



Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног комуналног предузећа за јавне гараже и паркиралишта
„Паркинг сервис“, Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и
потраживања од купаца за 2020. годину



Број 400-626/2021-04/19
Београд, 30. новембар 2021. године

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице [http:// www.parking-servis.co.rs](http://www.parking-servis.co.rs)

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Осим наведеног, уочено је да потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату.

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

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дате су две препоруке у вези спровођења поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Резиме

Предузеће није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на припрему конкурсне документације, објављивање огласа о јавним набавкама и изузеће од примене закона и то:

- ❖ код једног поступка јавне набавке, укупне процењене вредности 2,5 милиона динара и уговорене вредности од 2,34 милиона динара, конкурсном документацијом одредило је додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета који није у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничава конкуренцију;
- ❖ код два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 176 милиона динара и уговорене вредности од 175,88 милиона динара, конкурсном документацијом одредило је друге додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу обавезног обиласка локације којима се ограничава конкуренција;
- ❖ код два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 4,5 милиона динара и уговорене вредности од 4,26 милиона динара, конкурсном документацијом одредило је техничке спецификације тако да онемогућавају припрему прихватљиве понуде и ограничавају конкуренцију;
- ❖ изменило је два уговора о јавној набавци, укупне процењене вредности 4 милиона динара и уговорене вредности 3,7 милиона динара, при чему одлуку о измени уговора није објавило на Порталу јавних набавки;
- ❖ у 2019. години извршило је набавку услуга оглашавања укупне вредности од најмање 1,95 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама и има запослене службенике за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.....	5
1.2. Предузеће је код пет поступака јавних набавки, процењене вредности од 183 милиона динара и уговорене вредности од 182,48 милиона динара, конкурсном документацијом одредило техничке спецификације и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке којима је онемогућило припрему прихватљиве понуде и тиме ограничило конкуренцију	5
1.3. Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило одлуку о измени два уговора о јавној набавци, укупне процењене вредности 4 милиона динара и уговорене вредности 3,7 милиона динара	7
1.4. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.....	8
1.5. У 2019. години извршене су набавке услуга у износу од најмање 1,95 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	8
2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	9
2.1. Потраживања од купаца евидентирана су у складу са прописима.....	9
2.2. Потраживања од купаца формирана су по ценама утврђеним у складу са прописима.....	9
2.3. Предузеће предузима мере наплате потраживања у складу са прописима	9
Скретање пажње	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	14
1. Предмет ревизије	14
2. Ревидирани период пословања.....	14
3. Информације о субјекту ревизије.....	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	15
5. Критеријуми	15
6. Методологија рада	16
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	16
V ПРИЛОЗИ	17
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	19
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	22
Прилог 3 – Јавне набавке	23
Прилог 4 – Потраживања од купаца	35

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама и има запослене службенике за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама

1.1.1. Предузеће је донело и објавило годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, осим Прве измене и допуне плана набавки за 2019. годину.

Планови јавних набавки Предузећа за 2019. и 2020. годину, као и измене и допуне планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину су објављени у законом предвиђеном року, осим Прве измене и допуне плана набавки за 2019. годину.

У вези са утврђеним предузета је мера у поступку ревизије (Предузета мера у поступку ревизије број 1).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Нацрта извештаја.

1.1.2. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак набавки и јавних набавки, интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама и има запослене службенике за јавне набавке.

Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки.

Како је процењена вредност јавних набавки Предузећа на годишњем нивоу већа од милијарду динара, Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

Актом о систематизацији радних места, одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, у складу са којим је запослено шест службеника за јавне набавке.

1.2. Предузеће је код пет поступака јавних набавки, процењене вредности од 183 милиона динара и уговорене вредности од 182,48 милиона динара, конкурсном документацијом

1.2.1. Предузеће је код једног поступка јавне набавке, укупне процењене вредности 2,5 милиона динара и уговорене вредности од 2,34 милиона динара, конкурсном документацијом одредило додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета који није у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничава конкуренцију.

У конкурсној документацији за јавну набавку услуга едукације ученика првих разреда основне школе и унапређења акције „Ђаци вас моле успорите поред школе“, процењене вредности 2,5 милиона

одредило техничке спецификације и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке којима је онемогућило припрему прихватљиве понуде и тиме ограничило конкуренцију

динара и уговорене вредности 2,34 милиона динара, Предузеће је одредило додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, у погледу кадровског капацитета, и захтевало да понуђач има најмање 10 запослених лица у радном односу на неодређено или одређено време.

Захтевани услови нису у логичкој вези са предметом јавне набавке будући да правни основ ангажовања запослених не утиче на квалитет извршења посла.

Одређивањем додатних услова на овакав начин доводе се у неравноправан положај остали понуђачи који ангажују запослене по другом основу у складу са Законом о раду.

Наведено није у складу са члановима 10, 61 став 1 и 76 став 6 Закона о јавним набавкама.

1.2.2. Предузеће је код два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 176 милиона динара и уговорене вредности од 175,88 милиона динара, конкурсном документацијом одредило друге додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу обавезног обиласка локације којима се ограничава конкуренција.

У конкурсној документацији за јавну набавку радова на текућем – инвестиционом одржавању објеката гаража, процењене вредности 141 милион динара и уговорене вредности 140,88 милиона динара, Предузеће је одредило додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, у погледу других додатних услова, и захтевало обавезу понуђача да обиђе локације ради упознавања са специфичностима и условима извођења радова у фази припреме понуде. Уколико понуђач не изврши обавезу обиласка локације, односно не достави записник о обиласку локација, таква понуда ће се сматрати неприхватљивом.

У конкурсној документацији за јавну набавку услуга физичко техничког обезбеђења, процењене и уговорене вредности 35 милиона динара, Предузеће је одредило додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, у погледу других додатних услова, и захтевало обавезу понуђача да обиђе минимум три објекта наручиоца у фази припреме понуде. Уколико понуђач не достави записник о обиласку минимум три објекта наручиоца, таква понуда ће се сматрати неприхватљивом.

Одређивањем додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, у погледу других додатних услова, на овакав начин доводе се у неравноправан положај остали понуђачи који нису извршили обилазак локације или објеката наручиоца. Ризик необиласка објеката наручиоца и услед тога сачињавања неодговарајуће понуде је на понуђачу и зато наведено не може бити елиминациони услов приликом стручне оцене понуда у поступку јавне набавке.

Предузеће не може у поступку јавне набавке да одбије као

неприхватљиву понуду понуђача који није извршио обилазак локације или објекта наручиоца, ако је та понуда одговарајућа, односно ако испуњава све техничке карактеристике у складу са прописима.

Наведено није у складу са члановима 10, 61 став 1 и 76 став 6 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

1.2.3. Предузеће је код два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 4,5 милиона динара и уговорене вредности од 4,26 милиона динара, конкурсном документацијом одредило техничке спецификације тако да онемогућавају припрему прихватљиве понуде и ограничавају конкуренцију.

У поступку јавне набавке прслука за акцију „Ђаци вас моле, успорите поред школе“, процењене вредности 3 милиона динара и уговорене вредности 2,78 милиона динара, Предузеће није припремило конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду чиме је ограничило конкуренцију, јер је техничком спецификацијом захтевало да боја рефлектујућих прслука буде у складу са Европским нормама ЕН 871 без навођења речи „или одговарајуће“.

Наведено није у складу са чланом 10, 61 став 1 и 71 став 1 Закона о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке противпожарне опреме за потребе предузећа, процењене вредности 1,5 милиона динара и уговорене вредности 1,48 милиона динара, Предузеће није конкурсну документацију саставило на објективан начин и у складу са реалним потребама, јер је техничком спецификацијом одредило 34 артикла са оквирним количинама које се набављају, од чега је током периода реализације уговора набавило осам артикала у количинама већим од предвиђених техничком спецификацијом, укупне вредности 1,49 милиона динара. На тај начин Предузеће је онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију.

Наведено није у складу са чланом 10, 61 став 1 и 70 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним предузета је мера у поступку ревизије (Предузета мера у поступку ревизије број 2).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Нацрта извештаја.

1.3. Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило одлуку о измени два уговора о јавној

1.3.1. Предузеће је изменило два уговора о јавној набавци, укупне процењене вредности 4 милиона динара и уговорене вредности 3,7 милиона динара, при чему одлуку о измени уговора није објавило на Порталу јавних набавки.

набавци, укупне процењене вредности 4 милиона динара и уговорене вредности 3,7 милиона динара

Предузеће је донело одлуку о измени уговора о јавној набавци средстава за отапање снега и леда, процењене и уговорене вредности 2 милиона динара, и закључило анекс уговора којим је продужило трајање основног уговора, при чему није објавило Одлуку о измени уговора на Порталу јавних набавки.

Предузеће је донело одлуку о измени уговора о јавној набавци боја за хоризонталну сигнализацију и молерског материјала, процењене вредности 2 милиона динара и уговорене вредности 1,7 милиона динара, и закључило анекс уговора којим је продужило трајање основног уговора, при чему није објавило Одлуку о измени уговора на Порталу јавних набавки.

Наведено није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним предузета је мера у поступку ревизије (Предузета мера у поступку ревизије број 3).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Нацрта извештаја.

1.4. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама

1.4.1. Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Предузеће је извештавало о поступцима јавних набавки, поступцима набавки и о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона. Предузеће је Управи за јавне набавке достављало кварталне Извештаје о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину.

1.5. У 2019. години извршене су набавке услуга у износу од најмање 1,95 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

1.5.1. У 2019. години извршена је набавка услуга оглашавања у штампаним и електронским медијима у износу од најмање 1,95 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Наведено није у складу са чланом 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Нацрта извештаја.

2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

2.1. Потраживања од купаца евидентирана су у складу са прописима **2.1.1. Исказана потраживања од купаца у пословним књигама у износу од 283.827.208 динара евидентирана су у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) и интерном регулативом Предузећа.**

2.2. Потраживања од купаца формирана су по ценама утврђеним у складу са прописима **2.2.1. Предузеће приликом обављања делатности од општег интереса примењује ценовнике услуга на које је оснивач дао сагласност, док за извршене услуге које нису делатности од општег интереса примењује посебне ценовнике у складу са прописима.**

Највећи део (92%) потраживања од купаца чине потраживања од оператера мобилне мреже са којима је Предузеће закључило уговоре за пружање услуга плаћања паркирања возила у паркинг зонама путем СМС порука (m-parking). Наведена потраживања се са оператерима усаглашавају на месечном нивоу и формирана су у складу са ценовником услуга паркирања возила у паркинг зонама путем СМС порука на који је оснивач дао сагласност.

2.3. Предузеће предузима мере наплате потраживања у складу са прописима **2.3.1. Предузеће предузима мере наплате потраживања у складу са Закључком Привременог органа града Београда и усвојеним интерним актима.**

Закључком Привременог органа града Београда број: 34-204/14-С-20 од 16. јануара 2014. године дате су смернице за предузимање мера наплате потраживања. Мере наплате потраживања регулисане су и Процедуром за административно – информативне послове паркинг контроле.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Прилог 4 – Потраживања од купаца, 4.3. Предузимање мера наплате потраживања. Одлуком број 2621 од 4. марта 2021. године Предузеће је из пословних књига за 2020. годину искњижило потраживања за издате опомене дневне паркинг карте, која потичу из 2017. године, у вредности од 96,6 милиона динара (претходне године износ од 223,1 милион динара). Према пословним књигама предузећа на дан 31. децембар 2020. године потраживања за издате опомене, дневне паркинг карте из 2018. и 2019. године износе 91,7 милиона динара. Рокови за наплату наведених потраживања су истекли, сходно одредбама Закона о облигационим односима.

Предузимање мера наплате потраживања регулисано је Закључком Привременог органа града Београда број: 34-204/14-С-20 од 16. јануара 2014. године и интерним актима Предузећа.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Предузећа у делу који се односи на потраживања од купаца.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

У поступку ревизије нису откривене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2²

1. Предузеће, Прву измену и допуну плана набавки ЈКП „Паркинг сервис“, Београд за 2019. годину није објавило на Порталу јавних набавки у року од 10 дана, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења. (Прилог 3, тачка 3.1.)
2. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће:
 - Код једног поступка јавне набавке, укупне процењене вредности 2,5 милиона динара и уговорене вредности од 2,34 милиона динара, конкурсном документацијом одредило додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета да понуђачи имају раднике у радном односу, који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер правни основ ангажовања запослених не утиче на квалитет извршења јавне набавке. Тако постављени додатни услов доводи у неравноправан положај понуђаче који ангажују запослене по другом основу у складу са Законом о раду и ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 10, 61 став 1 и 76 став 6 Закона о јавним набавкама;
 - Код два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 176 милиона динара и уговорене вредности од 175,88 милиона динара, конкурсном документацијом одредило друге додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, у погледу обавезног обиласка локације односно објеката предузећа. Наведено не може бити елиминациони услов приликом стручне оцене понуда у поступку јавне набавке, јер ризик сачињавања неодговарајуће понуде због необиласка локације и објеката носи понуђач. Тако постављени додатни услови доводе у неравноправан положај остале понуђаче који нису извршили обилазак локације или објеката и ограничавају конкуренцију што није у складу са чланом 10, 61 став 1 и 76 став 6 Закона о јавним набавкама;
 - Код два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 4,5 милиона динара и уговорене вредности од 4,26 милиона динара, конкурсном документацијом одредило техничке спецификације тако да онемогућавају припрему прихватљиве понуде и ограничавају конкуренцију, јер се техничке спецификације позивају на европске стандарде без навођења речи „или одговарајуће“, односно нису сачињене на објективан начин и у складу са реалним потребама у погледу количина које се набављају, што није у складу са чланом 10, 61 став 1, 70 став 1 и 71 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.2.)

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

3. Предузеће је изменило два уговора о јавној набавци, укупне процењене вредности 4 милиона динара и уговорене вредности 3,7 милиона динара, при чему Одлуку о измени уговора није објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.2.)
4. Предузеће је у 2019. години извршило набавку услуга оглашавања у штампаним и електронским медијима у износу од најмање 1.949.505 динара, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.4.)

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручује се Предузећу да пропише контролне активности које ће омогућити да се састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, на начин који ће омогућити припрему прихватљиве понуде и што је могуће већу конкуренцију, да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3, препорука број 1)
2. Препоручује се Предузећу да пропише контролне активности које би омогућиле да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке, да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3, препорука број 2)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Јавно комунално предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг

пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. новембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-626/2021-04/1 од 8. марта 2021. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-626/2021-04/6 од 20. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд у делу који односи на: јавне набавке и потраживања од купаца.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године за јавне набавке.
- 2) од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2020. године за потраживања од купаца.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд основано је за обављање комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима.

Јавно предузеће је основано 29. октобра 1992. године.

Оснивач предузећа је град Београд.

Претежна делатност Предузећа је:

- 1) 52.21 Услужне делатности у копненом саобраћају.

Управљање јавним паркиралиштима је услуга одржавања јавних паркиралишта и простора за паркирање на обележеним местима (затворени и отворени простори), организација и вршење контроле и наплате паркирања, услуга уклањања непрописно паркираних, одбачених или остављених возила, премештање паркираних возила под условима прописаним законом, постављање уређаја којима се по налогу надлежног органа спречава одвожење возила, као и уклањање, премештање возила и постављање уређаја којима се спречава одвожење возила у случајевима предвиђеним одлуком скупштине јединице локалне самоуправе којом се уређује начин обављања комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима као и вршење наплате ових услуга. Такође, ова делатност обухвата и послове у вези са контролом коришћења и наплатом паркирања на посебно обележеним паркинг местима за снабдевање на ободу пешачких зона кроз јединствени систем електронске контроле коришћења паркинг места и контроле уласка и изласка возила у пешачким зонама и одржавање система, кроз јединствен систем електронске контроле.

Поред наведених делатности Предузеће обавља и следеће делатности:

- 1) 45.11-трговина аутомобилима и лаким моторним возилима;
- 2) 49.41-друмски превоз терета;
- 3) 52.29-остале пратеће делатности у саобраћају
- 4) 81.10-услуге одржавања објекта
- 5) 62.20-изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима и итд.

Предузеће заступа и представља Директор. Директор је овлашћен да закључује уговоре и предузима друге правне радње у име и за рачун Предузећа као и да заступа Предузеће пред судовима и другим органима.

Седиште Предузећа је у улици Кнеза Вишеслава број 27, Београд.

Матични број Предузећа је 07046383, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 100214228.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама⁴;
- Закон о јавним набавкама⁵;
- Закон о рачуноводству⁶,
- Закон о јавним предузећима⁷,
- Закон о облигационим односима⁸,
- Закон о затезној камати⁹,
- Закон о извршењу и обезбеђењу¹⁰,
- Закон о заштити потрошача¹¹.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

⁵ „Службени гласник РС“, број 91/19

⁶ „Службени гласник РС“, број 73/19

⁷ „Службени гласник РС“ бр. 15/16 и 88/19

⁸ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03 - Уставна повеља и „Службени гласник РС“, број 18/20

⁹ „Службени гласник РС“, број 119/12

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 106/15, 106/16 - аутентично тумачење, 113/17 - аутентично тумачење и 54/19

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 62/14, 6/16 - др. закон и 44/18 - др. закон

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

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

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- анализу интерних аката Предузећа којима су уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- испитивање активности и одлука Предузећа у вези правилности пословања која се односи на јавне набавке и потраживања од купаца;
- интервјуисање одговорних лица.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему¹² и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ прописана је обавеза Предузећа да успостави финансијско управљање и контролу.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. 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. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

У циљу успостављања финансијског управљања и контроле Предузеће је предузело следеће активности:

- именовало руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, одлуком број 3922 од 12. априла 2019. године;
- основало радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, одлуком број 3924 од 12. априла 2019. године;
- усвојило стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле, број 3856 од 12. априла 2019. године;
- донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле, број 6282 од 24. јуна 2019. године;
- донело Упутство за припрему мапе пословних процеса, број 6392 од 25. јуна 2019. године и започело са пописом и описом пословних процеса;
- донело Упутство за процену ризика и израду регистра ризика, број 6393 од 25. јуна 2019. године.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/2013 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

У складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима, број 3777 од 10. априла 2019. године и на тај начин идентификовало основне циљеве у управљању ризицима и то:

- успостављање радног окружења које ће бити подршка успостављању процеса управљања ризицима,
- побољшање ефективности управљања ризицима на нивоу целог Предузећа,
- омогућавање стицања и побољшања вештине управљања ризицима,
- интегрисање управљања ризицима у културу организације и процесе планирања и одлучивања,
- осигурање да се управљањем ризицима обухвате сва подручја ризика и
- успостављање ефикасне комуникације и координације управљања ризицима у Предузећу.

Дана 31. марта 2021. године, Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. године Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова утврђена је унутрашња организација и систематизација послова. Утврђени су организациони делови Предузећа, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима и број извршилаца.

Процедура планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора уређени су Правилницима о ближем уређивању поступка јавних набавки број 535 од 21. јануара 2019. године и 6893 од 14. августа 2020. године. Активности на спречавању корупције у јавним набавкама уређени су Интерним планом за спречавање корупције у јавним набавкама, од 15. новембра 2015. године.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 21085 од 29. децембра 2017. године, Предузеће је уредило организацију рачуноводственог система и то: вођење пословних књига, вршење интерних рачуноводствених контролних поступака, лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање рачуноводствених исправа, кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање за даљу обраду, пријем и контролу рачуноводствених исправа, рачуноводствене политике и друго.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењују се међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ).

1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Јавно комунално предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

У циљу успостављања интерне ревизије Предузеће је предузело следеће активности и то:

- донело Повељу интерне ревизије, број 4315 од 23. априла 2019. године којом су постављена оквирна правила, принципи и поступци деловања интерне ревизије у оквиру Предузећа, односно одређени су сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије;
- сачинило Етички кодекс за интерне ревизоре, број 4314 од 23. априла 2019. године;
- донело Стратешки план интерне ревизије за друго полугодиште 2019. године и период 2020-2022. године;
- донело Годишњи план радне јединице за интерну ревизију за 2019. и 2020. годину;
- доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

Предузеће је интерну ревизију успоставило организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију, у складу са чланом 3 став 1 тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова радна јединица за интерну ревизију има систематизована четири радна места са укупно седам извршилаца од чега:

- Руководилац радне јединице за интерну ревизију (један извршилац),
- Виши ревизор (један извршилац),
- Ревизор (два извршиоца) и
- Сарадник за послове интерне ревизије (три извршиоца)

Према Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину, Предузеће је попунило радно место руководиоца радне јединице за интерну ревизију и радно место сарадника за послове интерне ревизије (два извршиоца).

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

- 1) Предузеће је у поступку ревизије доставило План јавних набавки за 2021. годину са свим изменама и допунама и одлуке Надзорног одбора о усвајању наведених планова. Увидом на Портал јавних набавки утврђено је да су План јавних набавки за 2021. годину са изменама и допунама објављени у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама;
- 2) Предузеће је у поступку ревизије доставило:
 - техничку спецификацију за јавну набавку добара ЈН-17-Д/21 Набавка рампи, аутоматских чувара паркинга – бенинки и потапајућих стубића са пратећом опремом и резервним деловима и јавну набавку добара ЈН-06-Д/21 Набавка радне и заштитне обуће за раднике предузећа, у којој је позивање на стандарде у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) и чланом 100 Закона о јавним набавкама;
 - Процедуру од 4. јуна 2021. године којом је уређена реализација уговора на основу оквирног споразума и којом је утврђен контролни механизам у процесу реализације уговора када постоји одступање од количина које су дефинисане оквирним споразумом. Набавка додатних количина које одступају од планираних могућа је уз писмено образложење лица овлашћеног за јавну набавку. Поред тога, Предузеће је доставило документацију о поступку јавне набавке ЈН-03-Д/21 Набавка грађевинског материјала у отвореном поступку ради закључења оквирног споразума и захтеве за повећање количина које се набављају у складу са усвојеном процедуром; На тај начин Предузеће је обезбедило да набављене количине буду у складу са реалним потребама;
- 3) Предузеће је у поступку ревизије доставило обавештења о измени уговора код два поступка јавне набавке ВН-01-Р-40/19 Радови на текућем-инвестиционом одржавању објеката гаража и ВН-02-У-00/20 Набавка услуга вршења стручног надзора над радовима на изградњи објеката у блоку 42. Увидом на Портал јавних набавки утврђено је да су наведена обавештења објављена складу са Законом о јавним набавкама.

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹⁴ који је био у примени до 30. јуна 2020. године и Законом о јавним набавкама¹⁵ који је у примени од 1. јула 2020. године као и подзаконским актима из ове области.

3.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Планови јавних набавки Јавног комуналног предузећа за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд за 2019. и 2020. годину као и измене и допуне поменутих планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки¹⁶. Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину су објављени у законом предвиђеном року.

Табела број 1: Доношење и објављивање плана јавних набавки у 2019. и 2020. години

За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
2019	План набавки ЈКП „Паркинг сервис“, Београд за 2019. годину	27.12.2018.	4.1.2019.	Правилно
2019	Прва измена и допуна плана набавки ЈКП „Паркинг сервис“, Београд за 2019. годину	27.3.2019.	9.4.2019.	Неправилно
2019	Друга измена и допуна плана набавки ЈКП „Паркинг сервис“, Београд за 2019. годину	17.5.2019.	27.5.2019.	Правилно
2019	Трећа измена и допуна плана набавки ЈКП „Паркинг сервис“, Београд за 2019. годину	28.6.2019.	5.7.2019.	Правилно
2019	Четврта измена и допуна плана набавки ЈКП „Паркинг сервис“, Београд за 2019. годину	6.8.2019.	14.8.2019.	Правилно
2019	Пета измена и допуна плана набавки ЈКП „Паркинг сервис“, Београд за 2019. годину	23.8.2019.	2.9.2019.	Правилно
2020	План набавки ЈКП „Паркинг сервис“, Београд за 2020. годину	30.12.2019.	9.1.2019.	Правилно
2020	Прва измена и допуна плана набавки ЈКП „Паркинг сервис“, Београд за 2020. годину	21.1.2020.	24.1.2020.	Правилно
2020	План набавки ЈКП „Паркинг сервис“, Београд за 2020. годину-усаглашавање са новим законом	3.9.2020.	11.9.2020.	Правилно
2020	Прва измена и допуна плана набавки ЈКП „Паркинг сервис“, Београд за 2020. годину – нови закон	1.12.2020.	2.12.2020.	Правилно
2020	Друга измена и допуна плана набавки ЈКП „Паркинг сервис“, Београд за 2020. годину – нови закон	28.12.2020.	29.12.2020.	Правилно

Откривена неправилност:

Предузеће, Прву измену и допуна плана набавки ЈКП „Паркинг сервис“, Београд за

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 91/19

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 83/15

2019. годину није објавило на Порталу јавних набавки у року од 10 дана, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења.

Предузета мера у поступку ревизије број 1:

Предузеће је у поступку ревизије доставило План јавних набавки за 2021. годину са свим изменама и допунама и одлуке Надзорног одбора о усвајању наведених планова. Увидом на Портал јавних набавки утврђено је да су План јавних набавки за 2021. годину са изменама и допунама објављени у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Дана 21. јануара 2019. године Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у Јавном комуналном предузећу за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“ Београд (број 535) којим је ближе уредило процедуре планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора, а у складу са Законом о јавним набавкама. Наведеним правилником прописана су овлашћења, обавезе и одговорности свих учесника у процесу јавних набавки, начин обављања послова јавних набавки, циљеви поступка јавних набавки, начин комуникације и извршавање обавеза у поступку јавних набавки, спровођење и контрола јавних набавки, праћење извршења уговора о јавној набавци, евидентирање и извештавање.

Ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама, почев од 1. јула 2020. године, Предузеће је сачинило нови Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у Јавном комуналном предузећу за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“ Београд, дана 14. августа 2020. године (број 6893).

Наведене правилнике Предузеће је објавило на својој интернет страници у складу са Законом о јавним набавкама.

Дана 12. новембра 2015. године Предузеће је донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, број 2-1807 којим се ближе уређује предузимање свих потребних мера и радњи како не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавних набавки или током извршења уговора о јавној набавци. Интерним планом уређује се и начин пријављивања корупције у циљу њеног правовременог откривања, отклањања и умањивања штетних последица корупције.

Предузеће је Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама објавило на својој интернет страници.

Акт о организацији и систематизацији послова

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. Послови јавних набавки организовани су у оквиру Службе за комерцијалне послове, у Одељењу за јавне набавке, где се обављају стручни послови у вези спровођења поступака јавних набавки као и послови праћења реализације јавних набавки.

Предузеће има шест службеника за јавне набавке.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

3.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

Предузеће је у 2019. и 2020. години спровело следеће поступке јавних набавки:

Табела број 2: Преглед спроведених поступака јавних набавки по годишњем плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину -у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Поступак јавне набавке мале вредности	42	9	108.100.000	49	85.223.314
Отворени поступак	48	3	1.541.157.299	55	1.240.528.451
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	5	-	101.400.000	7	100.229.600
Квалификациони поступак	2	2	7.500.000	4	1.784.520
Укупно за 2019. годину	97	14	1.758.157.299	115	1.427.765.885
Поступак јавне набавке мале вредности	20	-	31.360.000	22	30.498.663
Отворени поступак	42	1	785.490.000	46	771.786.772
Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда	1	-	16.000.000	1	15.993.270
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	2	-	2.600.000	2	2.610.000
Укупно за 2020. годину	65	1	835.450.000	71	820.888.705
Свега:	162	15	2.593.607.299	186	2.248.654.590

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака јавних набавки -у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ВН-05-Д-00/19	Набавка возила са специјалном надградњом, за обављање основне делатности путем оперативног лизинга-закупа	216.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: 1. Mios mobility доо, Београд 2. Aks fleet solution доо., Шабац, 3. Браћа Stomarković доо, Стари Бановци	24.7.2019	215.232.923
2.	ВН-11-Д-00/19	Набавка возила за вршење основне делатности предузећа, путем оперативног лизинга: Партија 1: -набавка возила са специјалном надоградњом за вршење основне делатности Партија 2: набавка путничких возила	Партија 1: 72.000.000 Партија 2: 15.500.000	Отворени поступак	Партија 1: Група понуђача: 1. Mios mobility доо, Београд 2. Aks fleet solution доо, Шабац 3. British motors доо, Београд 4. Avtonova kab доо, Београд Партија 2: Група понуђача: 1. Mios mobility доо, Београд 2. Aks fleet solution	Партија 1: 6.9.2019. Партија 2: 6.9.2019.	Партија 1: 71.957.894 Партија 2: 14.952.960

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
					доо., Шабац 3. British motors доо, Београд 4. Avtonova kab доо, Београд		
3.	ВН-01-Р-40/19	Радови на текућем-инвестиционом одржавању објеката гаража 1. Гаража „Др Александра Костића,, 2. Гаража „Милешевска,, 3. Гаража „Радивоја Кораћа,, 4. Гаража „Вуков споменик,, 5. Гаража „Медаковић 2“ 6. Гаража „Центротекстил“ 7. Гаража „Ботаничка башта“	141.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: 1. W.D. Concord West доо, Београд 2. Маšинoprojekt koring ад, Београд 3. DBS доо, Београд	27.2.2019.	140.880.125
4.	ВН-09-Р-40/19	Радови на изградњи паркиралишта Нови Београд са израдом техничке документације	100.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: 1. Ras Inženjering Niskogradnja доо, Београд 2. Road Design доо, Београд 3. ЈКП Београд-пут, Београд 4. АВ Construct доо, Београд 5. Teming electrotehnology доо, Ниш	20.8.2019.	99.650.000
5.	ВН-12-Р-40/19	Радови на проширењу постојећих и изградњи нових капацитета на Међународном терминалу у блоку 42	300.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: 1. Ras Inženjering Niskogradnja доо, Београд 2. Road Design доо, Београд 3. ЈКП Београд-пут, Београд 4. АВ Construct доо, Београд 5. Teming electrotehnology доо, Ниш	21.10.2019.	298.689.179
6.	ВН-10-Д-00/19П	Набавка система за аутоматско препознавање регистарских таблица возила путем мобилног видео надзора	76.400.000	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	„Prokomsoft“ доо, Нови Сад	18.7.2019.	75.230.000
7.	МВ-11-Д-00/19	Набавка медицинске опреме и средстава у оквиру акције „Беби паркинг место“ 1. Партија 1- набавка контејнера за стерилизацију	Партија 1: 800.000 Партија 3: 600.000	Јавна набавка мале вредности	Партија 1: V.BRAUN ADRIA RSRB доо, Београд Партија 3: Ranex доо, Београд	Партија 1: 7.5.2019. Партија 3: 17.5.2019.	Партија 1: 799.920 Партија 3: 590.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		хирушких инструмената и текстила 2. Партија 3 набавка инструмената за лапараскопску хирургију					
8.	МВ-18-Д-00/19	Набавка кардиографа	600.000	Јавна набавка мале вредности	Beolaser доо, Београд	21.6.2019.	500.000
9.	МВ-02-Д-00/19	Набавка прслука за акцију „Ђаци вас моле, успорите поред школе“	3.000.000	Јавна набавка мале вредности	СЗР за израду пословне галантерије Собра Поповић Драган предузетник, Београд	11.2.2019.	2.775.000
10.	МВ-07-Д-00/19	Набавка бицикала Партија 1: Набавка бицикли за одрасле Партија 2: Набавка бицикли за децу	Партија 1: 2.000.000 Партија 2: 1.000.000	Јавна набавка мале вредности	Партија 1: Сarpioло доо, Бачка Топола Партија 2: Сarpioло доо, Бачка Топола	Партија 1: 27.2.2019. Партија 2: 27.2.2019.	Партија 1: 1.978.900 Партија 2: 989.000
11.	МВ-26-Д-00/19	Набавка боја за хоризонталну сигнализацију и молерског материјала	2.000.000	Јавна набавка мале вредности	Група понуђача: 1. Рамах доо Ниш 2. Гоех доо, Прокупље	2.9.2019.	1.715.000
12.	МВ-03-Д-00/19	Набавка средстава за отапање снега и леда	2.000.000	Јавна набавка мале вредности	Kristal so доо, Београд	8.2.2019.	2.000.000
13.	МВ-04-Д-00/19	Набавка тонера	4.000.000	Јавна набавка мале вредности	Aigo business system доо, Београд	22.2.2019.	3.543.040
14.	МВ-31-Д-00/19	Набавка ручних радио станица за потребе рада паркинг контролора	1.700.000	Јавна набавка мале вредности	Sky technologies доо, Београд	30.12.2019.	1.154.800
15.	МВ-18-У-00/19	Едукација ученика првих разреда основних школа и унапређење акције „Ђаци вас моле успорите поред школе“	2.500.000	Јавна набавка мале вредности	Block & roll доо, Београд	12.8.2019.	2.340.000
16.	МВ-15-У-00/19	Услуге изнајмљивања аутодизалица и камиона са руком	2.000.000	Јавна набавка мале вредности	Beokran доо, Београд	19.7.2019.	2.400.000
17.	МВ-19-У-00/19	Услуге изнајмљивања мобилних тоалета	1.500.000	Јавна набавка мале вредности	Toi Toi доо, Београд	30.8.2019.	1.500.000
18.	МВ-21-Д-00/19	Набавка ПП опреме за потребе предузећа	1.500.000	Јавна набавка мале вредности	Empex доо, Београд	23.7.2019.	1.485.700
19.	ВН-04-У-40/20	Услуге осигурања имовине, запослених и осигурање од незгода и каско осигурање	38.400.000	Отворени поступак	Generali osiguranje Srbija адо, Београд	19.5.2020.	38.320.690
20.	ВН-05-У-00/20	Услуге физичко техничког озбедбења предузећа	35.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: 1. VIP Security доо, Београд 2. Notega security доо, Београд 3. Zaštita-Sigurnost доо, Београд	8.6.2020.	35.000.000
21.	ВН-12-У-00/20	Услуге чишћења радног простора	30.000.000	Отворени поступак	Atalian global services RS доо, Београд	23.11.2020.	30.000.000
22.	ВН-01-Р-00/20	Радови на изградњи објекта Б, Ц и Д проширени међународни	200.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: 1. W.D. Concord West доо, Београд	25.5.2020.	197.441.439

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		терминал			2. Mašinoпроект kopring ад, Београд 3. АВВА professional доо, Београд 4. Frenki alarma доо, Ваљево		
23.	ЈН-09-Р/20	Набавка радова на проширењу Међународног терминала 2 и изградњи магацина у Блоку 42, са израдом техничке документације и техничком. контролом пројекта за грађевинску дозволу	135.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: 1. W.D. Concord West доо, Београд 2. Mašinoпроект kopring ад, Београд 3. DBS доо, Београд 4. Premer Savković доо, Лазаревац 5. Frenki alarma доо, Ваљево 6. PC Art доо, Београд	5.3.2021.	134.990.000
24.	ВН-19-У-00/19	Услуга чишћења радног простора предузећа	25.000.000	Отворени поступак	Atalian global services RS доо, Београд	15.10.2019.	26.250.000
25.	ВН-05-У-40/19	Одржавање подова гаража	15.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: 1. Atalian global services RS доо, Београд 2. Clean trade доо, Београд	25.4.2019.	15.000.000
26.	ВН-06-Д-40/20	Набавка таблета	5.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: 1. Bc group computers доо, Београд 2. Comtrade distribution доо, Београд	23.6.2020.	4.481.075
27.	ЈН-14-Д-40/20	Набавка новогодишњих пакетића	1.890.000	Отворени поступак	Treff line доо, Београд	16.12.2020.	1.890.000
28.	ЈН-16-У/20	Услуге одржавања подова гаража	20.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: 1. Atalian global services RS доо, Београд 2. Clean trade доо, Београд	22.1.2021.	10.000.000
29.	ЈН-21-У/20	Услуге ангажовања стручних лица из домена законодавства	4.000.000	Отворени поступак	Моравчевић, Војновић и партнери аод, Београд	26.1.2021.	3.600.000
30.	ЈН-20-Д-40/20П	Набавка новогодишњих пакетића за децу запослених у предузећу путем вредносних ваучера - поклон честитке узраста 10-14	1.100.000	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Sportvision доо, Београд	28.12.2020.	1.110.000
Укупно:			1.456.490.000				1.438.447.645

Утврђене су следеће неправилности у поступку спровођења поступка јавних набавки и закључења уговора:

Набавка услуге едукације ученика првих разреда основних школа и унапређење акције „Баци вас моле успорите поред школе“ МВ-18-У-00/19

Процењена вредност набавке је 2.500.000 динара, а уговорена вредност износи 2.340.000 динара.

У конкурсној документацији, као један од додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, наведено је то да понуђач располаже захтеваним кадровским капацитетом да на дан отварања понуда понуђач има најмање 10 (десет) запослених лица у радном односу на неодређено или одређено време. Постављање оваквог додатног услова доводи у неравноправан положај оне понуђаче који ангажују запослене по неком другом законом предвиђеном основу. Такође, наведени услов није у логичкој вези са предметом набавке, јер правни основ ангажовања запослених не утиче на квалитет извршења јавне набавке.

Набавка радова на текућем - инвестиционом одржавању објеката гаража (Др Александра Костића, Милешевска, Радивоја Кораћа, Вуков споменик, Медаковић 2, Центротекстил и Ботаничка башта), ВН-01-Р-40/19

Процењена вредност набавке је 141.000.000 динара, а уговорена вредност износи 140.880.125 динара.

У конкурсној документацији, која је објављена 4. јануара 2019. године, као један од додатних услова за учешће у поступку јавне набавке наводи се то да је Понуђач у обавези да обиђе локације ради упознавања са специфичностима и условима извођења радова у фази припреме понуде. Заинтересована лица, евентуални понуђачи, су у обавези да изврше обилазак локација свих објеката на којима је планирано извођење радова најкасније до 21. јануара 2019. године до 15.00 часова. Уколико понуђач не изврши обавезу обиласка локације, односно не упозна се са специфичностима и условима за извођење радова и уз понуду не достави Записник о обиласку локација, таква понуда ће се сматрати неприхватљивом. Рок за подношење понуда је 4. фебруар 2019. године.

Обилазак локације омогућава понуђачима да припреме прихватљиве понуде и исти не представља додатни услов погледу капацитета понуђача. Ризик необиласка локације наручиоца и услед тога сачињавања неодговарајуће понуде је на понуђачу и зато наведено не може бити елиминациони услов приликом стручне оцене понуда у поступку јавне набавке. Предузеће не може у поступку јавне набавке да одбије као неприхватљиву понуду понуђача који није извршио обилазак локације, ако је та понуда одговарајућа, односно ако испуњава све техничке карактеристике у складу са прописима.

Одређивањем додатних услова за учешће у поступку јавне набавке на овакав начин доводе се у неравноправан положај остали понуђачи који нису извршили обилазак локације наручиоца.

Набавка услуге физичко техничког обезбеђења Предузећа, ВН-05-У-00/20

Процењена вредност набавке је 35.000.000 динара, а уговорена вредност износи 35.000.000 динара.

У конкурсној документацији која је објављена 10. априла 2020. године, као један од додатних услова за учешће у поступку јавне набавке наводи се то да је Понуђач у обавези да за предметну јавну набавку услуга, у фази припреме понуде, изврши обилазак минимум три

објекта наручиоца. Заинтересована лица, евентуални понуђачи, су у обавези да изврше обилазак локација наведених објеката, на којима је планирано извршење услуге, најкасније до 8. маја 2020. године до 15.00 часова. Уколико понуђач уз понуду не достави Записник о обиласку минимум три објекта наручиоца, таква понуда ће се сматрати неприхватљивом. Рок за подношење понуда је 11. мај 2020. године.

Обилазак објеката омогућава понуђачима да припреме прихватљиве понуде и исти не представља додатни услов погледу капацитета понуђача. Ризик необиласка објеката наручиоца и услед тога сачињавања неодговарајуће понуде је на понуђачу и зато наведено не може бити елиминациони услов приликом стручне оцене понуда у поступку јавне набавке. Предузеће не може у поступку јавне набавке да одбије као неприхватљиву понуду понуђача који није извршио обилазак минимум три објекта, ако је та понуда одговарајућа, односно ако испуњава све техничке карактеристике у складу са прописима.

Одређивањем додатних услова за учешће у поступку јавне набавке на овакав начин доводе се у неравноправан положај остали понуђачи који нису извршили обилазак објеката.

Набавка прслука за акцију „Баци вас моле, успорите поред школе“, МВ-02-Д-00/19

Процењена вредност набавке је 3.000.000 динара, а уговорена вредност износи 2.775.000 динара.

У конкурсној документацији је, у делу описа врсте и спецификације предметних добара са идејним решењем, наведено да је захтевана боја прслука дисперзна СЕЛ боја са ефектом флуо жуте боје по Европским нормама ЕН 871 без навођења речи „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“. Предузеће је на овај начин онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију.

Према објашњењу представника Предузећа ненавођење одреднице „или одговарајући“ није утицало на припрему и достављање понуда, будући да су за предметну набавку прispеле три понуде, односно била би прихваћена и понуда понуђача који би понудио добра са ознаком другог стандарда.

Набавка противпожарне опреме за потребе предузећа, МВ-21-Д-00/19

Процењена вредност набавке је 1.500.000 динара, а уговорена вредност износи 1.485.700 динара.

Техничком спецификацијом одређена су 34 артикла која су предмет набавке, као и количине које се набављају уз напомену да наручилац задржава право одступања од датих количина у спецификацији, у складу са својим потребама, с тим да укупна вредност добара која ће се испоручивати у периоду реализације уговора не може прећи укупно уговорену цену.

Приликом стручне оцене понуда, Комисија за јавну набавку није искористила могућност предвиђену чланом 92 Закона о јавним набавкама и оценила да ли понуде садрже ставке са неуобичајено ниском ценом, чиме је омогућила понуђачима да понуде и артикле са ценама испод тржишне, односно да остваре најнижу понуђену цену, на основу које ће им применом критеријума за доделу уговора „најнижа понуђена цена“ бити додељен уговор о јавној набавци.

У табели која следи дат је преглед ставки са неуобичајено ниским ценама из Образаца структуре цене изабраног понуђача:

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

Табела број 4. Образац структуре цене изабраног понуђача (део)

-у динарима-

Ред. бр.	Опис	Јед. мере	Количина	Јединична цена
1.	ППП апарат тип „S3“	КОМ	10	500
2.	ППП апарат тип „S6“	КОМ	10	500
3.	ППП апарат тип „S9“	КОМ	10	500
4.	ППП апарат тип „S50“	КОМ	5	1.000
5.	Аутоматски апарат за гашење пожара (плафоњера) од 6 kg.	КОМ	10	200
6.	Патрона са гасом за аутоматско гашење пожара у разводним орманима, запремине 500ml, са гасом FM200 или одговарајући	КОМ	15	200
7.	ХО двокрилни пун; Састоји се из: -ХО двокрилни ормар, -Млазница f/52mm ком 2, -Црево ватрогасно f52 mm L=15m DIN 14811ком 4 -Наставак хидрантски В/2С ком 1 -Кључ АВС DIN 14822 ком 1. -Кључ С DIN 14822 ком 1 -Кључ Т DIN 3223 ком 1.	КОМ	4	20.000
8.	Хидрантски наставак В/2С	КОМ	1	500
9.	Кључ С DIN 14822	КОМ	2	50
10.	Кључ АВС DIN 14822	КОМ	2	100
11.	Кључ за надземни хидрант DIN 3223	КОМ	2	100
12.	Кључ Т DIN 3223	КОМ	2	100
13.	Противпожарна врата једнокрилна ватроотпорности до 90 минута димензије 900x2100mm, дебљина крила врата 65mm а дебљина штока 70 mm. Брава и квака челична.	КОМ	1	30.000
14.	Противпожарна врата једнокрилна ватроотпорности до 120 минута димензије 900x2100mm, дебљина крила врата 65mm а дебљина штока 70 mm. Брава и квака челична.	КОМ	1	35.000
15.	Армирано гумено црево са прикључцима „f/52“ mm дужине 15м, прикључује се на хидрантску мрежу и користи за прање објеката, радни притисак мин 16 бара.	КОМ	4	500
16.	Орман са бравицом за два ППП апарата тип „S9/А“	КОМ	10	2.500

Током периода реализације уговора Предузеће је набавило осам артикала, од укупно 34 захтеваних техничком спецификацијом, у количинама већим од предвиђених техничком спецификацијом и укупне вредности 1.485.000 динара, односно у оквиру уговорене вредности, при чему ниједан од наведених артикала са неуобичајено ниском ценом није набављен. У следећој табели дат је преглед набављених артикала:

Табела број 5. Реализација уговора о јавној набавци противпожарне опреме

Ред. бр.	Опис	Јед. мере	Количина	Набављена количина	Реализација у динарима без ПДВ-а
1.	ППП апарат тип „S2/А“	КОМ	5	10	25.000
2.	ППП апарат тип „S3/А“	КОМ	5	18	54.000
3.	ППП апарат тип „S6/А“	КОМ	5	7	42.000
4.	ППП апарат тип „S9/А“	КОМ	5	9	72.000
5.	ППП апарат тип „CO2 – 5kg“	КОМ	10	9	54.000
6.	Противпожарна врата једнокрилна ватроотпорности до 60 минута димензије 900x2100mm, дебљина крила врата 65mm а дебљина штока 70 mm. Брава и квака челична.	КОМ	1	2	130.000
7.	Орман са бравицом за два ППП апарата тип „S9/А“	КОМ	10	100	1.000.000
8.	Сандук за песак пластифицирани или пластични запремине 0.5m ³	КОМ	5	9	108.000
	Укупно:				1.485.000

Наведено указује да Предузеће није конкурсну документацију и техничку спецификацију саставило на објективан начин и у складу са реалним потребама, што није у складу са чланом 70 став 1 Закона о јавним набавкама, чиме је онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију.

Према објашњењу представника Предузећа, у 2021. години све набавке које су за предмет имале сукцесивну испоруку добара, а у којима је наведена могућност одступања од датих оквирних количина у складу са потребама Наручиоца, спроведене су у поступку јавне набавке ради закључења оквирног споразума у складу са процедуром „Процес набавке ПС-П12 од 4. јуна 2021. године, Реализација уговора на основу оквирног споразума“.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће:

- Код једног поступка јавне набавке, укупне процењене вредности 2.500.000 динара и уговорене вредности од 2.340.000 динара, конкурсном документацијом одредило додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета да понуђачи имају раднике у радном односу, који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер правни основ ангажовања запослених не утиче на квалитет извршења јавне набавке. Тако постављени додатни услов доводи у неравноправан положај понуђаче који ангажују запослене по другом основу у складу са Законом о раду и ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 10, 61 став 1 и 76 став 6 Закона о јавним набавкама;
- Код два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 176.000.000 динара и уговорене вредности од 175.880.125 милиона динара, конкурсном документацијом одредило друге додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, у погледу обавезног обиласка локације односно објеката предузећа. Наведено не може бити елиминациони услов приликом стручне оцене понуда у поступку јавне набавке, јер ризик сачињавања неодговарајуће понуде због необиласка локације и објеката носи понуђач. Тако постављени додатни услови доводе у неравноправан положај остале понуђаче који нису извршили обилазак локације или објеката и ограничавају конкуренцију што није у складу са чланом 10, 61 став 1 и 76 став 6 Закона о јавним набавкама;
- Код два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 4.500.000 динара и уговорене вредности од 4.260.700 динара, конкурсном документацијом одредило техничке спецификације тако да онемогућавају припрему прихватљиве понуде и ограничавају конкуренцију, јер се техничке спецификације позивају на европске стандарде без навођења речи „или одговарајуће“, односно нису сачињене на објективан начин и у складу са реалним потребама у погледу количина које се набављају, што није у складу са чланом 10, 61 став 1, 70 став 1 и 71 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да пропише контролне активности које ће омогућити да се састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, на начин који ће омогућити припрему прихватљиве понуде и што је могуће већу конкуренцију, да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

Предузета мера у поступку ревизије број 2:

Предузеће је у поступку ревизије доставило:

- Техничку спецификацију за јавну набавку добара ЈН-17-Д/21 Набавка рампи, аутоматских чувара паркинга – бенинки и потапајућих стубића са пратећом опремом и резервним деловима и јавну набавку добара ЈН-06-Д/21 Набавка радне и заштитне обуће за раднике предузећа, у којој је позивање на стандарде у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) и чланом 100 Закона о јавним набавкама;
- Процедuru од 4. јуна 2021. године којом је уређена реализација уговора на основу оквирног споразума и којом је утврђен контролни механизам у процесу реализације уговора када постоји одступање од количина које су дефинисане оквирним споразумом; Набавка додатних количина које одступају од планираних могућа је уз писмено образложење лица овлашћеног за јавну набавку; Поред тога, Предузеће је доставило документацију о поступку јавне набавке ЈН-03-Д/21 Набавка грађевинског материјала у отвореном поступку ради закључења оквирног споразума и захтеве за повећање количина које се набављају у складу са усвојеном процедуром; На тај начин Предузеће је обезбедило да набављене количине буду у складу са реалним потребама.

Набавка боја за хоризонталну сигнализацију и молерског материјала, МВ-26-Д-00/19

Процењена вредност набавке је 2.000.000 динара, а уговорена вредност износи 1.715.000 динара.

Предузеће је донело одлуку о измени уговора о јавној набавци и закључило анекс уговора којим је продужило трајање основног уговора, при чему није објавило Одлуку о измени уговора на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да Одлуку о измени уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Набавка средстава за отапање снега и леда, МВ-03-Д-00/19

Процењена вредност набавке је 2.000.000 динара, а уговорена вредност износи 2.000.000 динара.

Предузеће је донело одлуку о измени уговора о јавној набавци и закључило анекс уговора којим је продужило трајање основног уговора, при чему није објавило Одлуку о измени уговора на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да Одлуку о измени уговора објави на порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Откривена неправилност:

Предузеће је изменило два уговора о јавној набавци, укупне процењене вредности 4.000.000 динара и уговорене вредности 3.715.000 динара, при чему Одлуку о измени уговора није објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 3:

Предузеће је у поступку ревизије доставило обавештења о измени уговора код два поступка јавне набавке ВН-01-Р-40/19 Радови на текућем-инвестиционом одржавању објеката гаража и ВН-02-У-00/20 Набавка услуга вршења стручног надзора над радовима на изградњи објеката у блоку 42. Наведена обавештења објављена су на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

3.3. Евидентирање и извештавање о набавкама

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона. Предузеће је Управи за јавне набавке достављало кварталне Извештаје о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину.

3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и испуњеност услова за изузеће од примене Закона

Предузеће је у 2019. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама позивајући се на члан 39 став 2 и члан 7 став 1 тачка 1), 7) и 10) Закона о јавним набавкама¹⁷. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 54.559.829 динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2020. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама позивајући се на члан 7 став 1 тачка 10 Закона о јавним набавкама и члан 12 став 1 тачке 2 и 11, члан 14 став 1 тачка 4 и члан 27 став 1 тачке 1 и 3 Закона о јавним набавкама¹⁸. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 49.600.074 динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2019. години набавило услуге оглашавања у штампаним и електронским медијима у износу од најмање 1.949.505 динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних члановима 7, 7а, 39 став 2 и чл. 122, 128 Закона о јавним набавкама.

Према објашњењу представника Предузећа, по питању услуга оглашавања ангажовано је више медија чиме је обезбеђена конкуренција у складу са сврхом и квалитетом предмета набавке.

Откривена неправилност:

Предузеће је у 2019. години извршило набавку услуга оглашавања у штампаним и електронским медијима у износу од најмање 1.949.505 динара, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да пропише контролне активности које би омогућиле да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроведу у поступку јавне набавке, да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 91/19

Прилог 4 – Потраживања од купаца

4.1. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа

У складу са чланом 24 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), на дан 31. децембра 2020. године.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. децембра 2017. године, који је усвојио директор Предузећа (у примени од 1. јануара 2018. године).

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у износу од 283.827.208 динара највећим делом се односе на потраживања од купаца у погледу пружања услуге плаћања услуге паркирања у паркинг зонама, које су одређене актом надлежног органа, коришћењем мобилних телефона а путем СМС порука (m-parking), у складу са закљученим уговорима са мобилним оператерима.

Потраживања по основу продаје приказана су у табели:

Табела број 6. Потраживања по основу продаје		-у динарима-
Назив		Износ
Потраживања по основу продаје		354.482.174
Исправка вредности потраживања по основу продаје		(70.654.966)
Укупно:		283.827.208

Структура и стање потраживања по основу продаје односи се на:

Табела број 7. Структура потраживања по основу продаје		-у динарима-
Назив		Износ
Купци у земљи		216.392.182
Купци у земљи – физичка лица (ЕДК)		72.624.852
Купци у земљи – правна лица (ЕДК)		15.282.694
Купци у земљи – остала делатност		49.821.822
Остала потраживања од купаца у земљи		360.624
Укупно:		354.482.174

Купци у земљи приказани су следећом табелом:

Табела број 8. Купци у земљи		-у динарима-
Назив		Износ
Телеком Србија ад, Београд		114.542.102
Теленор доо, Београд		48.176.775
А1 Србија доо, Београд		36.974.051
Електродистрибуција Србије доо, Београд		2.900.384
Секретаријат за инспекцијске послове, Београд		2.320.360
Остали купци у земљи		11.478.510
Укупно:		216.392.182

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

Исказана потраживања од купаца Телеком Србија ад Београд, Теленор доо Београд и А1 Србија доо Београд су усаглашена са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

Потраживања од купаца у земљи – остала делатност приказана су у табели:

Табела број 9. Купци у земљи-остала делатност -у динарима-

Назив	Износ
СРЦ Пионирски град, Београд	32.196.454
Термомонт доо, Београд	4.231.834
Остали купци у земљи – остала делатност	13.393.534
Укупно:	49.821.822

Исказана потраживања од купаца СРЦ Пионирски град, Београд и Термомонт доо, Београд су усаглашена са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

Исправка вредности потраживања од продаје исказана је следећом табелом

Табела број 10. Исправка вредности потраживања од продаје -у динарима-

Назив	Износ
СРЦ Пионирски град, Београд	32.196.454
Телеком Србија ад, Београд	30.803.352
Исправка вредности потраживања од купаца – остало	7.655.160
Укупно:	70.654.966

У складу са чланом 39 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће индиректан отпис краткорочних потраживања врши у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и мерење, на основу процене руководства о вероватној ненаплативости потраживања. Краткорочна потраживања од физичких лица која нису наплаћена у року од 365 дана од дана доспелости, појединачно се исправљају на терет расхода. Исказан износ исправке вредности потраживања потиче из ранијих година.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца су приказане су у табели:

Табела број 11. Промене на рачуну исправка вредности потраживања од продаје -у динарима-

Назив	Износ
Почетно стање на дан 1. јануар 2020. године	100.679.742
Наплаћено у току године	(30.028.426)
Повећање у току године	3.650
Укупно на дан 31. децембар 2020. године	70.654.966

Потраживања за опомене по основу издатих дневних карата купцима у земљи Предузеће евидентира на рачуну активних временских разграничења. Наведена потраживања, исказана у износу од 1.531.409 динара, на дан 31. децембар 2020. године, приказана су у табели:

Табела број 12. Потраживања за опомене, дневне паркинг карте -у динарима-

Назив	Износ
Потраживања за издате опомене, дневне паркинг карте	186.726.453
Исправка вредности потраживања за издате опомене, дневне паркинг карте	(185.196.045)
Укупно	1.530.408

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

Исказана потраживања за издате опомене, дневне паркинг карте у износу од 186.726.453 хиљада динара се односе на издате опомене за дневне паркинг карте, физичким и правним лицима у 2018. години у износу од 72.782.470 динара, у 2019. години у износу од 72.297.490 динара и у 2020. години у износу од 41.646.493 динара. Предузеће је наведена потраживања индиректно отписало у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, од чега износ од 40.116.085 динара, у текућој години.

У складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, стање имовине и обавеза у књиговодству усклађује се најмање једном годишње са стварним стањем које се утврђује пописом.

Дана 27. јануара 2021. године сачињен је Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза јавног комуналног предузећа за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“ Београд на дан 31. децембар 2020. године који обухвата и извештај о раду Комисије за попис дугорочних финансијских пласмана, краткорочних потраживања, пласмана и готовине и који је усвојио Надзорни одбор Предузећа одлуком од 29. јануара 2021. године.

Предузеће је извршило усклађивање књиговодственог стања потраживања са пописаним стањем на дан 31. децембар 2020. године и утврђене разлике евидентирало у пословним књигама.

Према одредбама члана 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, а у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, усклађивање финансијских пласмана и потраживања са дужницима, односно обавеза са повериоцем се врши најмање једном годишње, достављањем стања дужнику, односно повериоцу ради прибављања сагласности у писаном облику. Наведена сагласност се може обезбедити и путем обострано потписаног записника.

У циљу усаглашавања потраживања, Предузеће је послало укупно 466 извода отворених ставки од чега:

Табела број 13. Статус и број послатих ИОС-а

Статус	Број
Усаглашено	254
Уручени, а неодговорени	212
Укупно:	466

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће предузима активности у циљу усаглашавања потраживања са дужницима у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Приходи од продаје

Према члану 56 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће евидентира приходе од продаје након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти или количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

У пословним књигама Предузећа за 2020. годину, исказани су пословни приходи у укупном износу од 2.959.032.673 динара, који се односе на:

Табела број 14. Структура пословних прихода		-у динарима-
Врста прихода		Износ
Приходи од продаје робе (кафе кухиња)		685.762
Приходи од продаје производа и услуга		2.889.495.369
<i>Приходи од паркинг контроле</i>		<i>1.548.432.149</i>
<i>Приходи од паркирања</i>		<i>833.558.458</i>
<i>Приходи од преноса возила радом аутодизалице</i>		<i>298.920.146</i>
<i>Приходи на теретном терминалу</i>		<i>208.583.616</i>
Други пословни приходи – приходи од закупа		68.851.542
Укупно:		2.959.032.673

4.2. Примена ценовника

У члану 18 став 1 тачка 10) Одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд дефинисано је да Надзорни одбор Предузећа доноси тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др). Ради обезбеђивања заштите општег интереса у Предузећу, надлежни органи оснивача дају сагласност на ту одлуку, односно у овом случају сагласност даје Градоначелник града Београда.

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

- 1) ценовником услуга паркирања возила на општим паркиралиштима у зонираном подручју и ван зонираног подручја, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 8-XXXI/1 од 12. фебруара 2019. године, а на који је сагласност дао Заменик градоначелника града Београда решењем о давању сагласности на цене услуга за паркирање возила на општим паркиралиштима у зонираном подручју и ван зонираног подручја број 38-1043/19-Г-01 од 13. фебруара 2019. године;
- 2) ценовником услуга паркирања возила на општим паркиралиштима у зонираном подручју и ван зонираног подручја, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 8-LIX/1 од 5. фебруара 2020. године, а на који је сагласност дао Градоначелник града Београда решењем о давању сагласности на цене услуга за паркирање возила на општим паркиралиштима у зонираном подручју и ван зонираног подручја број 38-1005/20-Г од 13. фебруара 2020. године;
- 3) ценовником услуга уклањања и премештања возила специјалним дизалицама, нисконосећим полуприколицама по налогу надлежних државних органа и органа локалне самоуправе, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 8-XXIX/5 од 18. јануара 2019. године, а на који је сагласност дао Заменик градоначелника града Београда решењем о давању сагласности на ценовник услуга уклањања и премештања возила специјалним дизалицама, нисконосећим полуприколицама по налогу надлежних државних органа и органа локалне самоуправе број 38-1041/19-Г-01 од 13. фебруара 2019. године;
- 4) ценовником услуга уклањања и премештања возила специјалним дизалицама по налогу надлежних државних органа и органа јединица локалне самоуправе, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 8-LXXVIII/4 од 13. новембра 2020. године, а на који је сагласност дао Градоначелник града Београда решењем о давању сагласности на ценовник услуга уклањања и премештања возила специјалним дизалицама, по налогу надлежних државних органа и органа јединице локалне самоуправе број 38-7321/20-Г од 14. децембра 2020. године;

5) ценовником услуга паркирања возила повлашћених категорија корисника у зонираном подручју и ван зонираног подручја, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 8-XXIX/4-2 од 18. јануара 2019. године, а на који је сагласност дао Заменик градоначелника града Београда решењем о давању сагласности на цене услуга за паркирање возила повлашћених категорија корисника на општим паркиралиштима у зонираном подручју и ван зонираног подручја број 38-1042/19-Г-01 од 13. фебруара 2019. године.

Заључком Градоначелника града Београда број 38-7196/7 од 7. децембра 2020. године обавезују се јавна и јавно-комунална предузећа да о промени ценовника услуга које се не односе на делатност од општег интереса, за које није потребна сагласност градоначелника, а које су планиране програмом пословања, обавесте градоначелника града Београда преко Секретаријата за финансије – Сектора за цене. Градоначелник ће давати сагласност само на цене и ценовнике услуга Предузећа, за обављање делатности од општег интереса, и то:

- паркирање возила на општим паркиралиштима у зонираном подручју;
- паркирање возила повлашћених категорија корисника у зонираном подручју;
- ценовник услуга ангажовања специјалних дизалица I.

Цене услуга које се не односе на делатности од општег интереса дефинисане су посебним ценовницима.

Потраживања по основу продаје у износу од 283.827.208 динара се највећим делом (92%) односе на потраживања од оператера мобилне мреже за пружене услуге плаћања паркирања возила у паркинг зонама, које су одређене актом надлежног органа, путем СМС порука (m-parking). Предузеће има закључене уговоре за пружање услуга плаћања паркирања са оператерима: Телеком Србија ад Београд, Теленор доо Београд, ВИП доо Београд и Глобалтел доо Београд.

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

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће приликом обављања делатности од општег интереса примењује ценовнике услуга на које је оснивач дао сагласност, док за извршене услуге које нису делатности од општег интереса примењује посебне ценовнике у складу са прописима.

4.3. Предузимање мера наплате потраживања

У Предузећу су успостављене процедуре у смислу члана 56 Закона о заштити потрошача¹⁹, односно води се евиденција о примљеним рекламацијама и начину решавања рекламација.

Правилником о заштити потрошача, број 5811 од 4. маја 2018. године Предузеће је уредило поступак и начин решавања по рекламацијама корисника услуга (потрошача), као и друга питања од значаја за заштиту потрошача. Корисник услуга може поднети рекламацију на четири начина:

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 62/14, 6/16 - др. закон и 44/18 - др. закон

- директно у пословницама Предузећа,
- електронским путем слањем e-mail,
- позивом на број телефона и
- путем улазне поште.

На интернет страници Предузећа постоји локација са обавештењем о начину и месту пријема рекламације где се потрошачи информишу на који начин и како могу изјавити рекламацију. Евиденција о примљеним рекламацијама је успостављена преко завођења у НКП систем Предузећа и књиге евиденције о примљеним рекламацијама. Након пријема рекламације, Предузеће издаје потврду о пријему рекламације кориснику услуга. Књига евиденције о примљеним рекламацијама између осталог садржи и следеће податке: ИД рекламације, број налога, регистрацију возила, врсту рекламације, разлог рекламације, статус рекламације, информисање корисника и друге податке. Предузеће одговара потрошачу на изјављену рекламацију у року од осам дана од дана пријема рекламације.

Поред наведеног правилника, Предузеће је сачинило процедуру за рад корисничког сервиса и тиме дефинисало активности на пријему и обради рекламација корисника услуга.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у октобру 2020. године примило укупно 4.828 рекламација, које су евидентирани и по којима је поступљено у складу са наведеном процедуром.

Дана 1. априла 2021. године Предузеће је сачинило нови Правилник о заштити потрошача (број 3607).

Предузеће редовно фактурише законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима²⁰, као и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати²¹. У 2020. години укупно је обрачуната законска затезна камата у износу од 486.490 динара.

Питање утуживања дужника и предузимање мера принудне наплате по основу неплаћених дневних паркинг карата регулисано је:

- Законом о комуналним делатностима (члан 23),
- Законом о облигационим односима (члан 17 и 262),
- Законом о извршењу и обезбеђењу (члан 392 и 393) и
- Одлуком о јавним паркиралиштима²².

У члану 374 став 1 Закона о облигационим односима прописано је да међусобна потраживања правних лица из уговора у промету робе и услуга као и потраживања накнаде за издатке учињене у вези с тим уговорима, застаревају за три године.

У члану 378 став 1 тачка 1) Закона о облигационим односима прописано је да се једногодишњи рок застарелости односи на потраживање накнаде за испоручену електричну и топлотну енергију, плин, воду, за димничарске услуге и за одржавање чистоће, кад је испорука односно услуга извршена за потребе домаћинства.

У члану 2 став 3 тачка 7) Закона о комуналним делатностима прописано је да у комуналне делатности спадају послови управљања јавним паркиралиштима. Поред тога, у ставу 5 истог члана прописано је да скупштина јединице локалне самоуправе може као комуналне одредити и друге делатности од локалног интереса и прописати услове и начин

²⁰ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Службени лист СЦГ“, бр. 1/03 – Уставна повеља)

²¹ „Службени гласник РС“, број 119/12

²² „Службени лист града Београда“, бр. 12/10 – пречишћен текст, 37/11, 42/11 – испр., 11/14, 30/14, 34/14, 89/14, 96/16, 36/17 и 118/18

њиховог обављања.

Одлуком о јавним паркиралиштима, у члану 1, прописано је да се уређују услови и начин организовања послова у обављању комуналне делатности одржавања јавних простора за паркирање, као и услови коришћења јавних паркиралишта на територији града Београда.

На основу наведеног, потраживања за извршене паркинг услуге, прописане општинским или градским одлукама о јавним паркиралиштима, застаревају у року за застаревање комуналних услуга, односно за једну годину застаревају потраживања која се односе на накнаде комуналних услуга када је испорука/услуга извршена за потребе домаћинства.

Одлуком о јавним паркиралиштима на територији града Београда регулисана је наплата паркирања коришћењем општег паркиралишта. У складу са наведеном одлуком прописано је да:

- на општим паркиралиштима одређеним и категорисаним актом из члана 4 став 2 ове одлуке наплата паркирања се врши по започетом сату или у дневном трајању, плаћањем сатне или дневне карте (члан 18 став 1),
- контролу коришћења општих паркиралишта врше овлашћени контролори предузећа (18б став 1),
- налог за плаћање дневне паркинг карте издаје овлашћени контролор и уручује га кориснику (18в став 1),
- је корисник паркиралишта поступио по примљеном налогу ако је платио дневну паркинг карту у року од осам дана од дана издавања, на начин назначен у налогу (18в став 4),
- ако корисник паркиралишта не плати дневну карту, у року из става 4. овог члана, дужан је осим износа цене дневне карте, у наредних осам дана, платити и стварне трошкове предузећа и законску затезну камату, на шта ће у налогу бити упозорен (18в став 5),
- ако корисник паркиралишта не поступи у складу са ставом 5 овог члана, предузеће ће покренути поступак наплате потраживања (18в став 6).

Према пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2020. године, потраживања за издате опомене, дневне паркинг карте износе 186.726.476 динара. Стање и структура наведених потраживања приказана је табелом:

Табела број 15. Потраживања за издате опомене, дневне паркинг карте -у динарима-

Потраживања за издате опомене, дневне паркинг карте	Износ у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године	Износ утужених потраживања	Износ потраживања којима је истекао рок застарелости, а која нису утужена
2018	72.782.470	31.311.174	41.471.296
2019	72.297.490	22.095.543	50.201.947
2020	41.646.493	3.075.236	-
Укупно	186.726.453	56.481.953	91.673.243

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће делимично предузима мере принудне наплате у вези са издатим опоменама за неплаћене дневне паркинг карте преко приватних извршитеља. Проблем у наплати ових потраживања представља рок застарелости од једне године за физичка лица, прописан Законом о облигационим односима.

Закључком Привременог органа града Београда број: 34-204/14-С-20 од 16. јануара 2014. године усвојена је информација о извршеној анализи релевантних физичких и

финансијских показатеља наплате потраживања по основу издатих налога и опомена по налозима за плаћање доплатне дневне карте за неплаћене услуге паркирања на општим паркиралиштима и дате су смернице за предузимање мера наплате наведених потраживања.

Послови предузимања мера у наплати потраживања прописани су Процедуром за административно – информативне послове паркинг контроле која, између осталог, садржи:

- обавештавање странака о дугу (слање обавештења и опомена и слање опомена пред покретање поступка принудне наплате);
- формирање предмета (вођење евиденције о судским предметима, плаћање судских такси, формирање судских поднесака);
- израда извода отворених ставки;
- споразум о отплати дуга на рате.

Предузеће је одлуком, број 2621 од 4. марта 2021. године директно отписало из пословних књига потраживања за издате опомене, дневне паркинг карте због истека рока застарелости, а која се односе на издате опомене у 2017. години, у укупном износу од 96.578.006 динара (претходне године износ 223.118.254 динара, издате опомене за дневне паркинг карте у 2016. години). Директан или индиректан отпис краткорочних потраживања врши се на основу процене руководства Предузећа о вероватној наплативости потраживања, на основу одлуке коју доноси директор, у складу са чланом 39 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. децембра 2017. године.

Према пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2020. године потраживања за издате опомене, дневне паркинг карте из 2018. и 2019. године, за која су истекли рокови застарелости прописани одредбама члана 378 став 1 тачка 1), односно 374 став 1 Закона о облигационим односима износе 91.673.243 динара.