ситног инвентара, ауто гума и одеће и обуће у употреби. У 2012. години извршен је отпис неупотребљивог инвентара, одеће и обуће у укупном износу од 11.668 хиљада динара.

6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања од купаца у земљи	68.613	74.532
Друга потраживања	6.114	8.237
Исправка вредности потраживања од купаца	(2.700)	(24.257)
Укупно	72.027	58.512

Потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2012. године износе 68.613 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

Купци у земљи	2012. година
Telenor d.o.o., Београд	26.749
Телеком Србија а.д., Београд	11.737
VIP Mobile д.о.о., Београд	4.269
Градска управа града Београда	1.370
ЈКП „Београд пут”, Београд	998
Alma Quattro д.о.о., Београд	987
Mary šped д.о.о., Београд	728
Vucsom špedicija д.о.о., Београд	620
Грађевинско предузеће „Gemax“, д.о.о., Београд	618
Србијатекс д.о.о., Београд	486
Остало	20.051
Укупно	68.613

Потраживања од купаца су усаглашена на дан 31.12.2012. године.

Потраживања се највећим делом односе на потраживања од мобилних оператера по основу закључених уговора о пословно техничкој сарадњи на пружању услуге „м-паркинг“-а. (Напомена бр. 7.1.)

Промене у току 2012. године на исправци вредности потраживања од купаца:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година
Стање на почетку године	24.258
Исправке у току године	-
Наплаћена исправљена потраживања	(20.217)
Директан отпис потраживања	(1.341)
Стање на крају године	2.700

Предузеће у својим пословним књигама на дан 1.1.2012. године има исказано стање исправке вредности потраживања од купаца у износу од 24.258 хиљада динара (правна лица 24.125 хиљада динара и физичка лица 133 хиљада динара), а како не постоји аналитичка евиденција исправке вредности, нисмо били у могућности да потврдимо почетно стање ове билансне позиције.

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, члан 38. директни или индиректни отпис краткорочних потраживања врши се у складу са МРС 39, параграф 58 и 63, на основу реалне процене руководства Предузећа о ненаплативости потраживања што се потврђује Одлуком коју доноси директор Предузећа.

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2012. године у пословним књигама Предузећа исказана је у висини од 2.700 хиљада динара од чега се 2.567 хиљада динара односи на исправку вредности потраживања од правних лица док се 133 хиљаде динара односи на исправку вредности потраживања од физичких лица.

На дан 31.12.2012. године Предузеће није вршило исправку вредности потраживања.

У достављеном прегледу структуре исправке вредности на дан 31.12.2012. године који се односи на правна лица исправка вредности је исказана у висини од 3.938 хиљада динара, док је у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 2.567

хиљада динара, што је супротно члану 18. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији. Исправка вредности потраживања од физичких лица је у складу са датим прегледом.

Предузеће је у току ревизије усагласило аналитичке евиденције исправке вредности потраживања са главном књигом у пословним књигама за 2013. годину задужењем рачуна 591-Расходи (Исправка грешака из ранијих година) и одобрењем рачуна 20900-Исправка вредности потраживања у износу од 1.371 хиљада динара.

У току године, Предузеће је у својим пословним књигама исказало смањење исправке вредности која се односи на правна лица у укупном износу од 21.558 хиљада динара од чега се 20.217 хиљада динара односи на наплату раније индиректно исправљених потраживања док се 1.341 хиљада динара односи на директан отпис раније исправљених потраживања на основу Одлуке Управног одбора 9-VI/1 донете дана 29.1.2013. године у којој су као разлози за директан отпис наведени рок застарелости као и брисање из регистра Агенције за привредне регистре појединих предузећа.

6.6.Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011.година
Остали краткорочни финансијски пласмани	2.369	2.347
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(2.000)	(2.000)
Укупно	369	347

Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 2.000 хиљада динара односи се на орочена средства код Карић банке (Астра банка) у ликвидацији.

6.7. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011.година
Текући (пословни) рачуни	16.682	14.389
Благајна	419	367
Девизни рачун	1.478	216
Укупно	18.579	14.972

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у укупном износу од 18.579 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Текући рачуни код пословних банака	2012.година
Banca Intesa а.д. Београд	5.526
Banca Intesa а.д. Београд	2.856
Raiffeisenbank а.д. Београд	11
Banca Intesa а.д. Београд	58
Banca Intesa а.д. Београд	952
Univerzal banka а.д. Београд	15
Banca Intesa а.д. Београд (део пазара уплаћен 03.01.2013, а односи се на 31.12.2012. године)	7.264
Укупно	16.682

Благајна на дан 31.12.2012. године у износу од 419 хиљада динара односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Главна благајна	359
Благајна чекова	60
Укупно	419

Главна благајна у износу од 359 хиљада динара односи се на пазар од 31.12.2012. године који је предат 3.1.2013. године. Услуге прикупљања новца (пазара) са објеката и локација наплате, његов транспорт, бројање и предаја до пословне банке врши се од стране Друштва за приватно обезбеђење „G4S SECURE SOLUTIONS“ д.о.о. Београд.

На позицији девизних рачуна стање од 1.478 хиљаде динара чине средства код Banca Intesa a.d. Београд :

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Девизни рачуни	
Banca Intesa а.д. Београд (EUR 12.659,91)	1.440
Banca Intesa а.д. Београд (SEK 108)	1
Banca Intesa а.д. Београд (NOK 1.581,66)	24
Banca Intesa а.д. Београд (CHF 49)	5
Banca Intesa а.д. Београд(USD 87,50)	8
Укупно	1.478

Управни одбор Предузећа је, на седници одржаној 17.6.2004. године усвојио Правилник о благајничком пословању који уређује пословне књиге, документацију и организацију благајничког пословања, као и његову контролу, примање и издавање готовог новца у складу са прописима о платном промету и остале одредбе.

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011.година
Активна временска разграничења	2.943	22.055
Остала временска разграничења	245	262
Активна временска разграничења-паркинг контрола	1.068.843	978.696
Порез на додату вредност	2.407	2.053
АВР-валутна клаузула по лизингу	2.209	5.765
Исправка вредности-паркинг контрола	(1.066.154)	(975.368)
Укупно	10.493	33.463

У току 2012. године Предузеће је у пословним књигама исказало повећање по основу издатих дневних карата у износу од 287.474 хиљаде динара. У току 2012. године наплаћено је 26.049 хиљада динара док је у јануару 2013. године наплаћено 2.039 хиљада динара од укупно издатих дневних карата које се односе на 2012. годину а за остатак је извршена исправка вредности у износу од 259.385 хиљада динара.

Исправка вредности је извршена по Одлуци Генералног директора Предузећа бр. 1325 од 22.2.2013. године у износу од 259.385 хиљада динара. У складу са чланом 38.

Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама директан или индиректан отпис краткорочних потраживања вршиће се у складу са параграфом 63. МРС 39 Финансијски инструменти-Признавање и одмеравање и то на основу реалне процене руководства Предузећа о вероватној ненаплативости потраживања.

Предузеће је у току 2013. године ангажовало приватне извршитеље ради побољшања наплате. Такође, у 2012. години Предузеће је извршило директан отпис већ индиректно отписаних опомена за физичка и правна лица која су у 2005., 2006., 2007., 2008. и 2009. години имала једну или две неплаћене или делимично неплаћене опомене у износу од 150.611 хиљада динара.

6.9. Одложена пореска средства

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Одложена пореска средства	19.903	14.225
Укупно	19.903	14.225

Одложена пореска средства на дан 31.12.2012. године у износу од 19.903 хиљада динара односе се на разлику између пореске и књиговодствене основице за обрачун амортизације основних средстава.

6.10. Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Државни капитал	1.439.275	1.439.275
Остали капитал	23.208	23.208
Свега	1.462.483	1.462.483
Законске резерве	5.438	5.438
Свега	5.438	5.438
Нераспоређени добитак ранијих година	111.582	99.826
Нераспоређени добитак текуће године	97.948	78.368
Свега	209.530	178.194
Укупно	1.677.451	1.646.115

У наставку дајемо преглед промена на капиталу Предузећа током 2012. године:

-у хиљадама динара -

О П И С	Основни капитал	Остали капитал	Резерве	Нераспоређе ни добитак	Укупно
Стање 1. јануар 2012. године	1.439.274	23.208	5.438	178.194	1.646.115
Укупна повећања				97.949	97.949
Укупна смањења				66.613	66.613
Стање 31. децембра 2012. године	1.439.274	23.208	5.438	209.530	1.677.451

Основни капитал Предузећа није уписан код Агенције за привредне регистре што је супротно одредбама члана 1. став 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

У складу са Одлуком о промени Оснивачког акта од 22.03.2013. године (Сл.лист града Београда бр.10 од 22.03.2013. године) у члану 15. дефинисано је да се износ основног капитала утврђује по завршном рачуну, на основу података исказаних на одговарајућој позицији биланса стања, што на дан 31.12.2011. године износи 1.462.483 хиљада динара и да се основни капитал усклађује сваке године по изради завршног рачуна и уписује у одговарајући регистар Агенције за привредне регистре. До дана завршетка ревизије (11.07.2013. године) Предузеће није уписало капитал код Агенције за привредне регистре.

Управни одбор Предузећа је дана 30.8.2012.године донео Одлуку број 9-ЦИ/3 којом се нераспоређена нето добит из 2011. године у износу од 78.368 хиљада динара распоређује у висини од 85% оснивачу-граду Београду у износу од 66.613 хиљада динара и преостали део од 15% у износу од 11.755 хиљада динара остаје као нераспоређена нето добит Предузећу. Градско веће града Београда је дана 13.8.2012. године донело Решење број 34-3455/12-ГВ, којим се даје сагласност на Одлуку о расподели нето добити коју је донео Управни одбор Предузећа. Почевши од 24.10.2012. године, Предузеће је извршило уплату добити оснивачу.

6.11. Дугорочна резервисања

Предузеће није применило МРС 19-Примања запослених, односно није извршило обрачун резервисања у финансијским извештајима за 2012. годину (а ни у ранијем периоду). Наведено није обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину.

6.12. Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Дугорочни кредити у земљи	49.126	-
Остале дугорочне обавезе	67.699	110.741
Укупно	116.825	110.741

Дугорочни кредити у износу од 49.126 хиљада динара у целости се односе на дугорочни кредит у земљи одобрен од Banca Intesa, а.д. Београд кредитна партија број 00-420-4400464.4 од 24.09.2012. године за одржавање ликвидности. Кредит је одобрен у динарској противвредности у износу од 432.000,00 ЕУР, по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита, уз примену валутне клаузуле, са роком враћања 24.3.2014. године у који је укључен и период мировања у трајању од 5 месеци од дана закључења Уговора и каматом од 3,0 % годишње.(Напомена 5.)

Предузеће је као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Banca Intesa, а.д. Београд по одобреном кредиту дало четири Овлашћења директног задужења издата у два примерка сагласно важећем Закону о платном промету и пратећим подзаконским актима и четири потписане и печатиране, бланко, без протеста, сопствене менице са Овлашћењем за коришћење меница, сачињеним на обрасцу Банке.

Остале дугорочне обавезе у износу од 67.699 хиљада динара односе се на обавезе према лизинг кућама.

На дан 31.12.2012. године Предузеће има обавезе по основу 53 уговора закључена са лизинг кућама за набавку опреме (36 уговора закључених са лизинг кућом Нуро Алре-

Adria-leasing д.о.о., Београд, 5 уговора закључених са лизинг кућом S-Leasing д.о.о., Београд и 12 уговора закључених са лизинг кућом Raiffeisen Leasing д.о.о, Београд.).

Предузеће није извршило рекласификовање дела дугорочних обавеза у укупном износу од 76.860 хиљада динара и то 37.789 хиљада динара по основу дугорочног кредита и 39.071 хиљада динара по основу обавеза за лизинг које доспевају за плаћање у наредној години што није у складу са чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике односно MPC 1 Презентација финансијских извештаја, због чега су више исказане дугорочне а мање краткорочне обавезе за наведени износ.

Предузеће у току ревизије евидентирало део осталих дугорочних обавеза које доспевају у року до годину дана на краткорочним обавезама у у складу са чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике односно MPC 1 Презентација финансијских извештаја.

6.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Краткорочни кредити у земљи- Banca Intesa a.d. Београд	-	30.000
Укупно	-	30.000

Краткорочни кредит од Banca Intesa a.d. Београд враћен је 25.6.2012. године.

6.14. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Примљени аванси, депозити и кауције	51.444	50.134
Добављачи у земљи-основна средства	22.428	33.389
Добављачи у земљи	187.192	199.940
Добављачи у иностранству	268	13.722
Остале обавезе из пословања	808	766
Укупно	262.140	297.951

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције састоје се из:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Обавезе за примљене депозите	2.292
Обавезе за примљене авансе	8.339
Обавезе за примљене авансе ППК и РПК- паркинг контрола	40.701
Претплате- купци (правна лица)	112
Укупно	51.444

Део прихода по основу повлашћених паркинг карата физичких и правних лица у износу од 40.161 хиљада динара који се односи на 2013. годину евидентиран је на Обавезама за примљене авансе.

У 2012. години Предузеће није евидентирало део прихода по основу повлашћених паркинг карата физичких и правних лица који се односи на будући период на рачун 491- Обрачунати приходи будућег периода.

Предузеће је у току ревизије евидентирало део прихода по основу повлашћених паркинг карата физичких и правних лица који се односи на будући период на рачун 491- Обрачунати приходи будућег периода.

Обавезе према добављачима у земљи састоје се из :

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Обавезе према добављачима у земљи-основна средства	22.428
Обавезе према добављачима у земљи-обртна средства	187.192
Укупно	209.620

У наставку следи списак највећих добављача којима Предузеће дугује:

-у хиљадама динара-

Добављач	Износ
САТ-Кадровске услуге д.о.о., Београд	17.544
Комплус д.о.о., Београд	14.642
Бенто млади радник 30г. д.о.о., Београд	13.266
Securitas services д.о.о., Београд	12.158
Омладинска задруга Бенто	11.400
Аеродром Никола Тесла	10.957
Омладинска задруга „Индекс“, Београд	6.367
Нафтна индустрија Србије а.д., Нови Сад	6.307
ЈКП „Градска чистоћа“, Београд	5.736
Мултипартнер систем д.о.о., Београд	5.269
Укупно	103.656

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину обелоданило износ усаглашених односно неусаглашених обавеза.

Од укупног салда добављача у земљи (209.620 хиљада динара), у поступку ревизије послате су конфирмације добављачима у земљи у износу од 179.099 хиљада динара (85,4%). Враћене су конфирмације у износу од 157.684 хиљада динара (75,2%) укупног салда добављача.

6.15. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	30.482	28.335
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	4.517	4.194
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	7.631	7.092
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.631	7.092
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	444	571
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	63	83
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	213	278
Свега	50.981	47.645
Остале краткорочне обавезе	1.487	5.185
Укупно	52.468	52.830

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 50.981 хиљада динара односе се на обрачунате а неисплаћене зараде за децембар 2012. године.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за порез на додату вредност	27.311	23.802
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	301	472
Свега	27.612	24.274
Обрачунати приходи будућег периода	1.547	1.644
Одложени приходи - примљене донације	181.035	190.681
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	126	40
Укупно	210.320	216.639

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 27.311 хиљада динара Предузеће је уплатило 10.1.2013. године.

Одложени приходи по основу примљених донација у износу од 181.035 хиљада динара односе се на примљене донације у виду специјалног возила-паук видео надзор и донацију за паркиралишта (уређење грађевинског земљишта) од стране града Београда из ранијих година.

6.17. Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Царинска гаранција	4.700	7.960
Добављачи за специјална возила	10.093	10.093
Добављачи за резервне делове Магирус	473	473
Хартије од вредности-блокови за паркирање	1.710	5.374
Укупно	16.976	23.900

Износ од 10.093 хиљада динара односи се на специјално теретно возило марке Ivesco Magirus које је Предузеће добило на коришћење без накнаде од града Београда на основу Уговора о уступању на привремено коришћење специјалног теретног возила БГ-494-818 од 21.2.2001. године.

Остала ванбилансна евиденција односи се на издате динарске гаранције за обезбеђење наплате царина, акциза, камата, пореза на додату вредност и других увозних дажбина као и за добро извршење посла.

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1. Приходи од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од продаје робе и услуга на домаћем тржишту	2.082.405	2.044.938
Приход од активирања учинака и робе	367	221
Остали пословни приходи	28.049	28.850
Укупно	2.110.821	2.074.009

У наставку дајемо структуру прихода:

-у хиљадама динара-

Редни број	Врста прихода	2012. година
1	Вишеетажне гараже	269.436
2	Подземне гараже	34.595
3	Гараже са резервисаним ПМ	53.275
4	Посебна паркиралишта	308.044
5	Паркиралишта по уговору	95.069
6	Повлашћене паркинг карте (ППК)	187.630
7	Резервисана паркинг места (РПК)	29.395
8	Дневне паркинг карте	380.180
9	Карте за паркирање	7.440
10	М-паркинг	361.225
11	Пренос возила "пауцима"	158.162
12	Паркирање теретних возила у функцији царинског прегледа	122.142
13	Технички преглед возила	12.837
14	Аутоперионице	1.887
15	Остали пословни приходи	89.503
Укупно пословни приходи		2.110.821

Приходи од вишеетажних гаража у износу од 269.436 хиљада динара односе се на пружање услуга паркирања у вишеетажним паркинг просторима („Обилићев венац“, „Зелени венац“, „Масарикова“ и „Аеродром“).

Приходи од посебних паркиралишта у износу од 308.044 хиљада динара односе се на пружање услуга паркирања у гаражама („Карађорђева“, „Аеродром“, „Славија“, „Каменичка“, „Нови Београд“ и остало).

Приходи од повлашћених паркинг карата у износу од 187.630 хиљада динара односе се на издате паркинг карте физичким лицима, предузетницима и правним лицима по посебним условима у погледу цене и утврђеног времена паркирања које организациона јединица градске управе надлежна за послове саобраћаја утврди својим актом.

Приходи од дневних карата у износу од 380.180 хиљада динара односе се на издате дневне карте лицу у ситуацији када:

- Нема паркинг карту
- Истекла паркинг карта
- Прекорачење временског ограничења
- Погрешна паркинг зона
- Неисправна паркинг карта
- Погрешна регистарска ознака возила

Приходи од „м-паркинг“-а у износу од 361.225 хиљада динара односе се на наплату паркирања слањем смс порука путем мобилног телефона.

Предузеће има закључене уговоре о пословно техничкој сарадњи на пружању услуге „м-паркинг“-а са Теленор д.о.о., Београд, предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д., Београд, Vip mobile д.о.о., Београд у својству администратора и „Комплус“ д.о.о, Београд у својству провајдера. Уговорима је дефинисано да ће Предузеће испостављати рачун администратору по основу учешћа у заједнички оствареном приходу који чини 90% нето цене паркирања увећане за припадајући ПДВ.

Приходи од преноса возила "пауком"у износу од 158.162 хиљада динара односе се на остварени приход од преноса непрописно паркираних возила.

Дана 28.9.2012. године Одлуком Генералног директора број 6857 усклађени су сви важећи ценовници тако што је повећање стопе пореза на додату вредност извршено на терет основице за промет услуга без повећања цена за извршене услуге, изменом структуре цене за извршену услугу. Управни одбор је требало да потврди Одлуку и достави Оснивачу на сагласност. У поменутом тренутку Предузеће није имало Управни одбор.

7.2. Остали пословни приходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Приходи од закупина	28.049	28.501
Укупно	28.049	28.501

Приходи од закупа по Ребалансу програма пословања износе 34.398 хиљада динара. Приходе од закупа у износу од 28.049 хиљада динара Предузеће је остварило издавањем у закуп пословно-канцеларијског простора на Теретном терминалу-Блок 53 и то: у Управној згради, згради радионице сервиса возила, баракама и контејнерима. Цене закупа су у складу са Ценовником накнада за коришћење пословно-канцеларијског простора на Теретном терминалу-Блок 53.

За давање у закуп пословног простора који је у државној својини, Предузеће није прибавило сагласност надлежних органа, чиме је поступило супротно члану 27. Закона о јавној својини.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да прибави сагласност надлежних органа у складу са чланом 27. Закона о јавној својини.

Предузеће даје по Уговору о давању на коришћење пословног простора број 1/198 закљученог дана 21.06.2012. године са Министарством финансија- Управа царина, у несметану државину на привремено коришћење, без накнаде, за потребе царинарнице Београд-царинске испоставе Терминал Београд, део пословног простора у приземљу и на првом спрату и то: канцеларијски простор у површини од 150м², шалтер сала и заједнички простор, укупне површине 254м², простор у површини од 184 м² и као 15 паркинг места.

Чланом 2. Уговора број 1/198 од 21.06.2010. године о давању на коришћење пословног простора за потребе царинарнице Београд –Царинске испоставе терминал – Београд , утврђено да давалац даје у несметану државину Кориснику на привремено коришћење без накнаде, пословни простор и паркинг места док се чланом 3. Корисник обавезао да плаћа трошкове комуналних услуга сразмерно површини коју користи. Из наведених чланова Уговора Предузеће се недвосмислено определило да ће услуге закупа пружати без накнаде, а не да ће се трошкови комуналних услуга поистоветити са накнадом за закупнину.

У складу са чланом 5., став 4. Закона о порезу на додату вредност којим је дефинисано да се пружање услуга које порески обвезник изврши без накнаде за личне потребе оснивача, запослених или других лица, изједначава са прометом услуга уз накнаду, Предузеће је било у обавези да сукцесивно у пореским периодима извршених услуга обрачуна и плати порез на додату вредност.

7.3. Набавна вредност продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011.година
Набавна вредност продате робе	3.128	3.098
Укупно	3.128	3.098

Набавна вредност продате робе по Ребалансу програма пословања износи 4.400 хиљада динара, а остварена је у износу од 3.128 хиљада динара и односи се на набавну вредност продате робе (пића) која се продаје у ресторану на Царинском терминалу и кафе кухињама у осталим секторима.

7.4. Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011.година
Трошкови материјала за израду	6.493	6.923
Трошкови осталог материјала (режијског)	87.554	105.197
Трошкови горива и енергије	75.937	69.017
Укупно	169.984	181.137

Трошкови осталог материјала по Ребалансу програма пословања за 2012. годину износе 75.000 хиљада динара а остварени су у износу од 87.554 хиљада динара. Трошкови осталог материјала односе се на трошкове резервних делова, трошкове одеће и обуће, трошкове канцеларијског материјала и остале трошкове материјала везаних за текуће одржавање.

Трошкови горива и електричне енергије остварени су у износу од 75.937 хиљада динара а по Ребалансу програма пословања за 2012. годину износе 70.000 хиљада динара, односно исказани су више од планираног износа за 5.937 хиљада динара.

Предузеће је дана 8.1.2013. године донело Одлуку о контроли потрошње горива службених возила на пређених 100 км према типу и техничким карактеристикама возила, као и обрачуна потрошње горива. Евиденцију о утрошеним гориву службених возила води Сектор за транспорт и одржавање возила, Возни парк ЈКП „Паркинг сервис“.

Трошкови горива и енергије су остварени у износу од 75.937 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 5.937 хиљада динара. Трошкови горива и енергије планирани Ребалансом Програма пословања за 2012. годину износе 70.000 хиљада динара.

7.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Трошкови зарада и накнада зарада бруто	688.702	664.196
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	123.278	118.867
Трошкови накнада по уговору о делу	3.187	3.491
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	203.379	185.667
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора бруто	4.155	5.255
Остали лични расходи и накнаде	85.340	67.071
Укупно	1.108.041	1.044.547

Трошкови зарада и накнада зарада по Ребалансу програма пословања износе 748.224 хиљада динара и у оквиру су Ребаланса програма пословања за 2012. годину.

Максимални износ масе зарада у Предузећу одређен је Програмом пословања и Закључцима градоначелника града Београда донетим за исплату зарада за сваки месец 2012. године.

Новчани износ основне зараде који је предвиђен Уговором о раду не слаже се са новчаним износом основне зараде на обрачунском листу јер се цена радног часа за запослене за текући месец утврђује на основу одобрене масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова.

Чланом 87. Колективног уговора код послодавца (у даљем тексту: Колективни уговор), прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду која је утврђена у складу са Законом, Колективним уговором и Уговором о раду.

Ставом 3. истог члана Колективног уговора дефинисано је да зараду чини зарада коју је запослени остварио за обављени рад и време проведено на раду, зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа уговорених уговором и уговором о раду.

У члану 88. Колективног уговора је дефинисано да се зарада утврђује на основу:

- основне зараде
- дела зараде за радни учинак
- увећане зараде.

Основна зарада запосленог утврђује се на основу:

- вредности радног сата
- вредности-коэффициента посла и
- месечног фонда остварених часова рада.

Цена радног часа за запослене за текући месец утврђује се на основу одобрене масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова.

Цена радног часа не може бити нижа од цене радног часа коју утврди Социјално-економски савет Републике Србије увећане за 20%, по основу специфичности послова и услова рада.

Чланом 33. Закона о раду предвиђено је да Уговор о раду садржи новчани износ основне зараде и елементе за утврђивање радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог.

Закључком градоначелника бр.120-1751/11-Г од 28.04.2011. године зараде руководства су лимитиране на највише до 155.000,00 у нето износу за генералног директора и 135.000,00 у нето износу за остало руководство (што је и предвиђено уговорима о раду и анексима уговора).

Новчани износ основне зараде на обрачунском листу за запослене који не спадају у руководство не слаже са новчаним износом из уговора о раду, односно врши се корекција цене једног радног часа у складу са одобреном масом средстава за бруто зараде утврђене Закључцима градоначелника града Београда за сваки месец. Тиме је новчани износ основне зараде мењан без закључења анекса уговора о раду што је у супротности са чланом 171. став 5. Закона о раду.

Предузеће је од октобра 2013. године увело у обрачун зарада руководства ставку корекција редовног рада а код осталих запослених закључује анексе уговора о раду на месечном нивоу.

7.5.1. Зараде пословодства Предузећа

На основу Закључка градоначелника града Београда бр.120-1751/11-Г од 28.4.2011. године укупан износ нето зараде генералног директора, почев од обрачуна за април 2011. године износи највише 155 хиљада динара, односно укупан износ нето зараде за

пословодство-менаџмент износи 135 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да су нето зараде исплаћиване у оквиру предвиђених лимита.

7.5.2. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима по Ребалансу програма пословања за 2012. годину износе 221.572 хиљаде динара и у оквиру су Ребаланса.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима остварени су у износу од 203.379 хиљада динара односе се на закључене уговоре са омладинским задругама о ангажовању лица за обављање следећих послова:

- Обављање послова наплате паркирања
- Превентивни надзор у бокс гаражама
- Рад инкасаната на објектима
- Обављање послова контролора
- Остали послови из делокруга задруге

7.5.3. Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Управног и надзорног одбора по Ребалансу програма пословања за 2012. годину износе 4.960 хиљада динара.

На основу Закључка градоначелника од 23.4.2009. године, бр.120-1173/09-Г утврђена је нето накнада за рад председника Управног одбора у износу највише 25 хиљада динара месечно, за чланове Управног одбора највише 20 хиљада динара месечно, за председника Надзорног одбора највише 15 хиљада динара месечно, за чланове Надзорног одбора највише 10 хиљада динара месечно, за чланове у Управном и Надзорном одбору из реда запослених највише 8 хиљада динара месечно.

7.5.4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде односе се на следеће:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011.година
Трошкови накнада превоза на рад и са рада	18.772	20.064
Трошкови помоћи запосленом и породици	9.651	6.832
Јубиларне награде	13.451	10.657
Трошкови једнократне новчане накнаде по социјалном програму	5.296	5.839
Трошкови отпремнине по социјалном програму	18.186	14.588
Трошкови јубиларне награде-дан Предузећа	13.548	-
Остало	6.436	9.091
Укупно	85.340	67.071

Трошкови осталих личних расхода и накнада по Ребалансу програма пословања износе од 78.428 хиљада динара, остварени су у износу од 85.340 хиљада динара.

- Трошкови накнада превоза на рад и са рада

Трошкови накнада превоза на рад и са рада исплаћивани су у складу са Одлуком Генералног директора о утврђивању критеријума за накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају бр.410 од 19.1.2012. године.

- Трошкови помоћи запосленом и породици

Предузеће је у 2012. години извршило исплату солидарне помоћи запосленима у складу са Споразумом о утврђивању критеријума за обезбеђивање права исплате солидарне помоћи на основу Одлука Управног одбора.

- Јубиларне награде

На основу члана 107. Колективног уговора код послодавца и члана 2. и 3. Споразума о утврђивању случајева у којима се запосленима додељује награда за јубиларну годину рада и награда као јубилеј поводом годишњице рада-оснивања Предузећа и начину доделе ових награда, Предузеће је извршило исплате јубиларних награда за 121 запосленог у износу од 13.451 хиљада динара у складу са годинама проведеним у Предузећу. Новчани износ награде чини просечна зарада исплаћена у Предузећу у претходном месецу у односу на месец када се запосленом исплаћује награда.

- Трошкови једнократне новчане накнаде и отпремнине по социјалном програму

Одлуком Управног одбора бр.9-LXXXVIII/2 од 23.1.2012. године 15 запослених проглашено је технолошким вишком од 1.1.2012. године на основу Споразума о мерилима, критеријумима и поступку за смањење броја запослених у јавним предузећима комуналне делатности чији је оснивач град Београд услед технолошких, економских и организационих промена („Службени лист града Београда“ бр.19/2009).

Чланом 8. поменутог Споразума предвиђено је да средства за исплату отпремнина обезбеђује Оснивач из буџета града Београда као и да се иста уплаћују на основу Одлуке Управног одбора јавног предузећа о рационализацији запослених којом су запослени проглашени технолошким вишком. Актом Градске управе града Београда, Секретаријата за привреду, Управе за цене бр. VIII-05-38-183/2011 од 27.12.2011. године одобрава се од стране града Београда Предузећу да из сопствених средстава изврши исплату отпремнина за 15 запослених који су утврђени као технолошки вишак обзиром да се због мањка средстава у буџету града не могу обезбедити средства за ту намену од стране Оснивача.

Поменути Споразумом извршена је и исплата једнократне новчане накнаде на основу члана 179., 158. и 160. Закона о раду, члана 52. Статута Предузећа, члана 118. Колективног уговора код послодавца и Одлука Управног одбора Предузећа.

- Трошкови јубиларне награде-дан Предузећа

У складу наведеним Споразумом, чланом 7. дефинисано је да Предузеће може свим запосленима исплатити награду као јубилеј и то за најмање 20 година постојања, а после тога и за сваку наредну десетогодишњицу рада укључујући статусне промене којим наставља рад као правни следбеник, а у зависности од остварених пословних резултата и расположивих средстава, на основу претходно добијене сагласности Градоначелника.

Дана 30.08.2012. године Управни одбор Предузећа је донео одлуку о исплати новчаних средстава запосленима поводом 40 година постојања Предузећа у висини од 20.000,00 динара по запосленом из сопствених извора. За наведене исплате Предузеће је добило сагласност Градоначелника града Београда (бр.34-3938/12-Г од 4.9.2012. године).

На основу Одлуке Управног одбора Предузећа бр.9-ЦИ/13 од 30.8.2012. године новчани износ је исплаћен у 4 једнаке месечне рате од 5.000,00 динара почев од месеца септембра а закључно са децембром 2012. године у износу од 13.548 хиљада динара.

- Остале накнаде

Остале накнаде у износу од 6.436 хиљада динара највећим делом се односе на новогодишње пакетиће у износу од 3.323 хиљада динара и трошкове службеног путовања у иностранство у износу од 1.062 хиљада динара. Остале накнаде су исплаћене са припадајућим порезима и доприносима у складу са законским прописима.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2012. години одобрило набавку 142 новогодишња пакетића за децу ангажованих радника по уговорима о привременим и повременим пословима, односно преко омладинске задруге у износу од 880 хиљада динара што није у складу са чланом 106. Колективног уговора и чланом 21. у вези са чланом 2. став 4. Закона о рачуноводству и ревизији, односно такви расходи се не могу сматрати расходима насталим у пословне активности.

7.6. Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови амортизације	139.278	153.874
Укупно	139.278	153.874

Трошкови амортизације исказани су у износу од 139.278 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Ребалансом програма пословања за 2012. годину. Трошкови амортизације планирани Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2012. годину износе 164.000 хиљаде динара. Наведени трошкови односе се на амортизацију нематеријалних улагања исказану у износу од 2.455 хиљада динара, грађевинских објеката исказану у износу од 50.099 хиљада динара, постројења и опреме исказану у износу од 78.953 хиљада динара, инвестиционионих некретнина исказану у износу од 857 хиљада динара, улагања на туђим основним средствима исказану у износу 6.913 хиљада динара.

7.7. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у укупном износу од 370.513 хиљада динара, и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови транспортних услуга	47.948	41.073
Трошкови услуга одржавања	61.842	57.180
Трошкови закупунина	85.273	76.635
Трошкови рекламе и пропаганде	16.155	14.221
Трошкови осталих услуга	23.752	26.258

Трошкови непроизводних услуга	87.025	94.289
Трошкови репрезентације	3.709	5.074
Трошкови премија осигурања	20.898	44.261
Трошкови платног промета	6.025	5.291
Трошкови чланарина	1.089	1.109
Трошкови пореза	3.281	3.841
Остали нематеријални трошкови	13.516	22.440
Укупно	370.513	391.672

7.7.1. Трошкови транспортних услуга

Структуру трошкова транспортних услуга на дан 31.12.2012. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови ПТТ услуга - телефони	10.983	10.726
Трошкови ПТТ услуга – мобилни телефони	7.160	10.315
Трошкови мобил. тел. – повратне СМС поруке за паркирање	17.749	3.319
Трошкови ПТТ услуга - поштарина	9.446	14.139
Остало	2.611	2.574
Укупно	47.948	41.073

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 47.948 хиљада динара и нису у оквиру Ребаланса Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 3.948 хиљада динара. Планирани трошкови транспортних услуга за 2012. годину према Ребалансу Програма пословања Предузећа износе 44.000 хиљада динара. Трошкови транспортних услуга највећим делом односе се на услуге повратних СМС порука за паркирање, услуге фиксне и мобилне телефоније, интернета као и поштарине. Предузеће је 31.10.2010. године донело Одлуку о коришћењу мобилних телефона.

7.7.2. Трошкови услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови за текуће одржавање	35.402	39.774
Трошкови текућег одржавања- Комплус	26.440	17.406
Укупно	61.842	57.180

Трошкови закупнина исказани су у износу од 61.842 хиљаде динара и нису у оквиру износа предвиђеног Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 1.842 хиљада динара.

Трошкови текућег одржавања односе се на услуге редовног одржавања и превентивног сервисирања паркинг рампи, одржавање клима уређаја по секторима и остало по месечним рачунима. Трошкови текућег одржавања односе се на закључене уговоре са Комплус д.о.о, Београд за одржавање ИПС Продаја и контрола електронских карата и одржавање система у ВЕПП у Сектору за паркиралишта.

7.7.3. Трошкови закупнина

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови закупа пословног простора	85.263	76.620
Остало	10	15
Укупно	85.273	76.635

Трошкови закупнина исказани су у износу од 85.273 хиљаде динара и нису у оквиру износа предвиђеног Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 5.273 хиљада динара. Трошкови закупнина планирани Ребалансом Програма пословања за 2012. годину износе 80.000 хиљада динара. У оквиру наведених трошкова евидентирани су трошкови закупа пословног простора и неизграђеног грађевинског земљишта (које предузеће користи као привремени паркинг простор за пружање услуга паркирања возила и возила однетих по налогу саобраћајне инспекције) на основу закључених Уговора о закупу као и Анекса тих Уговора.

7.7.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкове рекламе и пропаганде на дан 31.12.2012. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови рекламе и пропаганде	16.155	14.221
Укупно	16.155	14.221

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 16.155 хиљада динара и нису у оквиру Ребаланса Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 1.155 хиљада динара. Планирани трошкови рекламе и пропаганде за 2012. годину према Ребалансу Програма пословања Предузећа износе 15.000 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде се, највећим делом, односе на Елаборат заштите безбедности деце у саобраћају извршен од стране предузећа „Модел 5“, Београд, консултантске услуге у пројекту „Ђаци вас моле, успорите поред школе“ извршене од стране предузећа „Buzz Navas Worldwide“, Београд, као и услуге осмишљавања и извођења стратегије за промовисање примене енергетски ефикасних решења у раду ЈКП "Паркинг сервис" извршене од стране предузећа „Lobi KDK“ д.о.о., Београд.

7.7.5. Трошкови осталих услуга

Структуру трошкова осталих услуга на дан 31.12.2012. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови комуналних услуга - вода	4.841	3.389
Трошкови комуналних услуга - смеће	13.063	13.572
Трошкови осталих услуга G4S	5.466	8.955
Остало	382	342
Укупно	23.752	26.258

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 23.752 хиљада динара и у оквиру су Ребаланса Програма пословања Предузећа за 2012. годину.

7.7.6. Трошкови непроизводних услуга

Структуру трошкова непроизводних услуга на дан 31.12.2012. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови адвокатских услуга	4.179	5.939
Трошкови обезбеђења објеката	31.335	34.527
Трошкови непроизводних услуга - здравствене услуге	2.814	2.893
Трошкови осталих непроизводних услуга	15.050	5.228
Трошкови непроизводних услуга-одржавање софтвера	25.591	33.466
Трошкови ангажовања радника Сава центра	3.378	3.755
Остало	4.678	8.481
Укупно	87.025	94.289

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 87.025 хиљада динара и у оквиру су Ребаланса Програма пословања Предузећа за 2012. годину.

Трошкови обезбеђења објеката настали су по основу услуга физичко-техничког обезбеђења објеката ЈКП „Паркинг сервис“, као и услуга противпожарне заштите одређених објеката од стране предузећа „Securitas services“ д.о.о., Нови Београд.

Трошкови одржавања софтвера настали су по основу услуга одржавања ИПС (информационог подсистема) „Финансијска оператива“, услуга одржавања ИПС „Обрада предмета“, услуга одржавања програмских пакета Паук НЕТ као и услуга редовног и ванредног одржавања програмског пакета „Parking office“.

Трошкови осталих непроизводних услуга настали су, највећим делом, по основу услуга информатичког консалтинга са пројектом „Систем наплате и контроле паркирања БПС и ДМС“ и услуга истраживања јавног мњења у циљу утврђивања степена проблема паркирања и степена задовољства грађана предложеним решењима за решавање проблема паркирања.

7.7.7. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 3.709 хиљада динара и у оквиру су Ребаланса Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови непроизводних услуга за 2012. годину према Ребалансу Програма пословања Предузећа износе 5.000 хиљада динара.

7.7.8. Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 20.898 хиљада динара и у оквиру су Ребаланса Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Трошкови премија осигурања односе се на услуге осигурања од опште одговорности извршене од стране „Сава осигурање“ а.д.о., Београд, услуге осигурања имовине и осигурања од незгоде извршених од стране „ДЦОР Нови Сад“ а.д., Нови Сад и услуга осигурања од пожара,

провалних крађа и разбојништава извршених од стране „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд.

7.7.9. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 6.025 хиљада динара и у оквиру су Ребаланса Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови платног промета за 2012. годину према Ребалансу Програма пословања Предузећа износе 6.500 хиљада динара. Трошкови платног промета се претежно односе на трошкове различитих врста провизија и накнада.

7.7.10. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 3.281 хиљаду динара и у оквиру су износа предвиђеног Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Трошкови пореза планирани Ребалансом Програма пословања за 2012. годину износе 3.500 хиљада динара.

7.7.11. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 13.516 хиљада динара и у оквиру су Ребаланса Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Наведени трошкови претежно се односе на трошкове административних, судских и регистарских такси, трошкове регистрације моторних возила као и на трошкове огласа.

7.8. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од камата	6.059	3.832
Позитивне курсне разлике	209	139
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	8.422	11.473
Укупно	14.690	15.444

Приходи од камата исказани у укупном износу од 6.059 хиљада динара највећим делом, у висини од 5.097 хиљада динара, односе се на Пресуду Привредног апелационог суда број 6.Р.9453/10 од 22.06.2012. године којом је потврђена Пресуда Привредног апелационог суда у Београду број Р.7928/09 од 12.01.2012. године. Реч је о износу који је Предузеће" у ранијим годинама платило на име штете предузећу „Elektro-kontakt“, д.д. Загреб за украдени аутомобил по основу пресуде Трговинског суда. Привредни апелациони суд је поништио ту, раније донету, пресуду и Електро-контакт д.д. је у 2012. години вратио Предузећу износ од 8.221 хиљада динара (3.121 хиљада динара се односи на главни дуг и трошкове поступка док је 5.097 хиљада динара поменуто припадајућа камата Напомена 7.11.).

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле су исказани у износу од 8.422 хиљаде динара. Највећим делом се односе на ефекте валутне клаузуле на дан 31.12.2012. године настале курсирањем преосталих обавеза по основу закључених Уговора о финансијском лизингу.

7.9. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Расходи камата	13.799	8.655
Негативне курсне разлике	2.623	1.232
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	20.985	12.344
Укупно	37.407	22.231

Расходи камата су исказани у укупном износу од 13.799 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Највећим делом се односе на камате по основу уговора о финансијском лизингу у износу од 6.086 хиљада динара као и на камате по основу краткорочних и дугорочних кредита код Banca Intesa, а.д. Београд у износу од 6.363 хиљаде динара.

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле исказани су у укупном износу од 20.985 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 3.985 хиљада динара. Расходи по основу ефеката валутне клаузуле планирани Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2012. годину износе 17.000 хиљада динара. У оквиру наведених трошкова највећим делом су евидентирани ефекти валутне клаузуле који су настали при измиривању обавеза по основу закључених уговора о финансијском лизингу.

При плаћању лизинг рате књижена је валутна клаузула у висини разлике курса по датуму плаћања и курса по коме је први пут књижена обавеза. Ефекта на биланс успеха нема јер је 31.12.2012. године извршено курсирање по курсу од тог дана. Оваквим књижењем увећан је промет на контима 564 (Расходи по основу ефеката валутне клаузуле) и 664 (Приходи по основу ефеката валутне клаузуле).

7.10. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Остали непоменути приходи	27.006	25.051
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	38.213	53.666
Остало	1.532	1.987
Укупно	66.751	80.704

Остали приходи су исказани у укупном износу од 66.751 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2012. годину.

Остали непоменути приходи су исказани у износу од 27.006 хиљада динара. Наведени приходи највећим делом се односе на наплаћене судске таксе и осталих трошкова по окончању судских спорова покренутих ради наплате потраживања по основу издатих дневних карата у износу од 8.974 као и на наплаћени главни дуг у износу од 2.000 хиљаде динара и судске трошкове у износу од 1.121 хиљада динара од предузећа „Elektro-kontakt“ d.d. Zagreb. (Напомена 7.9.)

Остали непоменути приходи-донације у износу од 9.647 хиљада динара односе се на обрачунату амортизацију за средства добијена од оснивача.

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана су исказани у износу од 38.213 хиљада динара. У оквиру наведених прихода исказани су приходи по основу наплаћених а у ранијим годинама индиректно отписаних потраживања од правних лица у износу од 20.217 хиљада динара као и наплаћених а индиректно отписаних потраживања по основу дневних карата у износу од 17.987 хиљада динара.

7.11. Остали расходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Остали непоменути расходи	6.223	9.733
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	259.385	276.845
Остало	921	485
Укупно	266.529	287.063

Остали непоменути расходи у износу од 6.223 хиљада динара односе се на одобрени попуст на основу Решења Комисије за решавање по захтевима за ослобађање од плаћања или умањења трошкова насталих по основу извршеног преноса и лежарине возила.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказано је у укупном износу од 259.385 хиљада динара и није у оквиру износа предвиђеног Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачено је у износу од 70.617 хиљада. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана планирано Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2012. годину износи 188.768 хиљада динара. У оквиру наведених трошкова евидентирана је индиректна исправка вредности потраживања по основу издатих а ненаплаћених дневних карата у 2012. години. Извршена је по Одлуци генералног директора Предузећа бр. 1325 од 22.2.2013. године у износу од 259.385 хиљада динара. У складу са чланом 38. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама директан или индиректан отпис краткорочних потраживања вршиће се у складу са параграфом 63. МРС 39 и то на основу реалне процене руководства Предузећа о вероватној ненаплативости потраживања што ће бити потврђено Одлуком коју доноси директор Предузећа.

7.12. Нето добитак – губитак пословања које се обуставља

Назив	2012. година	2011. година
Приходи- исправка грешака из ранијих година	3.352	1.216
Расходи-исправка грешака из ранијих година	274	1.044
Укупно-нето	3.078	172

8. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије представљен је преглед судских спорова у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца и у својству туженика:

- **Правна и физичка лица:**

	Вредност спорова у хиљадама динара
Предузеће води судске спорове против:	
71 правног лица	11.207
78 физичких лица (бокс гараже)	1.787
173 физичка лица по разним основама	2.303
Укупно	15.297
Неплаћене доплатне карте:	
35.000 судских спорова (Први основни суд у Београду)	511.063
3.300 судских спорова (Привредни суд у Београду)	91.987
2.250 судских спорова (пред судовима у унутрашњости)	27.505
989 предмета за 5 судских извршитеља	26.500
Укупно	657.055
Предузеће је тужено од стране:	
*9 правних лица (<i>износ од 77.000 хиљада се односи на Аеродром Никола Тесла-за повраћај гараже у склопу аеродрома</i>)	78.331
25 физичких лица	4.764
Укупно	83.095

* У току вршења ревизије достављено нам је Решење Министарства грађевинарства и урбанизма РС бр.952-01-00828/2013-06 од 13.3.2013. године којим је одбијена жалба АД Аеродром „Никола Тесла“ и судски спор је решен у корист Предузећа.

- **Два велика судска спора:**

- Против Предузећа се води судски спор у вези са правом на коришћење, управљање и руковођење паркинг системом и изградњу нових паркинг простора укупне вредности од 10.189.985 ЕУР и 1.240.000 УСД, покренут од стране тужиоца **Electronical and automation corp.Inc**, Панама на основу Уговора о концесији закљученог 23.01.1992. године.
- Судски спор у вези са земљиштем које Предузеће користи у улици 27. марта у Београду (катастарске парцеле 1093/1 КО Врачар површине од 1587 м² и 1093/2 од 18 м²) за које је Агенција за реституцију донела делимично Решење којим се усваја захтев претходних власника, враћа имовина и утврђује право својине законским наследницима на национализованом земљишту.

Предузеће није вршило резервисања за процењене губитке по наведеном основу, већ је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину обелоданило наведене судске спорове.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“ Београд, за 2012. годину, достављен је Предузећу 30.10.2013. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Београд за 2012. годину, достављене су дана 19.11.2013. године.
3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Београд за 2012. годину, одржана је 27.11.2013. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Београд за 2012. годину, достављен је Предузећу, дана 05.09.2013. године, а пређашњем одговорном лицу 29.11.2013. године.
5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Београд, за 2012. годину, достављене су дана 17.12.2013. године.
6. Савет Државне ревизорске институције је на седници одржаној 20.12.2013. године утврдио је Одговор на приговор на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Београд за 2012. годину, о чему је Предузеће обавештено дописом.

10. ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Предузећу да предузме следеће мере:

1. У складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије 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),
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји : 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; 4) правила за приступ средствима и информацијама; 5) претходну контролу законитости коју спроводи финансијски контролор (ликвидатор улазне и излазне документације) или друге особе које одреди руководиоца корисника јавних средстава; 6) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; 7) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; 8) надгледање процедура; 9) процедуре управљања људским ресурсима; 10) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

2. Сачини и потпише Споразум од стране градоначелника као руководиоца корисника јавних средстава и директора Предузећа и да прибави сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

3. Прибави одговарајућу документацију од Nolidž д.о.о. Београд и изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

4. Прибави сагласност надлежних органа у складу са чланом 27. Закона о јавној својини.