



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-795/2023-06/15  
Београд, 22. децембар 2023. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

|   | <i>Страна</i> |
|---|---------------|
| <b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>  | 3             |
| <b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>   | 8             |
| <b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ .....</b> | 15            |
| <b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ .....</b>                                 | 143           |



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд за 2022. годину, који обухватају 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину Предузеће је више исказало остала дугорочна резервисања у износу од 41.095 хиљада динара, а мање исказало остале приходе у истом износу, мање је исказало обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 14.377 хиљада динара и мање је исказало трошкове пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање у истом износу, мање исказало нераспоређени добитак и губитак ранијих година у износу од 16.071 хиљаду динара.

2) Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину, у оквиру групе рачуна трошкови производних услуга исказало трошкове банкарских услуга у износу од 137.550 хиљада динара, уместо у оквиру групе рачуна нематеријални трошкови, на рачуну трошкови платног промета.

3) У пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину Предузеће није:

а) евидентирало и исказало 18 деоница државних путева IA реда у дужини од 283 km, које су пуштене у саобраћај у периоду од 2013. до 2022. године и на којима као управљач државних путева, врши наплату путарине и одржавање, као ни путне објекте на наведеним деоницама (тунеле и мостове) и то: четири деонице аутопута А1 у дужини од 65 km, шест деоница аутопута А2 у дужини од 132 km и осам деоница аутопута А4 у дужини од 86 km. Такође, због неизвршеног евидентирања наведених путева и путних објеката у пословним књигама, Предузеће за исте не обрачунава трошкове амортизације. Због наведеног изражавамо резерву на вредност земљишта и грађевинских објеката исказану у финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 520.488.208 хиљада динара, као и на исказане трошкове амортизације у износу од 14.851.188 хиљада динара.

б) вршило умањење вредности потраживања од Града Суботице, на начин предвиђен параграфом 5.5.15, МСФИ 9 Финансијски инструменти, и није извршило исправку вредности потраживања од Града Суботице, у износу од 61.448 хиљада динара код којег је од рока за



наплату прошло најмање 180 дана, што није у складу са чланом 59 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Путеви Србије“. Услед наведеног изражавамо резерву на исказани износ потраживања за накнаду штета у износу од 61.448 хиљада динара.

#### 4) Предузеће:

а) за 782.583 проласка возила кроз наплатну станицу у 2022. години, није наплатило путарину у износу од 329.872 хиљаде динара по основу ослобађања од плаћања путарине, а по захтеву Државне ревизорске институције није доставило доказе односно, веродостојне и потпуне податке о регистарским ознакама возила, да је ослобађање њихових корисника од плаћања путарине у наведеном износу извршено у складу са чланом 199 ст. 1 и 2 Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

б) у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године има евидентирану 12.201 ставку опреме књиговодствено амортизоване која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност ове опреме на дан биланса стања износи 2.166.069 хиљада динара, што чини 40% укупне набавне вредности опреме исказане у финансијским извештајима у износу од 5.370.453 хиљаде динара, а садашње вредности 2.012.109 хиљада динара. Трошкови амортизације описаних средстава распоређени су само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, и у претходним периодима, Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме на крају сваке године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према новим проценама корисног века употребе опреме, како је предвиђено параграфима 50 и 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 - Некретнине, постројења и опрема.

в) није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило 7.487 неусаглашених потраживања по основу продаје и осталим краткорочним потраживањима, која су исказана у износу од 1.675.940 хиљада динара, што чини 95% од укупног броја ових потраживања и 94% од укупног износа ових потраживања, а што није у складу са Законом о рачуноводству.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

#### Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.4. Органи и организација Предузећа у којој је описано да Влада није именовала два члана Надзорног одбора Предузећа, иако је постојећим престао мандат 28. септембра 2021. године, и учествују у раду Надзорног одбора и по истеку шест месеци од дана престанка мандата, што није у складу са чланом 17 став 1 Закона о јавним предузећима којим је прописано да чланове надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



Република Србија именује Влада, на период од четири године и чланом 21 став 3 којим је прописано да су чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно именовања новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци.

Предузеће је упутило допис Министарству привреде дана 27. августа 2021. године са обавештењем да мандат два члана Надзорног одбора именованих Решењем Владе од 28. септембра 2017. године, истиче 28. септембра 2021. године. У поступку ревизије није нам достављен одговор Министарства на поменути допис.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.4. Органи и организација Предузећа у којој је описано да је Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-10188/2013-1 од 28. новембра 2013. године, именован вршилац дужности директора Јавног предузећа „Путеви Србије“, са којим је Надзорни одбор закључио Уговор о раду на одређено време - до истека мандата, који се примењује од 29. новембра 2013. године.

Извештајем о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд, број: 400-245/2020-06/11 од 16. октобра 2020. године, утврђено је да на дан 31. децембра 2019. године и даље, исто именовано лице више од шест година обавља функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Путеви Србије“, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

За отклањање наведене неправилности, дата је препорука Надзорном одбору Јавног предузећа „Путеви Србије“ да покрене иницијативу за именовање директора Предузећа у складу са Законом о јавним предузећима.

Послеревизионим извештајем о мерама исправљања Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд, по ревизији правилности пословања, број 400-245/2020-06/17 од 27. децембра 2021. године, утврђено је да је, у складу са датом препоруком, Надзорни одбор Предузећа, доставио ради информисања, Министарству привреде и Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, дописе у чијем прилогу је наведена препорука из Извештаја Државне ревизорске институције број: 400-245/2020-06/11 од 16. октобра 2020. године.

Међутим, на дан 31. децембра 2022. године и даље, исто именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Путеви Србије“.

3) Скрећемо пажњу на Напомену 3.3.7. Капитал у којој је описано да износ основног капитала Предузећа који је наведен у Одлуци о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима и Статуту Јавног предузећа „Путеви Србије“, није усклађен са износом основног капитала који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, односно, мањи је за износ уписаног и уплаћеног новчаног улога од 7.762.000 хиљаде динара, који је регистрован у Агенцији за привредне регистре.

Надзорни одбор Предузећа је дана 15. септембра 2021. године покренуо иницијативу код Министарства привреде Републике Србије да оснивач Предузећа донесе одлуку о измени Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима, која се односи на износ основног капитала.

По наведеној иницијативи Надзорног одбора Предузећа, Влада, у име Републике Србије као оснивача Предузећа, није донела одлуку о измени Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима, која се односи на износ основног капитала Предузећа.



4) Скрећемо пажњу на Напомену 3.4.2.1.7. Ослобађања у којој је описано да је Законом о накнадама за коришћење јавних добара у члану 199 став 6 дефинисано да се начин остваривања права на попуст, као и критеријуми за остваривање права на попуст ближе уређују подзаконским актом који доноси министар у чијој су надлежности послови саобраћаја.

До дана вршења ове ревизије министар, у чијој су надлежности послови саобраћаја, није донео подзаконски акт којим се ближе уређује начин остваривања права на попуст, као и критеријуми за остваривање права на попуст на плаћање путарине, како је предвиђено чланом 199 Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

#### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

#### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али



не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**22. децембар 2023. године**



**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА**





**САДРЖАЈ:**

|  | <i>Страна</i> |
|--|---------------|
| <b>1. Резиме откривених неправилности .....</b>          | 10            |
| <b>2. Резиме датих препорука .....</b>                   | 12            |
| <b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b> | 13            |



## 1. Резиме откривених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

- 1) За 782.583 проласка возила кроз наплатну станицу у 2022. години, Предузеће није наплатило путарину у износу од 329.872 хиљаде динара по основу ослобађања од плаћања путарине, а по захтеву Државне ревизорске институције није доставило доказе односно, веродостојне и потпуне податке о регистарским ознакама возила, да је ослобађање њихових корисника од плаћања путарине у наведеном износу извршено у складу са чланом 199 ст. 1 и 2 Закона о накнадама за коришћење јавних добара. (Напомена 3.4.2.1.7.)
- 2) Предузеће је запосленима у 2022. години платило боравак у бањи који је финансирано из сопствених средстава у износу од 31.913 хиљада динара, где такво примање запослених има карактер зараде према члану 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана, односно представља примања остварена чињењем или пружањем погодности запосленима за која није прописано право на пореско ослобођење. Предузеће није обрачунало порез на зараде у износу од 3.191 хиљаде динара и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 11.186 хиљада динара, што није у складу са чланом 14 став 4 тачка 4) Закона о порезу на доходак грађана. Због наведеног, у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину, мање су исказане обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 14.377 хиљада динара и мање су исказани трошкови пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање у истом износу. (Напомена 3.4.9.1.2.)
- 3) Предузеће није вршило умањење вредности потраживања од Града Суботице, на начин предвиђен параграфом 5.5.15, МСФИ 9 Финансијски инструменти, којим је прописано да ентитет, код потраживања из пословања, увек треба да одмерава резервисање за губитке по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања и није извршило исправку вредности потраживања од купца Града Суботице, у износу од 61.448 хиљада динара код којег је од рока за наплату прошло најмање 180 дана, што није у складу са чланом 59 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Путеви Србије“. Услед наведеног изражавамо резерву на исказани износ потраживања за накнаду штета у износу од 61.448 хиљада динара. (Напомена 3.3.5.1.4.)
- 4) Предузеће је вршило процену вредности умањења потраживања у складу са рачуноводственим политикама које су усклађене са Међународним рачуноводственим стандардом МРС 39 Финансијски инструменти признавање и одмеравања, уместо по Међународном стандарду финансијског извештавања МСФИ 9 Финансијски инструменти, што није у складу са параграфом 7 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 3.2.3.)

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

- 5) Предузеће није евидентирало у пословним књигама и исказало у финансијским извештајима, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, 18 деоница државних путева IA реда у дужини од 283 km, које су пуштене у саобраћај у периоду од 2013. до 2022.

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сега финансијских извештаја, а не дуже од годину дана



године и на којима као управљач државних путева, врши наплату путарине и одржавање, као ни путне објекте на наведеним деоницама (тунеле и мостове) и то: четири деонице аутопута А1 у дужини од 65 km, шест деоница аутопута А2 у дужини од 132 km и осам деоница аутопута А4 у дужини од 86 km, што није у складу са параграфом 7, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и параграфима 4.4 (а), 4.38 и 4.44 Концептуалног оквира за финансијско извештавање. Такође, због неизвршеног евидентирања наведених путева и путних објеката у пословним књигама, Предузеће за исте не обрачунава трошкове амортизације. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност земљишта и грађевинских објеката у износу од 520.488.208 хиљада динара, као и на исказане трошкове амортизације у износу од 14.851.188 хиљада динара. (Напомена 3.3.2.3.)

- 6) Предузеће у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године има евидентирану 12.201 ставку опреме књиговодствено амортизоване (11 службених возила, 174 категоризатора возила, 323 рачунара, 275 електромоторних рампи, 184 дистрибутера картица и 11.234 ставке остале опреме) која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност отписаних средстава на дан биланса стања износи 2.166.069 хиљада динара, што чини 40% укупне набавне вредности опреме исказане у финансијским извештајима у износу од 5.370.453 хиљаде динара, а садашње вредности 2.012.109 хиљада динара. Трошкови амортизације описаних средстава распоређени су само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, и у претходним периодима, Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме на крају сваке године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према новим проценама корисног века употребе опреме, како је предвиђено параграфима 50 и 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 - Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 3.3.2.5.)
- 7) Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину, исказало резервисања за судске спорове у износу од 41.095 хиљада динара за 62 судска спора који су окончани и који су у највећој мери и исплаћени (49 судских спорова), а није на крају извештајног периода разматрало и кориговало резервисање за трошкове судских спорова ради одражавања најбоље текуће процене, што није у складу са захтевима параграфа 15, 16 и 59 Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству и није у складу са чланом 61 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Путеви Србије“. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину више исказало остала дугорочна резервисања у износу од 41.095 хиљада динара, а мање исказало остале приходе у истом износу. (Напомена 3.3.9.2.)
- 8) Предузеће је у оквиру групе рачуна трошкови производних услуга исказало трошкове банкарских услуга у износу од 137.550 хиљада динара, уместо у оквиру групе рачуна нематеријални трошкови, на рачуну трошкови платног промета, што није у складу са чланом 44 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се банкарске услуге исказују у оквиру групе рачуна нематеријални трошкови, на рачуну трошкови платног промета. (Напомена 3.4.7.7.1.)



- 9) У финансијским извештајима за 2022. годину, Предузеће је мање исказало нераспоређени добитак и губитак ранијих година у износу од 16.071 хиљаду динара, по основу извршеног покрића губитка ранијих година из ревалоризационих резерви, у наведеном износу, што није у складу са захтевима параграфа 41 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству. Такође, Предузеће је наведено покриће губитка ранијих година, извршило без донете одлуке Надзорног одбора Предузећа о начину покрића губитка и без сагласности оснивача за покриће губитка, што није у складу са одредбама члана 22 став 1 тачка 9 и став 3 Закона о јавним предузећима, члана 9 став 3 Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима и одредбама члана 15 став 3 Статута Јавног предузећа „Путеви Србије“. (Напомена 3.3.8.3.)
- 10) Предузеће није извршило годишњи попис дела имовине са стањем на дан 31. децембар 2022. године, и то доњег и горњег строја државних путева, мостова и тунела, садашње вредности од 433.635.352 хиљаде динара и грађевинског земљишта, које је у пословним књигама исказано у износу од 83.532.759 хиљада динара, као ни путева који нису евидентирани у пословним књигама Предузећа а којима Предузеће управља и то 18 деоница аутопута укупне дужине 283 km, односно није утврдило стварно стање ове имовине приказане у финансијским извештајима и није извршило усклађивање књиговодственог стања ове имовине са стварним стањем на дан 31. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству, чл. 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „Путеви Србије“. (Напомена 3.3.2.2.)
- 11) Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило 7.487 неусаглашених потраживања по основу продаје и осталим краткорочним потраживањима, која су исказана у износу од 1.675.940 хиљада динара, што чини 95% од укупног броја ових потраживања и 94% од укупног износа ових потраживања, а што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.3.5.1.5.7.)

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Препоручујемо Предузећу да, као управљач јавног пута, обезбеђује доказе односно, веродостојне и потпуне податке о регистарским ознакама возила за чије кориснике врши ослобађање од плаћања путарине, у складу са законом. (Напомена 3.4.2.1.7. - Препорука број 9)
- 2) Препоручујемо Предузећу да на примања остварена чињењем или пружањем погодности запосленима обрачуна порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање, у складу са прописима. (Напомена 3.4.9.1.2. - Препорука број 11)

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



- 3) Препоручујемо Предузећу да изврши исправку вредности потраживања за накнаде штете од Града Суботице, у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти. (Напомена 3.3.5.1.4.- Препорука број 5)
- 4) Препоручујемо Предузећу да усклади рачуноводствене политике са обавезујућом применом МСФИ 9 Финансијски инструменти. (Напомена 3.2.3.- Препорука број 1)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

- 5) Препоручујемо Предузећу да, као управљач државних путева, евидентира у пословним књигама и исказе у финансијским извештајима, 18 деоница државних путева IA реда у дужини од 283 km, које су пуштене у саобраћај у периоду од 2013. до 2022. године и на којима врши наплату путарине и одржавање. (Напомена 3.3.2.3. - Препорука број 3)
- 6) Препоручујемо Предузећу да у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 16 - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 3.3.2.5. - Препорука број 4)
- 7) Препоручујемо Предузећу да резервисања за трошкове судских спорова, на крају сваког извештајног периода разматра, испитује и коригује ради одражавања најбоље текуће процене резервисања у складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. (Напомена 3.3.9.2. - Препорука број 8)
- 8) Препоручујемо Предузећу да банкарске услуге исказује у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у оквиру групе рачуна нематеријални трошкови. (Напомена 3.4.7.7.1. - Препорука број 10)
- 9) Препоручујемо Предузећу да, покриће губитка врши у складу са релевантним међународним рачуноводственим стандардима, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа о начину покрића губитка и уз сагласност оснивача. (Напомена 3.3.8.3. - Препорука број 7)
- 10) Препоручујемо Предузећу да годишњи попис имовине врши у складу са законским, подзаконским и интерним општим актима Предузећа. (Напомена 3.3.2.2. - Препорука број 2)
- 11) Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани информације о неусаглашеним потраживањима у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.3.5.1.5.7. - Препорука број 6)

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

### **3. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Јавно предузеће „Путеви Србије“, 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд, је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја, који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд је у обавези да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године, Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд је у обавези 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 истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

|  |     |
|--|-----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије .....  | 17  |
| 2. Интерна финансијска контрола.....   | 22  |
| 3. Финансијски извештај.....   | 26  |
| 3.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја .....  | 26  |
| 3.2 Рачуноводствене политике .....   | 29  |
| 3.3. Биланс стања .....  | 35  |
| 3.3.1. Нематеријална имовина .....   | 35  |
| 3.3.2. Некретнине, постројења и опрема .....   | 36  |
| 3.3.3. Залихе .....  | 53  |
| 3.3.4. Потраживања по основу продаје.....  | 55  |
| 3.3.5. Остала краткорочна потраживања.....   | 57  |
| 3.3.6. Готовински еквиваленти и готовина .....   | 72  |
| 3.3.7. Краткорочна активна временска разграничења .....  | 74  |
| 3.3.8. Капитал .....   | 75  |
| 3.3.9. Дугорочна резервисања .....   | 78  |
| 3.3.10. Дугорочне обавезе.....   | 81  |
| 3.3.11. Одложене пореске обавезе .....   | 88  |
| 3.3.12. Дугорочни одложени приходи и примљене донације .....   | 88  |
| 3.3.13. Краткорочне финансијске обавезе.....   | 89  |
| 3.3.14. Примљени аванси, депозити и кауције .....  | 91  |
| 3.3.15. Обавезе из пословања .....   | 94  |
| 3.3.16. Остале краткорочне обавезе .....   | 96  |
| 3.4. Биланс успеха .....   | 102 |
| 3.4.1. Приходи од продаје робе .....   | 102 |
| 3.4.2. Остали пословни приходи .....   | 103 |
| 3.4.3. Набавна вредност продате робе .....   | 114 |
| 3.4.4. Трошкови материјала, горива и енергије .....  | 114 |
| 3.4.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....  | 116 |
| 3.4.6. Трошкови амортизације.....  | 123 |
| 3.4.7. Трошкови производних услуга .....   | 124 |
| 3.4.8. Трошкови резервисања .....  | 130 |
| 3.4.9. Нематеријални трошкови .....  | 130 |
| 3.4.10. Финансијски приходи .....  | 134 |
| 3.4.11. Финансијски расходи .....  | 135 |
| 3.4.12. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер<br>вредности кроз биланс успеха ..... | 136 |
| 3.4.13. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер<br>вредности кроз биланс успеха ..... | 136 |
| 3.4.14. Остали приходи .....   | 137 |
| 3.4.15. Остали расходи .....   | 138 |
| 3.5. Извештај о осталом резултату.....   | 139 |
| 3.6. Извештај о променама на капиталу .....  | 140 |
| 3.7. Извештај о токовима готовине.....   | 140 |
| 3.8. Напомене уз финансијске извештаје .....   | 140 |
| 4. Потенцијалне обавезе.....   | 141 |
| 5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја<br>ревизора .....                     | 141 |





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

### 1.1. Оснивање Јавног предузећа „Путеви Србије“

Јавно предузеће „Путеви Србије“ Београд (Звездара), основано је Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање државним путевима<sup>6</sup>.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд (у даљем тексту: Предузеће) са Законом о јавним предузећима<sup>7</sup>, извршено је усклађивање са Законом о јавним предузећима<sup>8</sup>.

Оснивач Предузећа је Република Србија, у чије име оснивачка права врши Влада.

Седиште Предузећа је у Београду, Булевар краља Александра 282.

Оснивање Предузећа уписано је у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД број:108625/2006 од 23. фебруара 2006. године.

Матични број Предузећа је: 20132248. Порески идентификациони број је: 104260456.

Предузеће има статус корисника јавних средстава, тип корисника јавних средстава: 6 - други корисници јавних средстава, јединствени број корисника јавних средстава:11001.

Предузеће има својство правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом, оснивачким актом и статутом.

### 1.2. Делатност Предузећа

Претежна делатност Предузећа јесте: 42.11 - Изградња путева и аутопутева.

Предузеће обавља делатност управљања државним путевима, као делатност од општег интереса, која обухвата следеће послове: коришћење државног пута (организовање и контрола наплате накнаде за употребу државног пута, вршење јавних овлашћења и сл.), заштита државног пута; вршење инвеститорске функције на изградњи и реконструкцији државног пута; организовање и обављање стручних послова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити државног пута; уступање радова на одржавању државног пута; организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом државног пута; планирање изградње, реконструкције, одржавања и заштита државног пута; означавање државног пута и вођење евиденције о државним путевима и о саобраћајно - техничким подацима за те путеве, као и управљање саобраћајем и организовање и обављање бројања возила на државном путу.

### 1.3. Средства за рад

Статутом је предвиђено да се средства за инвестициона улагања за изградњу и реконструкцију државних путева обезбеђују из:

- буџета Републике Србије, утврђена посебно за ову намену;
- кредита;
- накнада за употребу јавних путева;
- других извора у складу са законом.

Предузеће у оквиру обављања својих делатности, стиче и прибавља средства из:

- финансијских кредита;
- улагања домаћих и страних лица;
- буџета Републике Србије;
- накнада за употребу државног пута;

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 111/05

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 82/16

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



- других извора, у складу са законом.

#### **1.4. Органи и организација Предузећа**

Органи Предузећа су:

- 1) надзорни одбор и
- 2) директор.

Чланом 16 став 1 Закона о јавним предузећима<sup>9</sup> прописано је да надзорни одбор јавног предузећа чији је оснивач Република Србија има пет чланова, од којих је један председник.

Чланом 17 став 1 прописано је да председника и чланове надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија именује Влада, на период од четири године, од којих је један члан надзорног одбора из реда запослених, а један члан мора бити независан члан надзорног одбора.

Чланом 21 став 1 прописано је да мандат председнику и члановима надзорног одбора престаје истеком периода на који су именовани, оставком или разрешењем.

Чланом 21 став 3 прописано је да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно именовања новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци.

Решењем Владе Србије од 26. новембра 2020. године именован је председник Надзорног одбора.

Решењем Владе Србије од 3. јуна 2021. године именована су два члана Надзорног одбора, од чега је један независан члан Надзорног одбора.

Решењем Владе од 28. септембра 2017. године именована су два члана Надзорног одбора, од чега је један члан из реда запослених у Предузећу.

Предузеће је упутило допис Министарству привреде дана 27. августа 2021. године са обавештењем да мандат два члана Надзорног одбора именованих Решењем Владе од 28. септембра 2017. године, истиче 28. септембра 2021. године. У поступку ревизије није нам достављен одговор Министарства на поменути допис.

На основу наведеног, утврђено је да Влада није именовала два члана Надзорног одбора Предузећа, иако је постојећим престао мандат 28. септембра 2021. године, и учествују у раду Надзорног одбора и по истеку шест месеци од дана престанка мандата, што није у складу са чланом 17 став 1 Закона о јавним предузећима којим је прописано да чланове надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија именује Влада, на период од четири године и чланом 21 став 3 којим је прописано да су чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно именовања новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци.

Чланом 24 Закона о јавним предузећима прописано је да директора јавног предузећа, чији је оснивач Република Србија, именује Влада, на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

Чланом 52 став 1 прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурс.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19



Чланом 52 став 2 прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-10188/2013-1 од 28. новембра 2013. године, именован је вршилац дужности директора Јавног предузећа „Путеви Србије“, са којим је Надзорни одбор закључио Уговор о раду на одређено време – до истека мандата, који се примењује од 29. новембра 2013. године.

Извештајем о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд, број: 400-245/2020-06/11 од 16. октобра 2020. године, утврђено је да на дан 31. децембра 2019. године и даље, исто именовано лице више од шест година обавља функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Путеви Србије“, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

За отклањање наведене неправилности, дата је препорука Надзорном одбору Јавног предузећа „Путеви Србије“ да покрене иницијативу за именовање директора Предузећа у складу са Законом о јавним предузећима.

Послеревизионим извештајем о мерама исправљања Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд, по ревизији правилности пословања, број 400-245/2020-06/17 од 27. децембра 2021. године, утврђено је да је, у складу са датом препоруком, Надзорни одбор Предузећа, доставио ради информисања, Министарству привреде и Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, дописе у чијем прилогу је наведена препорука из Извештаја Државне ревизорске институције број: 400-245/2020-06/11 од 16. октобра 2020. године.

Међутим, на дан 31. децембра 2022. године и даље, исто именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Путеви Србије“. Чланом 27 Закона о јавним предузећима прописано је да јавно предузеће не може имати више од седам извршних директора, а да се број извршних директора утврђује статутом.

Чланом 28 став 3 Статута уређено је да Предузеће има седам извршних директора.

Извршни директори руководе и организују рад сектора у Предузећу.

Предузеће је организовано као економска и пословна целина.

Правилником о организацији и систематизацији послова (Пречишћен текст) број: 953-26279 од 7. децембра 2022. године, који је донео вршилац дужности директора, уређују се организација и систематизација послова, услови за обављање послова, број извршилаца и друга питања везана за организацију и систематизацију послова.

Сходно Правилнику, Предузеће је организовано у седам сектора, што са кабинетом директора, чини осам организационих делова, у којима се, у оквиру делатности Предузећа као целине, одвијају поједини делови процеса рада, и то:

1. Сектор за стратегију, пројектовање и развој,
2. Сектор за инвестиције,
3. Сектор за одржавање државних путева I и II реда,
4. Сектор за управљачко информационе системе у саобраћају,
5. Сектор за наплату путарине,
6. Сектор за правне, кадровске и опште послове,
7. Сектор за економско - финансијске и комерцијалне послове.

Систематизација послова уређена је овим Правилником у складу са организацијом рада и пословања Предузећа и потребе обављања тих послова у процесу рада.



Саставни део систематизације послова чине:

- табеларни приказ радних места,
- опис послова радних места,
- организациона шема Предузећа.

Комисија за ревизију је успостављена Одлуком о именовану председника и чланова Комисије за ревизију Јавног предузећа „Путеви Србије“ I Број: 953-4407/22-5 од 25. фебруара 2022. године, коју је донео Надзорни одбор.

### **1.5. Пословање Предузећа**

Делатности Предузећа дате су у Закону о путевима<sup>10</sup>, Статуту и Одлуци о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд, са Законом о јавним предузећима.

Државни путеви којима управља Предузеће, као добра у општој употреби у својини су Републике Србије и не могу се отуђити.

Предузеће је дужно да обезбеди трајно, непрекидно и квалитетно одржавање и заштиту државног пута и да омогући несметано и безбедно одвијање саобраћаја на њему.

### **1.6. Надзор над радом Предузећа**

Предузеће као корисник јавних средстава, у надлежности је директног корисника буџетских средстава - Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

Статутом је предвиђено да оснивач, између осталог, даје сагласност на следеће акте Предузећа: статут; дугорочне и средњорочне планове пословне стратегије и развоја; годишњи програм пословања, посебан програм за коришћење средстава из буџета, одлуку о расподели добити, односно одлуку о начину покрића губитака; одлуку о исплатама стимулација директора и извршног директора; тарифу, осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган, односно претходну сагласност на: улагање капитала Предузећа, одлуку о статусним променама Предузећа и оснивање других правних субјеката.

Јавно предузеће доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.

Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Предузећа 2017-2027. године донео је Надзорни одбор дана 14. децембра 2017. године, а Влада Републике Србије дала сагласност на седници одржаној 22. фебруара 2018. године.

За сваку календарску годину, јавно предузеће чији је оснивач Република Србија, дужно је да донесе годишњи програм пословања и достави га Влади.

Годишњи програм пословања се сматра донетим када на њега сагласност да Влада.

Програм пословања Предузећа за 2022. годину донео је Надзорни одбор дана 4. фебруара 2022. године, а Влада Републике Србије дала сагласност на седници одржаној 24. фебруара 2022. године.

Први Ребаланс Програма пословања Предузећа за 2022. годину донео је Надзорни одбор 29. јула 2022. године, а Влада Републике Србије дала сагласност на седници одржаној 25. августа 2022. године.

Други Ребаланс Програма пословања Предузећа за 2022. годину донео је Надзорни одбор 28. децембра 2022. године а Влада Републике Србије дала сагласност на седници одржаној 19. јануара 2023. године.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 41/18 и 95/18 - др. закон



Начин коришћења средстава субвенција од стране Предузећа у 2022. години, садржан је у Програму пословања и изменама Програма пословања.

Јавно предузеће чији је оснивач Република Србија дужно је да министарству за послове привреде доставља тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања, у року од 30 дана од дана истека тромесечја.

Извештај о степену реализације Програма пословања за први квартал 2022. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора број: 953-6955/22-6 од 10. маја 2022. године.

Извештај о степену реализације Програма пословања за други квартал 2022. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора број: 953-15373/22-9 од 29. јула 2022. године.

Извештај о степену реализације Програма пословања за трећи квартал 2022. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора број: 953-22996/22-20 од 31. октобра 2023. године.

Извештај о степену реализације Програма пословања за четврти квартал 2022. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора број: 953-809/23-11 од 1. фебруара 2023. године.

Извештај о степену реализације Програма пословања за 2022. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора број: 950-12473/23-20 од 20. јуна 2023. године.

У тачкама II свих ових Одлука се наводи: ову Одлуку и Извештај, са прописаним обрасцима, доставити Министарству привреде.

## **1.7. Капитал**

Предузеће послује средствима која су унета у Предузеће у складу са Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање државним путевима. Средства чине покретне и непокретне ствари, новчана средства, хартије од вредности и друга имовинска права укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини којима послује Предузеће.

## **1.8. Општи акти Предузећа**

Општи акти Предузећа су Статут и други општи акти утврђени законом и као такви не смеју бити у супротности са одредбама закона којим се уређује правни положај јавних предузећа.

Статут је основни општи акт Предузећа.

Остали општи акти Предузећа не смеју бити у супротности са одредбама Статута.

Статутом Предузећа који је Надзорни одбор донео на седници одржаној дана 4. маја 2017. године, подробније се уређују: пословно име и седиште Предузећа, заступање Предузећа, начин распоређивања добити и покриће губитка Предузећа, делокруг надзорног одбора и директора, предлагач представника запослених у надзорном одбору испред Предузећа, општи акти Предузећа, надлежност за њихово доношење и начин њиховог ступања на снагу, изглед и садржина печата и штампилца Предузећа, начин обавештавања јавности о пословању Предузећа, заштита животне средине и друга питања од значаја за рад и пословање Предузећа и за остваривање права, обавеза и одговорности запослених у Предузећу.

### *Други општи акти*

Поред Статута, донета су и друга општа акта: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о раду, Правилник о коришћењу службених возила, Правилник о канцеларијском пословању, Етички кодекс, Правилник о начину обрачуна и исплате увећања зарада за рад у сменама и др.



## 2. Интерна финансијска контрола

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему<sup>11</sup>, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### 2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Предузећа одговорно је за успостављање 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 обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле значајну улогу имају и сви запослени.

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

Одредбама члана 81 став 5 Закона о буџетском систему, прописано је да руководилац корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.

Предузеће је, дана 31. марта 2023. године, доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, евиденцијски број: 1-02770/23.

#### 2.1.1. Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Систем интерне контроле у Предузећу у 2022. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Предузећа, а које су донели надлежни органи Предузећа.

#### 2.1.2. Управљање ризицима

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чл. 11 и 12 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору).

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса“ број: 400-321/2022-06/31 од 1. децембра 2022. године, у ком су наведени закључци и налази који се, поред осталог, односе и на Јавно предузеће „Путеви Србије“, које је било један од субјеката ревизије. У Извештају су дате одговарајуће препоруке субјектима ревизије у циљу отклањања утврђених несврсисходности.

Отклањање утврђених несврсисходности које треба да изврши Предузеће, у погледу успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, као и предузимања активности у циљу доношења / ажурирања основних докумената за развој система финансијског управљања и контроле (листе пословних процеса, мапе пословних процеса, стратегије управљања ризицима, регистар стратешких ризика и регистар оперативних ризика, је у току.

### **2.1.3. Контролне активности**

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 финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

#### **2.1.3.1. Попис имовине и обавеза**

Годишњи попис имовине и обавеза представља важну контролну активност од утицаја на утврђивање истинитог финансијског стања имовине и обавеза Предузећа на одређени дан.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, али смо прикупили адекватне и довољне доказе да изразимо мишљење о истинитости и објективности свих материјално значајних позиција биланса стања.

Наше уверење о истинитости и објективности позиција биланса стања засновали смо на извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Предузећа за 2022. годину, увидом у пописне листе, извештаје о извршеном попису и књиговодствене евиденције.

Предузеће је извршило редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Решење о образовању комисија за попис имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број: 953-24298/22-2, донео је вршилац дужности директора дана 17. новембра 2022. године. Решењем је именована Централна пописна комисија; Комисија за попис инвестиција у току; Комисија за попис основних средстава у употреби; Комисија за попис основних средстава за деонице: Београд - Баточина, Обреновац - Прељина, седиште одсека у Чачку, зграду у улици Љубе Чупе бр. 5 у Београду, магацин Института Михајло Пупин и за зграду Беомедицине у Београду; Комисија за попис основних средстава за деоницу



Јагодина - Димитровград; Комисија за попис основних средстава за деоницу Ниш - Прешево; Комисија за попис основних средстава за деоницу Београд - Суботица и деоницу Београд - Шид; Комисија за попис нематеријалне имовине, потраживања и обавеза, као и свих осталих средстава и извора средстава, и благајне у дирекцији у Булевару Краља Александра; Комисија за попис робе, материјала, ситног инвентара и резервних делова, ауто гума и ХТЗ опреме за све одсеке и за зграду у улици Љубе Чупе бр. 5 у Београду; Комисија за попис бланко признаница и предмагнетисаних картица за одсек Београд - Баточина и Обреновац - Прељина; Комисија за попис бланко признаница и предмагнетисаних картица за одсек Јагодина - Димитровград; Комисија за попис бланко признаница и предмагнетисаних картица за одсек Ниш - Прешево; Комисија за попис бланко признаница и предмагнетисаних картица за одсек Београд - Шид; Комисија за попис бланко признаница и предмагнетисаних картица за одсек Београд - Суботица; Комисија за попис готовинских, безготовинских благајни, благајни и депозита.

Извештај о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2022. године, усвојен је Одлуком Надзорног одбора број: 953-809/23-12 од 1. фебруара 2023. године.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није извршило годишњи попис дела имовине са стањем на дан 31. децембар 2022. године, и то: доњег и горњег строја државних путева, мостова и тунела, грађевинског земљишта, као ни путева који нису евидентирани у пословним књигама Предузећа, а којима Предузеће управља. Веза, *Напомена 3.3.2.*

#### **2.1.4. Информисање и комуникација**

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

Према достављеним подацима Сектора за управљачко информационе системе у саобраћају, Предузеће користи услуге више правних лица за информатичку подршку. Програм за рачуноводство Предузећа сачинило је Друштво „Мега computer engineering“ д. о. о., Београд, које уједно и пружа подршку служби рачуноводства, преко система тикетинга, где се евидентирају све промене на софтверу, које одобравају надлежни руководиоци Предузећа. Резервне копије података се врше на дневном нивоу - аутоматски бекап. Књижење пословних промена уносом у Дневник, углавном се обавља ручним формирањем налога за књижење.

Програм за обрачун зарада сачинила је Агенција „ЛБ инжењеринг“, Београд.

Предузеће има шест особа запослених на информатичким пословима.

Рад Предузећа је јаван и обезбеђује се: јавношћу рада Надзорног одбора, подношењем кварталних и годишњег извештаја о степену реализације програма пословања ресорном министарству, финансијских извештаја са извештајем овлашћеног ревизора Влади, објављивањем општих аката и презентовањем информација везаних за рад, на сајту Предузећа.

#### **2.1.5. Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена





система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Праћење остваривања циљева Предузећа врши се кроз тромесечне извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности, извештај о степену реализације годишњег програма пословања, као и извештаје Комисије за ревизију, које усваја Надзорни одбор Предузећа.

Комисија за ревизију, између осталог, припрема, предлаже и проверава спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима, испитује примену рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја, оцењује садржину тих извештаја, итд.

Комисија најмање једанпут годишње подноси надзорном одбору извештаје о питањима из своје надлежности.

Извештај о раду Комисије за ревизију Предузећа за 2022. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора број: 950-12473/23-22 од 20. јуна 2023. године.

## 2.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиолац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>12</sup>, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

Предузеће има успостављену и организовану интерну ревизију, у оквиру Одељења интерне ревизије, које чине: руководиолац и два интерна ревизора.

Одељење интерне ревизије је сачинило шест извештаја о спроведеној интерној ревизији у току 2022. године, и то:

- Ревизију процедура из области заштите животне средине у ЈП „Путеви Србије“ у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године,
- Ревизију процедура из области геодезије у ЈП „Путеви Србије“ у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године,
- Ревизију спровођења процедура из области безбедности и здравља на раду и заштите од пожара у ЈП „Путеви Србије“ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године,
- Ревизију спровођења препорука по претходним ревизијама у ЈП „Путеви Србије“,
- Ревизију потраживања и обавеза у ЈП „Путеви Србије“ и
- Ревизију спровођења процедура из области заштите новца и објеката у ЈП „Путеви Србије“ у периоду од 1. јануара до 31. октобра 2022. године.

Предузеће је донело Повељу интерне ревизије број: 953-11923 од 3. јуна 2022. године, Етички кодекс број: 953-11924 од 3. јуна 2022. године, Стратешки план и Измену Стратешког плана Одељења за интерну ревизије за период 2020-2022. године број: 953-26822 од 23. новембра 2021. године, као и Годишњи план рада интерне ревизије за 2022. годину број: 953-26823 од 23. новембра 2021. године.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Предузеће је, дана 31. марта 2023. године, доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, евиденцијски број: 2-01605/23.

### **3. Финансијски извештај**

#### **3.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Предузеће је у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши у складу са Законом о рачуноводству<sup>13</sup>, као и у складу са примењивом подзаконском регулативом. Предузеће, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања - МСФИ, који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде, Међународне стандарде финансијског извештавања и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће има статус корисника јавних средстава, тип корисника јавних средстава: 6 - други корисници јавних средстава, који редовне годишње финансијске извештаје и Статистички извештај доставља Агенцији за привредне регистре.

##### **3.1.1. Састављање финансијских извештаја за 2022. годину**

Одредбама члана 43 Закона о рачуноводству прописано је да финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, а да су законски заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са законом, као и одговорно лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, делујући у оквиру надлежности које су им законом и интерном регулативом правног лица додељени, колективно одговорни за истинито и поштено приказивање редовног годишњег финансијског извештаја и годишњег извештаја о пословању. Финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица.

Одредбама члана 31 став 1 тачка 5) Статута, прописано је да Надзорни одбор усваја финансијске извештаје Предузећа.

Одредбама члана 44 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица, односно предузетници дужни да за статистичке потребе и ради јавног објављивања доставе Агенцији за привредне регистре редовне годишње финансијске извештаје за извештајну годину, најкасније до 31. марта наредне године, осим ако посебним законом није друкчије уређено.

Редован годишњи финансијски извештај Предузећа за 2022. годину, који се састоји из Биланса стања на дан 31. децембар 2022. године, Биланса успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, Извештаја о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, Извештаја о токовима готовине у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, Извештаја о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, Статистичког извештаја за 2022. годину и Напомена уз финансијске извештаје за 2022. годину, достављен је Агенцији за привредне регистре, за јавно објављивање, дана 22. марта 2023. године, у складу са одредбама члана 29 став 5, чл. 44 и 45 Закона о рачуноводству. Потврдом о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја за пословну годину од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године број: ФИН 121976/2023 од 23. марта 2023. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да је предметни финансијски

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др. закон



извештај потпун и рачунски тачан, па је исти дана 23. марта 2023. године уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра, у обиму и садржају у којем је достављен. Документација из члана 45 Закона о рачуноводству уз редован годишњи финансијски извештај за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године, достављена је од стране Предузећа, Агенцији за привредне регистре - Регистру финансијских извештаја, дана 21. јуна 2023. године. Потврдом о јавном објављивању документације уз редован годишњи извештај за пословну годину од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године број: ФИН 291270/2023 од 23. јуна 2023. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да је предметна документација исправна, па је иста дана 23. јуна 2023. године уписана у Регистар финансијских извештаја и јавно објављена на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра, у обиму и садржају у којем је достављена.

Привредно друштво за ревизију, рачуноводство и консалтинг „MOORE STEPHENS Ревизија и Рачуноводство“ д. о. о., Београд, сачинило је Извештај о извршеној ревизији годишњих финансијских извештаја Предузећа за 2022. годину, број: 953-13127 од 15. јуна 2023. године.

Годишњи финансијски извештај Предузећа за 2022. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора број: 950-12473/23-19 од 20. јуна 2023. године. У тачки II Одлуке се наводи: ову Одлуку са финансијским извештајем за 2022. годину и мишљењем овлашћеног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја, доставити Влади.

#### *(1) Разврставање*

На дан састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Предузеће је разврстано као велико правно лице, што је примењено на финансијско извештавање за 2022. годину, у складу са одредбама члана 6 Закона о рачуноводству.

#### *(2) Састављање Годишњег извештаја о пословању за 2022. годину*

Одредбама члана 34 Закона о рачуноводству прописано је да је правно лице дужно да састави годишњи извештај о пословању, осим микро и малих правних лица која, осим ако су у питању друштва од јавног интереса, нису дужна да састављају годишњи извештај о пословању.

Предузеће је сачинило Годишњи извештај о пословању број: 950-13191 од 16. јуна 2023. године.

### **3.1.2. Интерни општи акти о рачуноводству и рачуноводственим политикама**

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Путеви Србије“ број: 953-2887/15-6 од 13. фебруара 2015. године, уређује рачуноводствено и финансијско пословање Предузећа и то: одређивањем структуре делова Предузећа који се бави књиговодственим пословима, пословима финансијске оперативе, планирањем и анализом пословања Предузећа, као и одређивањем циљева и задатака који се пред њих постављају; одређивањем лица којима се поверава вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја; одређивањем организације и начина вођења пословних књига; одређивањем контног плана Предузећа; уређивањем састављања, кретања и контроле књиговодствених докумената и рокова за њихово достављање на даљу обраду; прописивањем начина контирања и књижења пословних промена; прописивањем начина састављања финансијских извештаја - годишњих и периодичних, обелодањивања, усвајања и достављања годишњих финансијских извештаја; прописивањем начина признавања и процењивања позиција финансијских извештаја и начина праћења вредносног стања и вредносних промена на средствима, капиталу, обавезама, трошковима, расходима, приходима и резултату; одређивањем интерних рачуноводствених контролних поступака; одређивањем лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени;



одређивањем рачуноводственог надзора и контроле; прописивањем начина чувања пословних књига, књиговодствених докумената, финансијских извештаја и рачуноводственог софтвера; дефинисањем одговорности запослених за извршавање рачуноводствених послова; регулисањем других питања у складу са прописима о рачуноводству и прописима којима је уређено финансијско пословање и пореске обавезе Предузећа и одређивањем одговорности за спровођење Правилника.

### 3.1.3. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, уређено је да се обављање рачуноводствених и финансијских послова у Предузећу врши у оквиру Сектора за економско - финансијске и комерцијалне послове.

Правилником о организацији и систематизацији послова, уређено је да се у Сектору за економско - финансијске и комерцијалне послове обављају књиговодствени послови, послови плана, развоја, инвестициони послови, послови финансијске оперативе и комерцијални послови, као и административно технички и други послови везани за делатност сектора.

У саставу Сектора за економско - финансијске и комерцијалне послове налазе се следећа одељења:

- Одељење рачуноводствених послова,
- Одељење обрачуна зарада,
- Одељење финансијских послова,
- Одељење за план, развој, инвестиционе послове и ино кредите и
- Одељење за комерцијалне послове.

Извршни директор руководи сектором, организује, координира и управља радом сектора, обавља све послове и задатке који доприносе извршавању законских прописа из области рачуноводства, финансија и других области. Одговоран за законитост у раду и истинитост и тачност финансијских извештаја Предузећа.

Предузеће користи програм за рачуноводство које је сачинило Друштво „Mega computer engineering“ д. о. о., Београд, као и програм за обрачун зарада који је сачинила Агенција „ЛБ инжењеринг“ Београд.

### 3.1.4. Пословне књиге

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа уређено је да се:

1. У Одељењу рачуноводствених послова воде, по систему двојног књиговодства, следеће пословне књиге:

а) основне:

- Дневник Главне књиге финансијског књиговодства и
- Главна књига финансијског књиговодства и

б) помоћне књиге (аналитичке евиденције):

- нематеријалних улагања и основних средстава,
- материјала, резервних делова, ауто гума и инвентара који је распоређен у залихе,
- купаца са детаљним подацима о свим потраживањима,
- добављача са детаљним подацима о свим обавезама,
- дугорочних и краткорочних потраживања,
- дугорочних и краткорочних обавеза,
- зарада са детаљним подацима о обрачуну и свим појединачним исплатама за сваког запосленог,



- извршених исплата са подацима о свим расходима и издацима,
- остварених прилива са подацима о свим приходима и примањима,
- књига улазних фактура,
- књига излазних фактура,
- потраживања од запослених,
- друге аналитичке евиденције у складу са указаним потребама и обавезама, о чему, на предлог руководиоца Одељења и уз консултацију са Помоћником извршног директора за економско-финансијске и комерцијалне послове, одлучује Извршни директор за економско-финансијске и комерцијалне послове, и

в) друге пословне књиге у складу са указаним потребама и обавезама, о чему на предлог Руководиоца Одељења рачуноводствених послова и Помоћника извршног директора за економско-финансијске и комерцијалне послове, одлучује Извршни директор за економско-финансијске и комерцијалне послове.

2. У Одсеку финансијске оперативе воде се следеће помоћне пословне књиге:

- књига улазних фактура,
- друге помоћне књиге у складу са указаним потребама и обавезама, о чему, на предлог Шефа Одсека финансијске оперативе и уз консултацију Руководиоца одељења, одлучује Извршни директор за економско-финансијске и комерцијалне послове.

### **3.2 Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања. Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, које су обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину:

#### **3.2.1. Нематеријална имовина, некретнине, постројења и опрема и средства са правом коришћења**

##### *Нематеријална имовина*

Нематеријалну имовину Предузећа представљају средства која се могу идентификовати као немонетарна, која немају физичко обележје, као што су лиценце, улагања у развој и сл. Признавање улагања као нематеријалне имовине захтева да буду испуњени захтеви прописани Међународним рачуноводственим стандардом 38 - Нематеријална имовина, односно: 1) да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовини, улићи у ентитет; 2) да ентитет има могућност контроле над том имовином и 3) да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

Признавање нематеријалне имовине у билансу стања захтева да: 1) имају корисни век трајања дужи од годину дана и да 2) појединачна набавна цена у време набавке је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадно мерење вредности нематеријалне имовине врши се по трошковном моделу.



### *Некретнине, постројења и опрема*

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства за чије признавање у билансу стања је потребно да буду испуњени критеријуми из Међународног рачуноводственог стандарда 16 - Некретнине, постројења и опрема и то: 1) да се цена коштања средства може одредити и 2) да је вероватно да ће економске користи повезане с тим средством приливати у Предузеће. Додатни услови су да су то материјална средства: 1) која Предузеће држи као јавно добро у општој употреби или за пружање услуга или у административне сврхе, 2) за које се очекује да ће их предузеће користити дуже од од годину дана и 3) чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Предузеће врши почетно признавање некретнина, постројења и опреме према набавној вредности или цени коштања. Набавна вредност је фактурна вредност средства увећана за трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности као и трошкови камате према Међународном рачуноводственом стандарду 23 - Трошкови позајмљивања.

Грађевинско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности. Накнадно вредновање земљишта се врши на исти начин као и за некретнине, постројења и опрему. Предузеће не врши амортизацију земљишта.

Накнадно вредновање некретнина, постројења и опремом након почетног признавања Предузеће врши се по моделу ревалоризације односно по фер вредности, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења за све ставке путева, тунела, мостова и друго. Предузеће вредност путева исказује по доњем строју и горњем строју путева. Предузеће не врши амортизацију доњег строја путева.

Позитиван учинак ревалоризације исказује се у корист сопственог капитала као ревалоризациона резерва или као приход од укидања ревалоризационих резерви до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације истог средства који је претходно био признат као расход. Негативан учинак ревалоризације признаје се на терет ревалоризационих резерви до износа резерви раније обрачунатих за то средство.

Предузеће све ставке путне мреже (земљиште под путевима, путеве, мостове, тунеле и др.) након почетног признавања исказује у ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену (фер) вредност, умањену за укупну амортизацију и губитак по основу обезвређења. Предузеће врши ревалоризацију у зависности од промене фер вредности некретнина које су предмет процене на крају сваке године. Сектор за економско - финансијске и комерцијалне послове, услед промене кретања на тржишту за више од 10% предлаже утврђивање нове фер вредности.

Обрачун амортизације се врши од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу. Обрачун амортизације се врши пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основну процењеног корисног века употребе средстава. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, односно ревалоризована вредност за ставке некретнина које се вреднују по фер вредности.



Табела број 1: Амортизационе стопе прописане Правилником

| Опис   | Корисни век трајања (у годинама) | Стопа амортизације (у %) |
|--|----------------------------------|--------------------------|
| <b>ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА</b>  |                                  |                          |
| Зграде   | 77                               | 1,3%                     |
| Грађевински објекти високоградње и нискоградње армирано бетонске конструкције, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, водоводи, као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом | 40                               | 2,5%                     |
| Грађевински објекти нискоградње (путеви, бране, насипи и сл.)  | 40                               | 2,5%                     |
| Аутопутеви – горњи строј   | 40                               | 2,5 %                    |
| Магистрални и регионални путеви – горњи строј  | 40                               | 2,5 %                    |
| Објекти на путевима од бетона и камена   | 40                               | 2,5 %                    |
| Објекти на путевима од метала  | 25                               | 4,0 %                    |
| Грађевински објекти нискоградње дрвене конструкције  | 20                               | 5,0 %                    |
| Остали грађевински објекти   | 10                               | 10,0%                    |
| <b>ОПРЕМА</b>  |                                  |                          |
| Рачунари и припадајућа опрема, ел.апарати и фото опрема  | 5                                | 20,0 %                   |
| Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји),  | 10                               | 10,0 %                   |
| Намештај, пословни инвентар  | 10                               | 10,0 %                   |
| Канцеларијска опрема   | 10                               | 10,0 %                   |
| Путничка возила  | 10                               | 10,0 %                   |
| Телефонска и комуникациона опрема  | 10                               | 10,0 %                   |
| Клима уређаји  | 10                               | 10,0 %                   |
| Нематеријална улагања  | 10                               | 10,0 %                   |
| Остала непоменута средства   | 10                               | 10,0 %                   |

Обрачун амортизације за пореске сврхе Предузеће врши у складу са законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

#### *Средства са правом коришћења*

Некретнине, постројења и опрему узету на лизинг или у закуп са правом коришћења преко годину дана, Предузеће признаје у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања 16 - Лизинг.

#### **3.2.2. Залихе**

Залихе Предузеће одмерава по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха у садашње стање-куповна цена, увозне дажбине, трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове.

#### **3.2.3. Потраживања по основу продаје**

Потраживања по основу продаје Предузеће процењује по номиналној вредности умањеној за износ ненаплативих потраживања. На основу општег акта, Предузеће врши исправку вредности доспелих потраживања која нису наплаћена у року од 180 дана од дана доспелости на наплату.



Предузеће не врши индиректни отпис потраживања по основу датих улагања за инвестициона улагања са дужим роком изградње и набавке материјала у зимском периоду који се правдају у периоду до истека зимског одржавања путева. Исправку вредности овде врши на бази процене наплативости сваког појединачног потраживања.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, за потраживања од купаца, не садржи нови модел за признавање губитака по основу умањења вредности средстава – „Модел очекиваних кредитних губитака“, у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти. Новим моделом за признавање губитака по основу умањења вредности средстава - „Модел очекиваних кредитних губитака“ је прописано да субјект рачуноводствено обухвати очекиване кредитне губитке и промене у наведеним очекиваним кредитним губицима на сваки датум извештавања на начин да одрази промене у кредитном ризику од почетног признавања. Наведени модел није еквивалентан ранијем моделу процене опште исправке вредности.

**Откривена неправилност:** Предузеће је вршило процену вредности умањења потраживања у складу са рачуноводственим политикама које су усклађене са Међународним рачуноводственим стандардом МРС 39 Финансијски инструменти признавање и одмеравања, уместо по Међународном стандарду финансијског извештавања МСФИ 9 Финансијски инструменти, што није у складу са параграфом 7 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

**Ризик:** Непримењивање професионалне регулативе може довести до погрешног одмеравања позиција у финансијским извештајима и доношење погрешних економских одлука.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Предузећу да усклади рачуноводствене политике са обавезујућом применом МСФИ 9 Финансијски инструменти.

#### 3.2.4. Готовина и готовински еквиваленти

Готовину и готовинске еквиваленте чине средства на текућим рачунима Предузећа код Управе за трезор, Народне банке Србије, код пословних банака и остала новчана средства уколико се могу признати као готовински еквиваленти.

#### 3.2.5. Резервисања

Резервисање Предузеће признаје само ако су испуњена следећа три услова: када Предузеће има обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја; када је вероватно да ће одлив средстава који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза; када износ обавезе може поуздано да се процени. Резервисања се прате по врстама, а њихово смањење односно укидање се врши у корист прихода. Предузеће не признаје потенцијална средства већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје уколико је прилив економских користи вероватан.

#### 3.2.6. Капитал

Капитал предузећа чине средства која су у државној својини, утврђена пописом на дан 31. децембар 2005. године и која су унета у јавно предузеће у складу са Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање државним путевима. Средства чине покретне и непокретне ствари, новчана средства, хартије од вредности и друга имовинска права укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини којима послује Јавно предузеће и чија вредност изражена у новцу на дан 31. децембра 2012. године износи 102.056.098 хиљада динара.

#### 3.2.7. Обавезе

Обавезе Предузећа су: 1) дугорочне обавезе (дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе), 2) краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и остале краткорочне





финансијске обавезе), 3) краткорочне обавезе из пословања (обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања) и 4) остале краткорочне обавезе.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

### **3.2.8. Приходи и расходи**

Приходи Предузећа обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе и услуга, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе и услуга, приходи од доприноса и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи од продаје Предузећа су исказани у износу фактурисане реализације тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир све трговачке попусте и количинске рабате које Предузеће одобри.

Пословне расходе Предузећа чине: трошкови одржавања државних путева, трошкови материјала, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови амортизације и резервисања, трошкови производних и нематеријалних услуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

### **3.2.9. Државна давања**

Финансирање делатности Предузећа се остварује из јавних прихода уступљених на основу члана 19 Закона о путевима<sup>14</sup> из накнада за употребу јавног пута, буџета Републике Србије, финансијских кредита и других извора.

При признавању државних давања, сходно релевантним одредбама МРС 20 - Рачуноводствено државних давања и обелодањивање државне помоћи, примењује се приходни приступ, под којим се подразумева да се давање не књижи директно у корист капитала, већ се

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 41/18 и 95/18 – др. закон



призанаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности, који се односе на пословне активности ентитета, а јављају се у виду: субвенција, премија, регреса, дотација и сл. За давања повезана са средствима која се амортизују, признавање прихода се врши у сразмери са трошковима амортизације тих средстава.

### **3.2.10. Финансијски приходи и расходи**

Финансијски приходи и расходи Предузећа обухватају приходе и расходе од камата и приходе и расходе од курсних разлика и остале финансијске приходе и расходе. Билансне позиције средстава и обавеза које су уговорене (кредити) или су у инострану валути (девизна благајна) на дан биланса се прерачунавају у динаре по средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан биланса.

### **3.2.11. Остали приходи и расходи**

Остали приходи и остали расходи евидентирају се на позицијама биланса успеха у зависности од врсте пословних трансакција. На билансним позицијама осталих прихода исказују се вишкови некретнина, постројења и опреме и залиха по годишњем попису имовине и обавеза Предузећа на дан биланса, приходи изван основне делатности Предузећа, приходи на основу окончаних судских спорова у корист Предузећа и друго.

Остали расходи Предузећа обухватају расходе по основу расходовања и мањкова некретнина, постројења и опреме и залиха по основу годишњег пописа на дан биланса, отписа датих аванса и потраживања, окончаних судских спорова на терет Предузећа и друго.

### **3.2.12. Примања запослених**

Примања запослених обрачунавају се као обавезе и расходи периода на које се односе, у висини на коју запослени има право у складу са уговором о раду или општим актом независно од тога да ли је исплата тих зарада извршена до краја обрачунског периода.

Примања запослених у складу са Законом о раду, појединачним општим актом о раду обухватају и отпремнину запосленом при одласку у пензију и јубиларне награде на основу броја година које је запослени провео у Предузећу.

### **3.2.13. Корекције грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду**

Исправка накнадно установљених грешака које нису материјално значајне врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година. Ако је неизводљиво утврдити ефекат грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, сходно релевантим одредбама МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, ентитет преправља почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији период за који је ретроспективно преправљање података изводљиво (што може бити текући период).

Материјално значајну грешку је Предузеће одредило Правилником као грешку у појединачном или у кумулативном износу са осталим грешкама већом од 1,5% оствареног пословног прихода у претходној години.



### 3.3. Биланс стања

#### 3.3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2022. године у износу од 162.742 хиљаде динара односи се на:

Табела број 2: Структура нематеријалне имовине

| Опис   | -у хиљадама динара- |                |
|--|---------------------|----------------|
|  | 2022. година        | 2021. година   |
| Концесије, патенци, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина | 162.528             | 116.683        |
| Нематеријална имовина у припреми   | 214                 | 214            |
| <b>Укупно:</b>   | <b>162.742</b>      | <b>116.897</b> |

Табела број 3: Стање и промене на нематеријалној имовини у 2022. години

| Опис                                       | -у хиљадама динара- |          |                              |                                  |         |
|--|---------------------|----------|------------------------------|----------------------------------|---------|
|  | Лиценце             | Софтвери | Остала нематеријална имовина | Нематеријална имовина у припреми | Укупно  |
| <b>Набавна вредност</b>                    |                     |          |                              |                                  |         |
| Стање на дан 1. јануар 2022. године        | 0                   | 183.530  | 7.079                        | 214                              | 190.823 |
| Набавка у току године                      | 825                 | 62.740   | 5                            | 0                                | 63.570  |
| Отуђење/расходовање                        | 0                   | (1.216)  | 0                            | 0                                | (1.216) |
| Стање на дан 31. децембар 2022. године     | 825                 | 245.054  | 7.084                        | 214                              | 253.177 |
| <b>Исправка вредности</b>                  |                     |          |                              |                                  |         |
| Стање на дан 1. јануар 2022. године        | 0                   | 69.778   | 4.148                        | 0                                | 73.926  |
| Амортизација 2022. године                  | 0                   | 17.253   | 472                          | 0                                | 17.725  |
| Отуђење/расходовање                        | 0                   | (1.216)  | 0                            | 0                                | (1.216) |
| Стање на дан 31. децембар 2022. године     | 0                   | 85.815   | 4.620                        | 0                                | 90.435  |
| Садашња вредност 31. децембра 2021. године | 0                   | 113.752  | 2.931                        | 214                              | 116.897 |
| Садашња вредност 31. децембра 2022. године | 825                 | 159.239  | 2.464                        | 214                              | 162.742 |

Концесије, патенци, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина, исказана је у износу од 162.528 хиљаде динара и односи се највећим делом на садашњу вредност следеће нематеријалне имовине:

Табела број 4: Структура концесија, патенци, лиценци, робних и услужних марки, софтвера и остале нематеријалне имовине

| Опис  | -у хиљадама динара- |                |
|---|---------------------|----------------|
|   | 2022. година        | 2021. година   |
| Лиценце   | 825                 | 0              |
| Софтвер   | 245.054             | 183.530        |
| Исправка вредности софтвера                     | (85.815)            | (69.778)       |
| Остала нематеријална имовина                    | 7.084               | 7.079          |
| Исправка вредности остале нематеријалне имовине | (4.620)             | (4.148)        |
| <b>Укупно:</b>                                  | <b>162.528</b>      | <b>116.683</b> |



Предузеће је у току 2022. године извршило повећање вредности нематеријалне имовине у износу од 63.570 хиљада динара, набавком следећих софтвера, и то: интеграција са системом електронских фактура (СЕФ) - слање, пријем, обрада и чување електронских фактура, од добављача „Comtrade“ д. о. о., Београд у износу од 14.268 хиљада динара; електронска писарница, од добављача „Comtrade“ д. о. о., Београд у износу од 18.464 хиљаде динара; подсистем за прикупљање података о кретању возила на аутопуту, од добављача Институт „Михајло Пупин“ д. о. о., Београд у износу од 26.926 хиљада динара; унапређење модула за динамичко извештавање о радовима, од добављача „GDI Solutions“ д. о. о., Београд у износу од 2.904 хиљаде динара и другог софтвера у износу од 1.008 хиљада динара.

Предузеће је на основу одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 953-809/23-12 од 1. фебруара 2023. године расходовало софтвер набавне вредности од 1.216 хиљада динара, а који нема садашњу вредност.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност нематеријалне имовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 556.180.337 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 5: Структура некретнина, постројења и опреме

| Опис   | -у хиљадама динара- |                    |
|--|---------------------|--------------------|
|  | 2022. година        | 2021. година       |
| Грађевинско земљиште   | 83.532.759          | 82.210.297         |
| Грађевински објекти  | 436.955.449         | 449.155.215        |
| Постројења и опрема  | 2.012.109           | 2.028.783          |
| Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг са правом коришћења преко годину дана | 157.316             | 208.309            |
| Некретнине, постројења и опрема у припреми   | 31.629.794          | 21.593.719         |
| Аванси за некретнине, постројења и опрему  | 1.892.910           | 1.674.270          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>556.180.337</b>  | <b>556.870.593</b> |

#### 3.3.2.1. Грађевинско земљиште

Предузеће је у пословним књигама исказало грађевинско земљиште на дан 31. децембар 2022. године у износу од 83.532.759 хиљада динара. Грађевинско земљиште је земљиште које је прибављено за потребе изградње државних путева првог и другог реда, као и земљиште на ком се налазе грађевински објекти. У наставку је дат преглед грађевинског земљишта према државним путевима и објектима на дан 31. децембар 2022. године:

Табела број 6: Преглед грађевинског земљишта према државним путевима и објектима

| Опис локације грађевинског земљишта | -у хиљадама динара- |  |
|-------------------------------------|---------------------|--|
|                                     | Износ               |  |
| Државни путеви IA реда              | 26.919.756          |  |
| Државни путеви ПА реда              | 27.679.099          |  |
| Државни путеви IB реда              | 19.708.029          |  |
| Државни путеви ПБ реда              | 9.104.376           |  |
| Земљиште под грађевинским објектима | 121.499             |  |



| Опис локације грађевинског земљишта | Износ             |
|-------------------------------------|-------------------|
| <b>Укупно:</b>                      | <b>83.532.759</b> |

Повећање вредности грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 1.322.462 хиљаде динара, односи се на пренос са непокретности у припреми на непокретности у употреби, за земљиште: путева IA реда у износу од 630.855 хиљада динара, путева IB реда у износу од 691.563 хиљаде динара и путева IIА реда у износу од 44 хиљаде динара.

Предузеће није вршило годишњи попис грађевинског земљишта са стањем на дан 31. децембар 2022. године, које је у пословним књигама исказано у износу од 83.532.759 хиљада динара.

У наредној табели се даје преглед стања и промена на некретнинама, постројењима и опреми у 2022. години:



Табела број 7: Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2022. години

-у хиљадама динара-

| Опис  | Грађевинск<br>о земљиште | Грађевинск<br>и објекти | Постројења<br>и опрема | НПО узета на<br>лизинг и у<br>закуп | НПО у<br>припреми | Аванси за<br>НПО | УКУПНО             |
|---|--------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| <b>Набавна вредност</b>                               |                          |                         |                        |                                     |                   |                  |                    |
| <b>Стање на дан 1. јануар<br/>2022. године</b>        | <b>82.210.297</b>        | <b>737.034.922</b>      | <b>4.979.618</b>       | <b>304.705</b>                      | <b>21.593.719</b> | <b>2.001.128</b> | <b>848.124.389</b> |
| Набавка у току године                                 | 0                        | 0                       | 0                      | 0                                   | 14.938.523        | 1.317.472        | <b>16.255.995</b>  |
| Отуђење/расходовање                                   | 0                        | (53.164)                | (180.849)              | 0                                   | 0                 | 0                | <b>(234.013)</b>   |
| Остала<br>повећања/смањења                            | 0                        | 0                       | 0                      | 81.906                              | (1.075.340)       | 0                | <b>(993.434)</b>   |
| Правдања аванса                                       | 0                        | 0                       | 0                      | 0                                   | 0                 | (1.098.990)      | <b>(1.098.990)</b> |
| Пренос са припреме                                    | 1.322.462                | 1.932.962               | 571.684                | 0                                   | (3.827.108)       | 0                | <b>0</b>           |
| <b>Стање на дан 31.<br/>децембра 2022. године</b>     | <b>83.532.759</b>        | <b>738.914.720</b>      | <b>5.370.453</b>       | <b>386.611</b>                      | <b>31.629.794</b> | <b>2.219.610</b> | <b>862.053.947</b> |
| <b>Исправка вредности</b>                             |                          |                         |                        |                                     |                   |                  |                    |
| <b>Стање на дан 1. јануар<br/>2022. године</b>        | <b>0</b>                 | <b>287.879.707</b>      | <b>2.950.835</b>       | <b>96.396</b>                       | <b>0</b>          | 326.858          | <b>291.253.796</b> |
| Амортизација 2022.<br>године                          | 0                        | 14.108.850              | 586.366                | 138.248                             | 0                 | <b>0</b>         | <b>14.833.464</b>  |
| Отуђење/расходовање                                   | 0                        | (29.286)                | (178.857)              | 0                                   | 0                 | <b>0</b>         | <b>(208.143)</b>   |
| Остала<br>повећања/смањења                            | 0                        | 0                       | 0                      | (5.349)                             | 0                 | <b>(158)</b>     | <b>(5.507)</b>     |
| <b>Стање на дан 31.<br/>децембар 2022. године</b>     | <b>0</b>                 | <b>301.959.271</b>      | <b>3.358.344</b>       | <b>229.295</b>                      | <b>0</b>          | <b>326.700</b>   | <b>305.873.610</b> |
| <b>Садашња вредност 31.<br/>децембра 2021. године</b> | <b>82.210.297</b>        | <b>449.155.215</b>      | <b>2.028.783</b>       | <b>208.309</b>                      | <b>21.593.719</b> | <b>1.674.270</b> | <b>556.870.593</b> |
| <b>Садашња вредност 31.<br/>децембра 2022. године</b> | <b>83.532.759</b>        | <b>436.955.449</b>      | <b>2.012.109</b>       | <b>157.316</b>                      | <b>31.629.794</b> | <b>1.892.910</b> | <b>556.180.337</b> |



### 3.3.2.2. Грађевински објекти

Предузеће је у пословним књигама исказало грађевинске објекте на дан 31. децембар 2022. године у износу од 436.955.449 хиљада динара. Највећи део исказаних грађевинских објеката се односи на државне путеве IA, IB реда, IIA и IIB реда, тунеле, мостове, наплатне станице и друге објекте. Државни путеви првог и другог реда су у својини Републике Србије изузев државних путева, односно делова државних путева другог реда који се налазе на територији аутономне покрајине који су у својини аутономне покрајине. Предузеће обавља делатност управљања државним путевима првог и другог реда који су у својини Републике Србије, у складу са чланом 10 Закона о путевима.

Табела број 8: Преглед грађевинских објеката Предузећа на 31. децембар 2022. године

-у хиљадама динара-

| Опис  | Износ              |
|---|--------------------|
| Путеви IA реда – доњи строј                     | 42.712.615         |
| Путеви IA реда – горњи строј, тунели и мостови  | 104.973.722        |
| Путеви IIA реда – доњи строј                    | 72.436.788         |
| Путеви IIA реда – горњи строј, тунели и мостови | 47.834.678         |
| Путеви IB реда – доњи строј                     | 56.434.570         |
| Путеви IB реда – горњи строј, тунели и мостови  | 79.164.576         |
| Путеви IIB реда – доњи строј                    | 19.721.170         |
| Путеви IIB реда – горњи строј, тунели и мостови | 10.357.233         |
| Објекти на путевима и друго                     | 3.320.097          |
| <b>Укупно:</b>                                  | <b>436.955.449</b> |

У пословним књигама Предузећа на дан 1. јануар 2021. године евидентирана је извршена процена вредности основних средстава на основу Извештаја о процени фер вредности земљишта и грађевинских објеката високоградње и нискоградње од 28. фебруара 2022. године, у који су укључени путно земљиште, управне зграде, одмаралиште, путеви, мостови и тунели, као и Извештаја о процени вредности путних база од 11. фебруара 2022. године, у који су укључене непокретности у саставу путних база. Процену је извршило друштво „Дил Инжењеринг Консалтинг“ д. о. о. за инжењеринг и консалтинг послове, Београд, на основу уговора који је закључен са Предузећем број 454-1481 од 9. новембра 2021. године.

Наведена процена је извршена ради усклађивања вредности путне мреже, објеката и грађевинског земљишта, евидентираних у пословним књигама Предузећа, са стварним стањем, у складу са чланом 47 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Путеви Србије“, којим је уређено да се након почетног признавања, накнадно мерење некретнина, постројења и опреме врши по моделу ревалоризације односно, фер (поштене) вредности.

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказана је путна мрежа на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија садашње вредности 2.624.899 хиљада динара, која је евидентирана по историјској вредности и није обухваћена проценом фер вредности која је прокњижена у пословним књигама Предузећа на дан 1. јануар 2021. године, над којом Предузеће, сходно Резолуцији Савета безбедности Уједињених нација 1244, нема контролу управљања нити располагања имовином.

Предузеће је у току 2022. године у пословним књигама повећало вредност грађевинских објеката у износу од 1.932.962 хиљаде динара, по основу њиховог активирања односно, преноса са грађевинских објеката у припреми на грађевинске објекте у употреби. Предузеће исказује активирање грађевинских објеката на основу Записника које саставља Сектор за економско-



финансијске и комерцијалне послове а потписују директор Сектора и руководиоца Одељења за рачуноводствене послове.

У наредној табели се даје преглед повећања вредности грађевинских објеката Предузећа по основу њиховог активирања у 2022. години:

Табела број 9: Преглед повећања вредности грађевинских објеката Предузећа по основу њиховог активирања у 2022. години

–у хиљадама динара–

| Опис                        | Износ            |
|-----------------------------|------------------|
| Путеви IA реда              | 1.260.085        |
| Путеви IB реда              | 602.752          |
| Објекти за наплату путарина | 64.669           |
| Путеви IIIA реда            | 5.454            |
| Путеви IIIB реда            | 2                |
| <b>Укупно:</b>              | <b>1.932.962</b> |

Повећање вредности државних путева IA реда се у највећем делу односи на појачано одржавање пута деонице петља Сремска Митровица – петља Рума у износу од 1.255.846 хиљада динара.

Повећање вредности државних путева IB реда се у највећем делу односи на појачано одржавање деонице Б39 Лесковац југ – Лесковац Братмиловце, у износу од 359.473 хиљаде динара и деонице Б15 Кула – Врбас, у износу од 237.972 хиљаде динара.

Појачано одржавање пута је извршено у оквиру „Пројекта рехабилитације пута и унапређења безбедности саобраћаја“.

Предузеће је на основу одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 953-809/23-12 од 1. фебруара 2023. године, расходовало објекте на наплатним станицама (контејнере и наплатне кабине) и друге објекте код наплатних станица, набавне вредности у износу од 53.164 хиљаде динара, исправке вредности у износу од 29.286 хиљада динара и садашње вредности у износу од 23.878 хиљада динара.

У поступку ревизије, Предузеће није, по захтеву Државне ревизорске институције, доставило пописне листе државних путева - доњег и горњег строја, мостова, тунела и грађевинског земљишта, нити доказе да је пописна комисија извршила увид у имовинску-правну документацију о деоницама путева, мостовима, тунелима и грађевинском земљишту и у рачуноводствене исправе на основу којих је извршено евидентирање путева и путних објеката у пословне књиге.

Поред наведеног, Предузеће није доставило ни пописне листе државних путева – доњег и горњег строја, мостова, тунела и грађевинског земљишта, који нису евидентирани у пословним књигама Предузећа а којима управља и то 18 деоница аутопута укупне дужине 283 километара.

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „Путеви Србије“<sup>15</sup>, у делу II Предмет пописа, тачка 4 1), предмет пописа је имовина која обухвата између осталог и путеве, мостове, тунеле и земљиште.

<sup>15</sup> IV број 953-14133 од 16. јуна 2021. године





Овим правилником, у делу V Начин пописа имовине и обавеза, тачка 31 Попис путева, мостова, тунела и земљишта, уређено је да се:

1) Путеве, мостове и тунели пописују на основу имовинско-правне документације, односно на основу рачуноводствених исправа према којима су унети у књиговодствену евиденцију.

2) Уколико неке деонице, мостови или тунели нису унети у књиговодствену евиденцију, пописна комисија даје предлог да се документација комплетира ради увођења истих у евиденцију Предузећа.

3) У пописне листе путева, мостова и тунела се уносе подаци о дужини деоница, површини и слично, према техничким могућностима.

4) Земљиште се пописује на основу на основу имовинско-правне документације о праву на земљишту, односно на основу рачуноводствених исправа према којим је извршено увођење земљишта у књиговодствену евиденцију. У случајевима када се утврди да књиговодствени подаци нису поуздани и не одговарају стварном стању, пописна комисија може да предложи да се стварно стање утврди мерењем. У пописне листе земљишта уносе се подаци о површини земљишта у хектарима, арима и квадратним метрима појединачно за све катастарске парцеле, број катастарске парцеле и катастарске општине, подаци о локацији и вредности земљишта.

Одредбама члана 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>16</sup>, имовина која је предмет пописа имовине и обавеза са стањем на датум биланса јесу између осталог и некретнине. Одредбама члана 9 тачка 1) овог правилника је прописано да попис имовине и обавеза обухвата утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе.

Одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству прописано је да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса.

На основу наведеног, Предузеће није вршило годишњи попис државних путева првог и другог реда којима управља а који су исказани у пословним књигама у износу од 433.635.352 хиљаде динара, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, као ни путева који нису евидентирани у пословним књигама Предузећа а којима Предузеће управља и то 18 деоница аутопута укупне дужине 283 km.

У наредној табели се даје преглед вредности државних путева IA, IB, IIA и IIB реда евидентираних у пословним књигама, које Предузеће није пописало са стањем на дан 31. децембар 2022. године:

Табела број 10: Преглед вредности државних путева IA, IB, IIA и IIB реда које Предузеће није пописало са стањем на дан 31. децембар 2022. године

-у хиљадама динара-

| Опис          | Набавна вредност   | Исправка вредности | Садашња вредност   |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Горњи строј   | 364.326.654        | 241.698.778        | 122.627.876        |
| Доњи строј    | 191.305.144        | 0                  | 191.305.144        |
| Тунели        | 14.758.312         | 7.229.876          | 7.528.436          |
| Мостови       | 164.585.180        | 52.411.284         | 112.173.896        |
| <b>Укупно</b> | <b>734.975.290</b> | <b>301.339.938</b> | <b>433.635.352</b> |

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 89/20



На основу наведеног, Предузеће није извршило попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2022. године, и то доњег и горњег строја државних путева, мостова и тунела, садашње вредности од 433.635.352 хиљаде динара и грађевинског земљишта, које је у пословним књигама исказано у износу од 83.532.759 хиљада динара, као ни путева који нису евидентирани у пословним књигама Предузећа а којима Предузеће управља и то 18 деоница аутопута укупне дужине 283 km, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству, чл. 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „Путеви Србије“.

**Откривена неправилност:** Предузеће није извршило годишњи попис дела имовине са стањем на дан 31. децембар 2022. године, и то доњег и горњег строја државних путева, мостова и тунела, садашње вредности од 433.635.352 хиљаде динара и грађевинског земљишта, које је у пословним књигама исказано у износу од 83.532.759 хиљада динара, као ни путева који нису евидентирани у пословним књигама Предузећа а којима Предузеће управља и то 18 деоница аутопута укупне дужине 283 km, односно није утврдило стварно стање ове имовине приказане у финансијским извештајима и није извршило усклађивање књиговодственог стања ове имовине са стварним стањем на дан 31. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству, чл. 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „Путеви Србије“.

**Ризик:** Тиме што није извршен годишњи попис имовине и није извршено усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем на дан 31. децембар 2022. године, повећава се ризик од неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Предузећу да годишњи попис имовине врши у складу са законским, подзаконским и интерним општим актима Предузећа.

### **3.3.2.3. Деонице државних путева IA реда које Предузеће није евидентирало у пословним књигама и исказало у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године**

Према Закону о путевима<sup>17</sup>, јавни путеви су добра у општој употреби и у јавној су својини.

Државни путеви I и II реда су у својини Републике Србије, изузев државних путева, односно делова државних путева II реда који се налазе на територији аутономне покрајине који су у својини аутономне покрајине.

Јавни пут обухвата:

- 1) труп пута, који чине доњи строј пута (насипи, усеци, засеци, објекти, постројења и уређаји за одводњавање пута и заштиту пута од површинских и подземних вода и сл.) и горњи строј пута (коловозна конструкција, ивичне траке, ивичњаци, риголе, банке, берме, разделне траке и сл.);
- 2) путне објекте;
- 3) саобраћајне прикључке;
- 4) путно земљиште;
- 5) тротоаре, пешачке и бицикличке стазе у путном земљишту;
- 6) ваздушни простор изнад коловоза;

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 41/18 и 95/18 - др. закон



- 7) функционалне садржаје пута;
- 8) саобраћајну сигнализацију и опрему;
- 9) интелигентне транспортне системе (ИТС);
- 10) опрему за заштиту пута, саобраћаја и околине.

Државни путеви I реда саобраћајно повезују територију државе са мрежом европских путева, односно део су мреже европских путева, територију државе са територијом суседних држава, целокупну територију државе, као и привредно значајна насеља на територији државе.

Државни путеви II реда саобраћајно повезују подручје два или више управна округа или подручје управног округа, као и погранична подручја и граничне прелазе са мрежом државних путева.

Влада прописује критеријуме и доноси акт о категоризацији државних путева.

Управљање јавним путевима је делатност од општег интереса.

Управљање јавним путевима обухвата:

- 1) планирање, пројектовање, изградњу, реконструкцију, одржавање и заштиту јавног пута;
- 2) вршење инвеститорске функције на пројектовању, изградњи, одржавању и реконструкцији јавног пута;
- 3) организовање и обављање стручних послова на пројектовању, изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавног пута;
- 4) уступање радова на пројектовању, изградњи, одржавању, реконструкцији и стручном надзору јавног пута;
- 5) организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом јавног пута;
- 6) организовање наплате и контролу наплате накнада за употребу јавног пута, вршење јавних овлашћења;
- 7) праћење стања путне мреже;
- 8) заштиту јавног пута;
- 9) означавање јавног пута и вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничким подацима за те путеве;
- 10) управљање саобраћајем и организовање и обављање бројања возила на јавном путу.

Делатност управљања државним путевима обавља Јавно предузеће „Путеви Србије“.

Управљач јавног пута дужан је да обезбеди трајно, непрекидно и квалитетно одржавање и заштиту пута, у циљу несметаног и безбедног одвијања саобраћаја укључујући и организацију наплате путарине.

Уредбом о категоризацији државних путева<sup>18</sup>, коју је донела Влада Републике Србије, категоризују се државни путеви I реда и државни путеви II реда на територији Републике Србије. Државни путеви I реда категоризују се као државни путеви IA реда и државни путеви IB реда. Државни путеви II реда категоризују се као државни путеви IIA реда и државни путеви IIB реда.

Чланом 3 Уредбе прописано је да су државни путеви IA реда:

| Редни број | Ознака пута | ОПИС  |
|------------|-------------|---|
| 1.         | A1          | државна граница са Мађарском (гранични прелаз Хоргош) - Нови Сад - Београд - Ниш - Врање - државна граница са Македонијом (гранични прелаз Прешево) |

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 105/13, 119/13 и 93/15



| Редни број | Ознака пута | ОПИС  |
|------------|-------------|---|
| 2.         | A2          | Београд - Обреновац - Лајковац - Љиг - Горњи Милановац - Прелјина - Чачак - Пожега  |
| 3.         | A3          | државна граница са Хрватском (гранични прелаз Батровци) - Београд                   |
| 4.         | A4          | Ниш - Пирот - Димитровград - државна граница са Бугарском (гранични прелаз Градина) |
| 5.         | A5          | Појате - Крушевац - Краљево - Прелјина  |

На основу Уредбе о категоризацији државних путева утврђен је списак државних путева Републике Србије. Државни путеви са овог списка улазе у састав Референтног система мреже државних путева.

Чланом 15 Закона о путевима прописана је дужност управљача јавног пута да означава и води евиденције о јавним путевима.

Евиденције о јавним путевима садрже:

- 1) податке о путним правцима, улицама, саобраћајним чворовима и саобраћајним деоницама и
- 2) саобраћајно-техничке податке.

Министар прописује:

- 1) начин означавања јавних путева и
- 2) врсту и ближу садржину евиденција, начин вођења евиденција, начин прикупљања, односно обнављања података, као и услове коришћења података из евиденција о јавним путевима.

Министар грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре донео је Правилник о начину означавања и евиденцији јавних путева<sup>19</sup> (у даљем тексту: Правилник).

Овим Правилником прописује се начин означавања јавних путева, врста и ближа садржина и начин вођења евиденција о јавним путевима, начин прикупљања односно обнављања података из евиденција о јавним путевима, као и услови коришћења података из евиденција о јавним путевима.

Чланом 6 Правилника прописано је да евиденција података о путним правцима, улицама, саобраћајним чворовима и саобраћајним деоницама (у даљем тексту: Референтни систем) садржи податке о:

- државним путевима;
- саобраћајним чворовима државних путева;
- саобраћајним деоницама државних путева.

Подаци из Референтног система се прикупљају снимањем постојећег стања мреже јавних путева коришћењем електронских и других уређаја и опреме.

Одлуком в. д. директора Предузећа број: 953-13825 од 29. јуна 2022. године усвојен је Референтни систем мреже државних путева I и II реда на територији Републике Србије, који је био у примени у 2022. години.

Према подацима из Референтног система, укупна дужина мреже изграђених државних путева у Републици Србији у 2022. години износи 16.381 km, и то: државни путеви IA реда 937 km, државни путеви IB реда 4.487 km, државни путеви IIА реда 7.800 km и државни путеви IIБ

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“, број 65/19



реда 3.157 km, од чега је на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија изграђено 1.914 km државних путева I и II реда.

На основу извршеног увида у књиговодствену евиденцију ЈП „Путева Србије“, процену вредности основних средстава која је прокњижена у пословним књигама Предузећа на дан 1. јануар 2021. године (на основу Извештаја о процени фер вредности земљишта и грађевинских објеката високоградње и нискоградње и Извештаја о процени вредности путних база ЈП „Путева Србије“), као и Извештаја о процени вредности новоизграђених путева којима управљају ЈП „Путеви Србије“, који није прокњижен у пословним књигама Предузећа, с обзиром да је, како се у истом наводи, рађен за интерне потребе ЈП „Путева Србије“, ради прибављања оријентационе информације о структури и вредности предмета процене, утврђено је да:

Предузеће није евидентирало у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2022. године 18 деоница државних путева IA реда у дужини од 283 km, које су пуштене у саобраћај у периоду од 2013. до 2022. године и на којима Предузеће као управљач државних путева, врши наплату путарине и одржавање, као ни путне објекте на наведеним деоницама (тунеле и мостове) и то: четири деонице аутопута A1 у дужини од 65 km, шест деоница аутопута A2 у дужини од 132 km и осам деоница аутопута A4 у дужини од 86 km. Такође, због неизвршеног евидентирања наведених путева и путних објеката у пословним књигама, Предузеће за исте није обрачунало трошкове амортизације.

Табела број 11: Деонице државних путева IA реда које Предузеће није евидентирало у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године

| РБ | Ознака пута | НАЗИВ ДЕОНИЦЕ  | Дужина деонице (км) | Датум пуштања у саобраћај | Датум почетка наплате путарине | Датум почетка одржавања |
|----|-------------|--|---------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| 1  | A1          | Грабовница – Грделица од km 868+166,10 до km 873+700,00            | 5,534               | 11.4.2016.                | 15.6.2019.                     | 23.7.2019.              |
| 2  | A1          | Владичин Хан – Доњи Нерадовац од km 900+100,90 до km 926+357,02    | 26,256              | 28.11.2015.               | 15.6.2019.                     | 26.11.2015.             |
| 3  | A1          | Доњи Нерадовац – Српска Кућа од km 926+357,02 до km 933+225.       | 6,868               | 14.11.2013.               | 4.5.2020.                      | 23.7.2019.              |
| 4  | A1          | Грделица – Владичин Хан од km 873+700 до km 900+100,9              | 26,401              | 18.5.2019.                | 15.6.2019.                     | 23.7.2019.              |
| 5  | A2          | Љиг – Бољковци – Таково - Прељина од km 77+118,28 до km 117+477,02 | 40,359              | 7.11.2016.                | 1.9.2019.                      | 30.12.2016.             |
| 6  | A2          | Уб – Лајковац од km 40+645,28 до km 53+139,91                      | 12,495              | 18.8.2019.                | 1.9.2019.                      | 23.7.2019.              |
| 7  | A2          | Сурчин југ – Обреновац од km 7+895,74 до km 25+482                 | 17,586              | 18.12.2019.               | нема наплате                   | 26.11.2019.             |
| 8  | A2          | Обреновац - Уб од km 14+416,09 до km 40+645,28                     | 26,229              | 18.8.2019.                | 01.9.2019.                     | 23.7.2019.              |
| 9  | A2          | Лајковац – Љиг од km 53+139,91 до km 77+118,28                     | 23,978              | 18.8.2019.                | 01.9.2019.                     | 23.7.2019.              |
| 10 | A2          | Прељина - Паковраће од km 117+477,02 до km 128+260                 | 10,783              | 30.1.2022.                | 30.1.2022.                     | 28.1.2022.              |
| 11 | A4          | Просек - Банцарево од km 18+125,17 до km 27+550,00                 | 9,425               | 9.11.2019.                | 16.1.2020.                     | 15.1.2021.              |
| 12 | A4          | Чифлик - Станичење од km 52+727,65 до km 64+800,00                 | 12,072              | 13.7.2017.                | 16.1.2020.                     | 23.7.2019.              |



| РБ             | Озна<br>ка<br>пута | НАЗИВ ДЕОНИЦЕ   | Дужина<br>деонице<br>(км) | Датум<br>пуштања у<br>саобраћај | Датум<br>почетка<br>наплате<br>путарине | Датум<br>почетка<br>одржавања |
|----------------|--------------------|---|---------------------------|---------------------------------|---|-------------------------------|
| 13             | А4                 | Банцарево – Црвена Река од од km 27+550 до km 40+650          | 13,100                    | 9.11.2019.                      | 16.1.2020.                              | 15.1.2021.                    |
| 14             | А4                 | Црвена Река– Чифлик од km 40+650 до km 52+727,65              | 12,078                    | 13.7.2017.                      | 16.1.2020.                              | 23.7.2019.                    |
| 15             | А4                 | Станичење – Пирот исток од km 64+800 до km 81+450             | 16,650                    | 8.3.2019.                       | 16.1.2020.                              | 23.7.2019.                    |
| 16             | А4                 | Пирот исток – Суково од km 81+450 до km 87+447,73             | 5,998                     | 16.9.2017.                      | 16.1.2020.                              | 23.7.2019.                    |
| 17             | А4                 | Суково – Димитровград од km 87+447,73 до km 95+731,17         | 8,283                     | 16.9.2017.                      | 16.1.2020.                              | 23.7.2019.                    |
| 18             | А4                 | Обилазница око Димитровграда од km 95+731,17 до km 104+403,74 | 8,673                     | 16.9.2017.                      | 01.1.2018.                              | 23.7.2019.                    |
| <b>УКУПНО:</b> |                    |   | <b>282,768</b>            |                                 |   |                               |

Напомена: У поступку ревизије достављена нам је непотпуна документација о појединачним деоницама приказаним у табели. Прегледом достављене документације, утврђено је да се називи почетног и завршног чвора деоница, као и подаци о стационажама (почетак и крај деоница), из уговора за изградњу, записника о примопредаји изграђених деоница, записника о раду комисије за вршење техничког прегледа изведених радова и Референтног система који је био у примени у 2022. години, код појединих деоница, међусобно не подударају.

Према објашњењу одговорних лица, приликом сачињавања списка новоизграђених деоница аутопута узети су подаци о стационажама из Записника о примопредаји, Главних пројеката и Грађевинских дозвола, а стационаже приказане у тој документацији су у складу са старим Референтним системом који није у употреби више од десет година. У поступку ревизије нису нам достављени подаци из поменутог Референтног система. За потребе Извештаја коришћени су збирни, односно укупни подаци о дужини изграђених деоница из Референтног система, са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Од 18 деоница државних путева IA реда у дужини од 283 km, наведених у табели број 11, које Предузеће није евидентирало у пословним књигама, за седам деоница државних путева IA реда у дужини од 113 km (деонице из табеле број 11 под редним бројевима 1-3, 5-6 и 11-12: Грабовница - Грделица, Владичин Хан - Доњи Нерадовац, Доњи Нерадовац - Српска Кућа, Љиг - Бољковци - Таково - Прељина, Уб - Лајковац, Просек - Банцарево и Чифлик - Станичење), које су пуштене у саобраћај у периоду од 2013. до 2019. године и на којима врши наплату путарине и одржавање, Предузеће је као управљач и крајњи корисник државних путева, потписало Записнике о примопредаји путева и документације, са привредним друштвом „Коридори Србије“ д. о. о. Београд, као вршиоцем инвеститорске функције на изградњи деоница чија се примопредаја врши. У складу са наведеним Записницима о примопредаји путева и документације, цена коштања изградње седам деоница пута чија је примопредаја извршена, износи укупно 77.766.313 хиљада динара.

Такође, од 18 деоница државних путева наведених у табели број 11, Предузеће као управљач државних путева, није евидентирало у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године седам деоница државних путева IA реда у дужини од 91 km, које су пуштене у саобраћај у периоду од 2017. до 2019. године и на којима врши наплату путарине и одржавање, а за које није извршена примопредаја са привредним друштвом „Коридори Србије“ д. о. о. Београд, као вршиоцем инвеститорске функције на изградњи деоница пута и то деоница под редним



бројевима 4 и 13-18: Грделица - Владичин Хан, Банцарево - Црвена Река, Црвена Река - Чифлик, Станичење - Пирот, Пирот исток - Суково, Суково - Димитровград и Обилазница око Димитровграда. Према подацима из Напомена уз редован годишњи финансијски извештај за 2022. годину привредног друштва „Коридори Србије“ д. о. о. Београд, као вршиоца инвеститорске функције, наведене деонице се воде у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, до завршетка изградње, и исказане су у износу од 151.804.239 хиљада динара.

Протоколом о регулисању међусобних односа који је закључен октобра 2019. године између Јавног предузећа „Путеви Србије“, као управљача државних путева IA реда на које се односи овај Протокол и привредног друштва „Коридори Србије“ д. о. о. као вршиоца инвеститорске функције на изградњи државних путева IA реда на које се односи овај Протокол, регулишу се међусобни односи страна - потписница у погледу новоизграђених деоница државних путева IA реда које су у саобраћајној употреби, у прелазном периоду - до исходавања употребних дозвола и примопредаје између вршиоца инвеститорске функције и управљача државних путева.

Према члану 1 Протокола, у погледу новоизграђених деоница државних путева IA реда које су у саобраћајној употреби, у прелазном периоду - од почетка саобраћајне употребе (по основу пробног рада, на основу решења о привременом режиму саобраћаја или на други начин) до исходавања употребних дозвола, Јавно предузеће „Путеви Србије“ као управљач, у оквиру своје надлежности и редовне делатности, ће предузимати све потребне, законом и другим прописима и актима предвиђене мере и активности - делатности управљања, које су од значаја за безбедно и несметано коришћење - саобраћајну употребу предметних путних деоница, а које нису у надлежности привредног друштва „Коридори Србије“ д. о. о. као вршиоца инвеститорске функције на изградњи.

Привредно друштво „Коридори Србије“ д. о. о. ће, као вршилац инвеститорске функције, у прелазном периоду - до исходавања употребних дозвола, у оквиру своје надлежности и редовне делатности предузимати све потребне мере и активности које су усмерене на окончање реализације пројеката изградње по уговорима о грађењу које су „Коридори Србије“ закључили у својству инвеститора, укључујући и предузимање мера усмерених на отклањање евентуалних недостатака у гарантним роковима, као и мере усмерене на исходавање употребних дозвола.

Привредно друштво „Коридори Србије“ д. о. о. као вршилац инвеститорске функције, ће Јавном предузећу „Путеви Србије“ обезбедити, одмах или непосредно по пуштању деонице државног пута у саобраћај, потребну / расположиву документацију која се односи на предметну деоницу, а која је од значаја за предузимање активности и мера предвиђених овим Протоколом од стране Јавног предузећа „Путеви Србије“.

Према члану 4 овај Протокол се закључује на неодређено време, а стране - потписнице се међусобно обавезују да уредно и благовремено обавештавају једна другу о свим околностима које би могле бити од значаја и од утицаја на реализацију циљева на које се односи овај Протокол.

Од 18 деоница државних путева наведених у табели број 11, Предузеће као управљач државних путева и инвеститор, није евидентирало у пословним књигама на дан 31. децембар 2022 године четири деонице државних путева IA реда у дужини од 79 km, које су пуштене у саобраћај у периоду од 2019. до 2022. године и на којима врши наплату путарине и одржавање и то деонице под редним бројевима 7-10: Сурчин југ - Обреновац, Обреновац - Уб, Лајковац - Љиг и Прељина - Паковаће.



Према подацима из Извештаја Државне ревизорске институције о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за 2022. годину, у оквиру нефинансијске имовине у припреми, између осталог, исказана је и вредност изградње наведених 18 деоница аутопута у износу од најмање 140.135.071 хиљаду динара.

Од описаних 18 деоница државних путева IА реда изграђених у дужини од 283 km, надлежно Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је издало употребне дозволе за пет деоница аутопута у укупној дужини од 60 km.

Према захтевима параграфа 7 Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, набавна вредност/цена коштања неке некретнине, постројења и опреме се признаје као средство ако, и само ако:

(а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет; и

(б) се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Према Концептуалном оквиру за финансијско извештавање<sup>20</sup>, Поглавље 4:

- параграф 4.4 (а) Имовина се дефинише као ресурс који је контролисан од стране ентитета као резултат прошлих догађаја и од кога се очекује прилив будућих економских користи за ентитет.

- параграф 4.12 У одређивању постојања имовине, право власништва није од суштинске важности.

- параграфи 4.38 и 4.44 Критеријуми за признавање ставки у финансијским извештајима су: (а) ако је вероватно да ће доћи до прилива у или одлива из ентитета будуће економске користи повезане са том ставком; и (б) ако ставка има цену коштања или вредност која се може поуздано одмерити.

- параграф 4.41 У многим случајевима, цена коштања или вредност мора да се процени. Коришћење разумних процена је кључни део састављања финансијских извештаја и не смањује њихову поузданост.

У поступку ревизије је утврђено и да Предузеће није извршило годишњи попис дела имовине са стањем на дан 31. децембар 2022. године, и то државних путева, мостова и тунела, садашње вредности од 433.635.352 хиљаде динара и грађевинског земљишта, које је у пословним књигама исказано у износу од 83.532.759 хиљада динара, као ни државних путева и путних објеката који нису евидентирани у пословним књигама Предузећа а којима Предузеће управља.

**Откривена неправилност:** Предузеће није евидентирало у пословним књигама и исказало у финансијским извештајима, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, 18 деоница државних путева IА реда у дужини од 283 km, које су пуштене у саобраћај у периоду од 2013. до 2022. године и на којима као управљач државних путева, врши наплату путарине и одржавање, као ни путне објекте на наведеним деоницама (тунеле и мостове) и то: четири деонице аутопута А1 у дужини од 65 km, шест деоница аутопута А2 у дужини од 132 km и осам деоница аутопута А4 у дужини од 86 km, што није у складу са параграфом 7, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и параграфима 4.4 (а), 4.38 и 4.44 Концептуалног оквира за финансијско извештавање. Такође, због неизвршеног евидентирања наведених путева и путних објеката у пословним књигама, Предузеће за исте не обрачунава трошкове амортизације. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност земљишта и грађевинских објеката у износу од 520.488.208

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“, број 123/20





хиљада динара, као и на исказане трошкове амортизације у износу од 14.851.188 хиљада динара.

**Ризик:** Због неизвршеног евидентирања у пословним књигама државних путева и путних објеката, на којима Предузеће као управљач државних путева, врши наплату путарине и одржавање, повећава се ризик од не приказивања имовине у финансијским извештајима Предузећа у складу са законом, као и припадајућих трошкова амортизације.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Предузећу да, као управљач државних путева, евидентира у пословним књигама и искаже у финансијским извештајима, 18 деоница државних путева IА реда у дужини од 283 km, које су пуштене у саобраћај у периоду од 2013. до 2022. године и на којима врши наплату путарине и одржавање.

#### 3.3.2.4. *Постројења и опрема*

Постројења и опрема исказани су у износу од 2.012.109 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 12: Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

| Опис  | 2022. година     |
|---|------------------|
| Канцеларијска опрема (намештај, рачунари, теписи, клима уређаји, ...)   | 471.265          |
| Постројења (електро расвета, фото опрема, сигнализација, трафо станице, бројачи саобраћаја, лабораторија за асфалт, пуњачи е- аутомобила ...) | 3.248.534        |
| Опрема (рачунарска у наплатним станицама, комуникациона, за мерење оптерећења на мосту, јавну безбедност, мапирање коловоза..)                | 1.650.653        |
| Исправка вредности опреме   | (3.358.343)      |
| <b>Укупно:</b>  | <b>2.012.109</b> |

У 2022. години предузеће је набавило постројења и опрему у износу од 571.684 хиљаде динара и то: постројења у износу од 453.447 хиљада динара (електронска и фотографска опрема, бројачи саобраћаја и друго), канцеларијску опрему у износу од 55.283 хиљаде динара (рачунарска опрема у канцеларијама, клима уређаји и друго) и осталу опрему у износу од 62.954 хиљаде динара (рачунарска опрема за системе наплате путарине, мерење равности коловоза и друго).

На основу Одлуке Надзорног одбора о продаји службених возила број 953-4836/22-14 од 24. марта 2022. године и Записника о примопредаји возила од 29. јула 2022. године, Предузеће је дана 31. јула 2022. године, искњижило 64 службена возила набавне вредности у износу 89.787 хиљада динара, отписане вредности у износу 89.494 хиљада динара и садашње вредности у износу од 293 хиљаде динара.

Предузеће је на основу одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 953-809/23-12 од 1. фебруара 2023. године, искњижило опрему набавне вредности у износу 90.941 хиљаде динара, исправке вредности у износу од 89.296 хиљада динара, садашње вредности у износу 1.645 хиљада динара.

#### 3.3.2.5. *Преиспитивање корисног века употребе опреме*

На крају извештајног периода и у претходним периодима Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према новим проценама корисног века употребе опреме, а на основу преиспитивања корисног века употребе основног



средства на крају сваке године, како је предвиђено параграфима 50 и 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 - Некретнине, постројења и опрема. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији 12.201 ставке опреме књиговодствено амортизоване (11 службених возила, 39 агрегата, 174 категоризатора возила, 184 дистрибутера картица, 264 детектора возила, 66 сервер рачунара, 275 електромоторних рампи, 17 семафорских сигнализација, 323 рачунара, и 10.848 ставки друге опреме), која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност књиговодствено амортизоване опреме, на дан 31. децембар 2022. године износи 2.166.069 хиљада динара односно, 40% укупне набавне вредности опреме исказане у финансијским извештајима у износу од 5.370.453 хиљаде динара, а садашње вредности 2.012.109 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Међународним рачуноводственим стандардом 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке прописани су критеријуми за избор и промену рачуноводствених политика, као и рачуноводствени поступак и обелодањивање промена рачуноводствених политика, промене рачуноводствених процена и корекција грешака.

**Откривена неправилност:** Предузеће у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године има евидентирану 12.201 ставку опреме књиговодствено амортизоване (11 службених возила, 174 категоризатора возила, 323 рачунара, 275 електромоторних рампи, 184 дистрибутера картица и 11.234 ставке остале опреме) која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност отписаних средстава на дан биланса стања износи 2.166.069 хиљада динара, што чини 40% укупне набавне вредности опреме исказане у финансијским извештајима у износу од 5.370.453 хиљаде динара, а садашње вредности 2.012.109 хиљада динара. Трошкови амортизације описаних средстава распоређени су само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, и у претходним периодима, Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме на крају сваке године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према новим проценама корисног века употребе опреме, како је предвиђено параграфима 50 и 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 - Некретнине, постројења и опрема.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши преиспитивање корисног века употребе опреме, постоји ризик од погрешног исказивања опреме у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународног рачуноводственог стандарда 16 - Некретнине, постројења и опрема.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Предузећу да у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 16 - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.



### 3.3.2.6. Некретнине, постројења и опрема узете у лизинг са правом коришћења преко годину дана

Некретнине, постројења и опрема узете у лизинг са правом коришћења преко годину дана, исказане су у износу од 157.316 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 13: Структура некретнина, постројења и опреме узете у лизинг са правом коришћења преко годину дана

-у хиљадама динара-

| Опис   | 2022. година   | 2021. година   |
|--|----------------|----------------|
| Некретнине, постројења и опрема узете у лизинг са правом коришћења преко годину дана                     | 386.610        | 304.705        |
| Исправка вредности некретнина, постројења и опрема узетих у лизинг са правом коришћења преко годину дана | (229.294)      | (96.396)       |
| <b>Укупно:</b>   | <b>157.316</b> | <b>208.309</b> |

Основна средства узета у лизинг, исказана у износу од 157.316 хиљада динара, односе се на закуп пословног простора и службених аутомобила са правом коришћења преко годину дана.

Предузеће је закључило шест уговора о закупу пословног простора и два уговора о закупу службених возила путем оперативног лизинга са „Ауто Чачак“ д. о. о. Нови Београд и „Fleet Partner“ д. о. о. Београд. У наредној табели дат је преглед уговора о закупу некретнина, постројења и опреме са правом коришћења преко годину дана:

Табела број 14: Преглед некретнина, постројења и опреме узете у лизинг са правом коришћења преко годину дана

-у хиљадама динара-

| Опис  | 2022. година   |
|---|----------------|
| Уговори о закупу службених возила путем оперативног лизинга     | 106.157        |
| Уговор о закупу пословног простора у Чачку                      | 18.376         |
| Уговор о закупу пословног простора за смештај архиве, Батајница | 14.737         |
| Уговор о закупу пословног простора, Влајковићева 19, Београд    | 11.278         |
| Уговори о закупу пословног простора, Устаничка 64, Београд      | 4.225          |
| Уговор о закупу складишног простора на отвореном, Вранић        | 1.437          |
| Уговор о закупу магацина, Волгина 15, Београд                   | 1.106          |
| <b>Укупно:</b>  | <b>157.316</b> |

Некретнине и друга средства, које узима у дугорочни закуп, Предузеће признаје у складу са МСФИ 16 - Лизинг.

### 3.3.2.7. Некретнине, постројења и опрема у припреми

У некретнине, постројења и опрему, Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године инвестирало средства у износу од 31.629.795 хиљада динара. У наредној табели је дат преглед некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31. децембар 2022. године:

Табела број 15: Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31. децембар 2022. године

-у хиљадама динара-

| Опис                     | Износ      |
|--------------------------|------------|
| Експропријација земљишта | 13.994.535 |
| Грађевински радови       | 12.914.600 |



| Опис   | Износ             |
|--|-------------------|
| Студије и пројектна документација са издацима за техничку контролу   | 2.364.224         |
| Надзор над извођењем грађевинских радова   | 134.803           |
| Остала непоменута улагања (таксе, накнаде за дозволе, решења, сагласности за локацијске услове, накнаде за услуге Републичког геодетског завода и друго) | 837.404           |
| Грађевински објекти у припреми   | 459.406           |
| Постројења и опрема у припреми   | 543.747           |
| Остала улагања   | 381.076           |
| <b>Укупно:</b>   | <b>31.629.795</b> |

Предузеће је у току 2022. године активирало средства у припреми у износу од 3.827.108 хиљада динара и извршило нова улагања у износу од 14.938.523 хиљаде динара. Повећање вредности се у највећем делу односи на улагања у експропријацију земљишта у износу од 6.019.100 хиљада динара и радове (изградња, реконструкција, рехабилитација и надзор) у износу од 7.216.308 хиљада динара.

Табела број 16: Преглед повећања некретнина, постројења и опреме у припреми у 2022. години по инвестицијама

-у хиљадама динара-

| Шифра инвестиције | Назив инвестиције   | Износ             |
|-------------------|---|-------------------|
| 2614              | Експропријација земљишта А1 деоница Ниш – Мердаре                   | 1.839.354         |
| 3030              | Појачано одржавање ИБ-Б19-Б26 Шабац – Лозница                       | 1.743.131         |
| 2743              | Појачано одржавање ИБ, Б-35 Меровина-Прокупље                       | 999.193           |
| 3032              | Експропријација земљишта А2-Нови Београд – Сурчин                   | 927.543           |
| 2835              | Појачано одржавање А1 Деоница Ражањ – Параћин                       | 925.590           |
| 2676              | Појачано одржавање ИБ-Б35 (М-25),Књажевац-Зајечар                   | 686.452           |
| 2428              | Лот Б1-Б2-Б3.1 Мост Бр.8 Преко Саве Е-70/Е-75                       | 572.306           |
| 2814              | Експропријација земљишта на А2 деоница Прељина – Пожега             | 535.847           |
| 2877              | Појачано одржавање ИБ,Б-29 Сјеница – Сушица, Мост Преко Реке Вапе   | 465.908           |
| 3048              | Проширење наплатних станица са опремом                              | 435.172           |
| 2914              | Појачано одржавање пута А1 Ражањ-Параћин-Алексинач – Рума – Пећинци | 395.247           |
| 2852              | Појачано одржавање ИБ, Б-33 Неготин – Граница са Бугарском          | 360.185           |
| 2834              | Појачано одржавање И-Б, Б-13 Зрењанин – Ечка                        | 346.646           |
| 2116              | Експропријација земљишта на деоници Е-763 Лајковац-Љиг              | 290.584           |
|                   | Остала улагања у некретнине, постројења и опрему у припреми         | 4.415.365         |
|                   | <b>Укупно:</b>  | <b>14.938.523</b> |

У току 2022. године Предузеће је извршило смањење вредности инвестиција у припреми на терет капитала - резерви у износу од 1.075.340 хиљада динара, највећим делом по основу исправке грешке из ранијих година у вези са инвестицијама у току које су требале бити активирани пре корекције вредности путне мреже која је евидентирана у пословним књигама на дан 1. јануар 2021. године.



### 3.3.2.8. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Табела број 17: Преглед датих аванса за некретнине, постројења и опрему на дан 31. децембар 2022. године

|   | -у хиљадама динара- |                  |
|---|---------------------|------------------|
| Аванси за некретнине, постројења и опрему | 2.219.610           | 2.001.128        |
| Исправка вредности датих аванса           | (326.700)           | (326.858)        |
| <b>Укупно:</b>                            | <b>1.892.910</b>    | <b>1.674.270</b> |

Аванси за некретнине, постројења и опрему се односе на авансе уплаћене извођачима радова за радове и услуге по основу закључених уговора. У наставку се даје преглед плаћених аванса за некретнине, постројења и опрему добављачима:

Табела број 18: Преглед плаћених аванса добављачима на дан 31. децембар 2022. године

|  | -у хиљадама динара- |  |
|--|---------------------|--|
| Добављач   | Износ               |  |
| „Србијааутопут“ д.о.о. Београд   | 597.324             |  |
| „Ек-Рет insaat Sanayi Taahhut ve Ticaret“ Limited Sirketi, Анкара Турска | 459.033             |  |
| „ПЗП Крагујевац“ доо Крагујевац  | 245.016             |  |
| „Sinohydro Corporation Limited“ огранак Београд                          | 221.889             |  |
| „Нови Пазар-пут“ д.о.о. Нови Пазар                                       | 213.966             |  |
| Остали добављачи   | 155.682             |  |
| <b>Укупно:</b>   | <b>1.892.910</b>    |  |

Предузеће је у току 2022. године усагласило са добављачима 57% вредности плаћених аванса.

У поступку ревизије, Државна ревизорска институција је послала осам конфирмација добављачима Предузећа за потврду салда датих аванса у износу од 1.802.233 хиљаде динара. Одговор је доставило пет добављача и потврдило стање датих аванса у износу од 1.095.505 хиљада динара (58% од укупно датих аванса).

### 3.3.3. Залихе

Залихе су на дан 31. децембар 2022. године исказане у износу од 1.281.198 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 19: Структура залиха

|   | -у хиљадама динара- |                  |
|---|---------------------|------------------|
| Опис  | 2022. година        | 2021. година     |
| Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 3.939               | 7.146            |
| Роба  | 100.522             | 69.736           |
| Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи         | 1.176.737           | 1.005.916        |
| <b>Укупно:</b>                                    | <b>1.281.198</b>    | <b>1.082.798</b> |

#### 3.3.3.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар, исказани у износу од 3.939 хиљада динара, односе се на залихе ауто гума, алата и ситног инвентара.

Предузеће је на основу одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 953-809/23-12 од 1. фебруара 2023. године, расходовало ситан инвентар на залихама набавне вредности 365 хиљада динара и исправке вредности 365 хиљада динара.



### 3.3.3.2. Роба

Табела број 20: Структура робе на залихама на дан 31. децембар 2022. године

| Опис                     | -у хиљадама динара- |  |
|--------------------------|---------------------|--|
|                          | 2022. година        |  |
| Роба у магацину          | 90.708              |  |
| Роба у промету на велико | 5.809               |  |
| Роба код других          | 3.736               |  |
| Роба у малопродаји       | 269                 |  |
| <b>Укупно:</b>           | <b>100.522</b>      |  |

Роба на залихама у износу од 100.522 хиљаде динара се односи на ТАГ уређаје за електронску наплату путарине које је Предузеће набавило од добављача Институт „Михајло Пупин“ д. о. о. Београд на основу Уговора о испоруци добара број 454-601 од 18. маја 2021. године и уговора број 454-213 од 30. марта 2022. године.

Предузеће је на основу одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 953-809/23-12 од 1. фебруара 2023. године, расходовало 3.019 комада ТАГ уређаја чија вредност износи 4.677 хиљада динара.

### 3.3.3.3. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Табела број 21: Структура плаћених аванса

| Опис   | -у хиљадама динара- |  |
|--|---------------------|--|
|  | 2022. година        |  |
| Плаћени аванси за материјал резервне делове и инвентар у земљи | 980.600             |  |
| Плаћени аванси за услуге у земљи                               | 196.137             |  |
| <b>Укупно:</b>   | <b>1.176.737</b>    |  |

Плаћени аванси у износу од 980.600 хиљада динара се највећим делом односе на авансе за набавку индустријске соли за путеве у износу од 885.914 хиљаде динара, дате по основу уговора о обављању радова на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева број 02-1005 од 1. априла 1992. године и анекса овог уговора.

Табела број 22: Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи

| Опис                              | -у хиљадама динара- |                    |                |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
|                                   | Износ               | Исправка вредности | Нето износ     |
| Плаћени аванси за индустријску со | 885.914             | 0                  | 885.914        |
| Плаћени аванси за добра           | 73.353              | (1.141)            | 72.212         |
| Плаћени аванси за услуге          | 22.508              | (34)               | 22.474         |
| <b>Укупно:</b>                    | <b>981.775</b>      | <b>(1.175)</b>     | <b>980.600</b> |

Исправка вредности датих аванса односи се на исправке вредности извршене ранијих година.

Табела број 23: Структура плаћених аванса добављачима за набавку индустријске соли на дан 31. децембар 2022. године

| Назив добављача                    | -у хиљадама динара- |  |
|------------------------------------|---------------------|--|
|                                    | Износ               |  |
| „Србијааутопут“ д.о.о. Београд     | 177.696             |  |
| „Путеви“ а.д. Ужице                | 110.419             |  |
| „Нови Пазар-пут“ д.о.о. Нови Пазар | 73.444              |  |



| Назив добављача                                | Износ          |
|--|----------------|
| „Страбаг“ д.о.о. Београд – огранак ПЗП Зајечар | 66.821         |
| „Војпут“ д.о.о. Суботица                       | 52.667         |
| „Страбаг“ д.о.о. Београд – огранак ПЗП Београд | 50.399         |
| Остали добављачи                               | 354.468        |
| <b>Укупно:</b>                                 | <b>885.914</b> |

Плаћени аванси за добра у износу од 73.353 хиљаде динара се највећим делом односе на авансе за набавку ТАГ уређаја, дате добављачу Институт „Михајло Пупин“ д. о. о. Београд на основу Уговора о испоруци добара број 454-213 од 22. марта 2022. године, у износу од 70.982 хиљаде динара.

Плаћени аванси за услуге у земљи у износу од 196.137 хиљада динара се највећим делом односе на дат аванс добављачу „Србијааутопут“ д. о. о. Београд, у износу од 158.675 хиљада динара, у складу са Предмером и предрачуном број 953-29516/21-1 од 27. децембра 2021. године за извођење радова на левој траци државног пута IА реда, деоница петља Пожаревац – петља Велика Плана.

Предузеће је на основу одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 953-809/23-12 од 1. фебруара 2023. године извршило отпис датих аванса у износу од 5.110 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност залиха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје износе 12.493 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 24: Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година  | 2021. година |
|--|---------------|--------------|
| <b>Потраживања по основу продаје</b>             |               |              |
| Потраживања од купаца у земљи                    | 12.644        | 13.091       |
| Исправка вредности потраживања од купаца у земљи | (151)         | (3.499)      |
| <b>Укупно</b>                                    | <b>12.493</b> | <b>9.592</b> |

#### 3.3.4.1. Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи у износу од 12.644 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 25: Структура потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година  |
|---|---------------|
| Потраживања од купаца за испоручен материјал и опрему | 7.661         |
| Потраживања за путарину по основу градских карата     | 3.549         |
| Потраживања од купаца по другим основама              | 1.434         |
| <b>Укупно</b>   | <b>12.644</b> |



3.3.4.1.1. Потраживања од купаца за испоручен материјал и опрему износе 7.661 хиљаду динара а односе се на потраживања од купаца наведених у следећој табели:

Табела број 26: Потраживања од купаца за испоручен материјал и опрему

- у хиљадама динара -

| Назив купца                                 | 2022. година |
|---|--------------|
| Општинска управа Кучево                     | 2.750        |
| ПД Рециклажни центар М.М.Л. д. о. о. Гроцка | 4.757        |
| Остали купци                                | 154          |
| <b>Укупно</b>                               | <b>7.661</b> |

Потраживање од купца Општинска управа Кучево је исказано по рачуну број 616-2 од 31.10.2022. године, за испоручену стругану асфалтну масу.

Стругану асфалтну масу, Предузеће је у 2022. години највећим делом испоручивало градовима и општинама по њиховим захтевима, за потребе насипања локалних путева, на основу закљученог уговора о уступању стругане асфалтне масе. Стругана асфалтна маса је процењена на вредност од 1.000 динара по  $m^3$  без пореза на додатну вредност (ПДВ). Купац плаћа ПДВ који је обрачунат на процењену вредност уступљене стругане асфалтне масе. О расходовању дотрајале стругане асфалтне масе и уступању без накнаде, Предузеће доноси решење а о извршеном преузимању исте сачињава се записник.

За ненаплаћено потраживање у износу од 2.750 хиљада динара, Предузеће је покренуло парнични поступак против Општинске управе Кучево дана 13. децембра 2022. године.

Потраживање од купца Привредно друштво Рециклажни центар М.М.Л. д. о. о. Гроцка, у износу од 4.757 хиљада динара, исказано је по рачунима за испоручено отпадно гвожђе, алуминијум, пластику и друге секундарне сировине настале расходовањем елемената саобраћајне сигнализације и опреме државног пута I А реда.

Расходовање дотрајалих елемената саобраћајне сигнализације и опреме државног пута I А реда је извршено Решењем в. д. директора број 953-5708 од 8. марта 2021. године.

Предузеће је са купцем закључило Уговор о купопродаји расходованих дотрајалих елемената саобраћајне сигнализације и опреме државног пута I А реда, број 454-665 од 2. септембра 2022. године.

3.3.4.1.2. Потраживања за путарину по основу градских карата износе 3.549 хиљада динара и односе се на потраживања за путарину по основу градских карата од града Београда у износу од 2.615 хиљада динара, града Ниша у износу од 860 хиљада динара и општине Сврљиг у износу од 74 хиљаде динара. Ова потраживања се највећим делом односе на потраживања по рачунима за путарину по основу градских карата за децембар 2022. године.

3.3.4.1.3. Потраживања од купаца по другим основама, на дан 31.12.2022. године, износе 1.434 хиљаде динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину Предузеће није обелоданило информације о неусаглашеним потраживањима по основу продаје, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. Веза, Напомена 3.3.5.1.5.7.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.





### 3.3.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 890.866 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 27: Структура осталих краткорочних потраживања

- у хиљадама динара -

| Опис                     | 2022. година   | 2021. година   |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Друга потраживања        | 884.481        | 995.780        |
| Порез на додату вредност | 6.385          | 0              |
| <b>Укупно:</b>           | <b>890.866</b> | <b>955.780</b> |

#### 3.3.5.1. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 884.481 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 28: Структура других потраживања

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година   |
|---|----------------|
| Потраживања за камату и дивиденде                 | 8.569          |
| Потраживања од запослених                         | 11.703         |
| Потраживања од државних органа и организација     | (11.755)       |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају | 176            |
| Потраживања по основу накнада штета               | 109.309        |
| Остала краткорочна потраживања                    | 766.479        |
| <b>Укупно:</b>                                    | <b>884.481</b> |

##### 3.3.5.1.1. Потраживања за камату и дивиденде

Потраживања за камату и дивиденде исказана у укупном износу од 8.569 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 29: Структура потраживања за камату и дивиденде

- у хиљадама динара -

| Опис  | Потраживање   | Исправка вредности | Стање на дан 31.12.2022. |
|---|---------------|--------------------|--------------------------|
| Потраживања на име затезне камате за неблаговремено плаћање накнаде за коришћење путева | 31.240        | 28.012             | 3.228                    |
| Потраживања на име затезне камате за неблаговремено плаћање путног земљишта             | 12.539        | 7.242              | 5.297                    |
| Потраживања на име затезне камате за неблаговремено плаћање по другим основама          | 2.146         | 2.102              | 44                       |
| Потраживања на име затезне камате за неблаговремено плаћање накнаде за ванредни превоз  | 45            | 45                 | 0                        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>45.970</b> | <b>37.401</b>      | <b>8.569</b>             |

Потраживања за камату и дивиденде највећим делом се односе на потраживања за камату од следећих партнера:



Табела број 30: Потраживања за камату по партнерима

- у хиљадама динара -

| РБ | Шифра партнера и назив                               | Потраживање на дан 31.12.2022. | Исправка вредности на дан 31.12.2022. |
|----|--|--------------------------------|---------------------------------------|
| 1  | 103 ЕЛП Eurolux petrol, Београд (Euro-pen)           | 13.514                         | 13.514                                |
| 2  | 377 Brazda company доо, Сремски Карловци у стечају   | 3.592                          | 3.592                                 |
| 3  | 8962 Механика group доо, Темерин                     | 3.373                          | 3.359                                 |
| 4  | 6689 АМСС пословни систем доо, Београд               | 2.114                          | 2.114                                 |
| 5  | 2892 Interspeed trade, Београд                       | 1.878                          | 1.878                                 |
| 6  | 92027 ДМВ petrol oil доо, Аранђеловац                | 1.298                          | 0                                     |
| 7  | 7241 Физичко лице                                    | 1.249                          | 1.249                                 |
| 8  | 13118 Ристић НВ ауто доо, Шабац                      | 1.098                          | 1.098                                 |
| 9  | 93 F&M petrol, Бачка Паланка                         | 980                            | 980                                   |
| 10 | 6118 SMD petrol, Чачак                               | 897                            | 897                                   |
| 11 | 3716 Експрес гас, Нови Сад                           | 754                            | 754                                   |
| 12 | 8090 Физичко лице                                    | 732                            | 732                                   |
| 13 | 140 Октан екстра доо, Мала Врањска                   | 694                            | 0                                     |
| 14 | 34486 Павловић доо, Лапово                           | 683                            | 0                                     |
| 15 | 2420 Југово petrol J&N petrol (SD petrol), Смедерево | 672                            | 672                                   |
| 16 | 3427 Ибар форма, Краљево                             | 580                            | 580                                   |
| 17 | 65156 Коцка петрол, Власотинце                       | 572                            | 0                                     |
| 18 | 10101 Аутоцентар Здравковић доо, Свилајнац           | 569                            | 569                                   |
| 19 | Остали   | 10.722                         | 5.413                                 |
|    | <b>Укупно:</b>                                       | <b>45.970</b>                  | <b>37.401</b>                         |

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину Предузеће није обелоданило информације о неусаглашеним потраживањима за камату од купаца, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. Веза, Напомена 3.3.5.1.5.7.

#### 3.3.5.1.2. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених исказана у укупном износу од 11.703 хиљаде динара односе се на:

Табела број 31: Структура потраживања од запослених

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година  |
|---|---------------|
| Потраживања на име кабинског депозита - динарског                 | 2.185         |
| Потраживања на име кабинског депозита - девизног                  | 6.887         |
| Потраживања по основу мобилних телефона                           | 7             |
| Потраживања од радника по другим основама                         | 104           |
| Потраживања од радника по основу мањкова по попису                | 228           |
| Потраживања од радника за неплаћену путарину по магнетној картици | 14            |
| Потраживања по основу мањкова у ЕУР                               | 432           |
| Потраживања на име мање уплаћеног дневног пазара                  | 1.578         |
| Потраживања по основу бензинских бонова                           | 255           |
| Потраживања по основу поштанских марки                            | 13            |
| <b>Укупно:</b>  | <b>11.703</b> |



Потраживања на име кабинског депозита, исказана у износу од 2.185 хиљада динара за динарски депозит и у износу од 6.887 хиљада динара за девизни депозит, односе се на укупан депозит динарски и девизни којим су задужена наплатна места ради враћања кусура приликом наплате путарине за возила домаћих и иностраних регистарских ознака. Предузеће је решењем о измени – повећању динарског депозита у Одсеку Београд-Баточина, НС Велика Плана број 953-23032/22-2 од 14. новембра 2022. године утврдило висину динарског депозита за одсеке (седам одсека, 202 наплатна места) у износу од 2.135 хиљада динара и решењем о измени – повећању девизног депозита у Одсеку Београд-Баточина, НС Велика Плана број 953-23032/22-1 од 14. новембра 2022. године утврдило висину девизног депозита за одсеке (седам одсека, 202 наплатна места) у износу од 58.700 ЕУР. Осим наведених, Предузеће утврђује и депозит по малопродајним местима на којима се врши продаја електронских уређаја за наплату путарине (ТАГ-ова).

Потраживања на име мање уплаћеног дневног пазара исказано је у износу од 1.578 хиљада динара и односи се на мање уплаћени дневни пазар за који Предузеће спроводи наплату обустављањем из зараде запосленог, као и наплату судским путем када је рачунополагач бивши запослени.

#### 3.3.5.1.3. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у укупном износу од 176 хиљада динара односе се на:

- потраживања за исплаћене накнаде зараде за боловање преко 30 дана у износу од 135 хиљада динара
- потраживање за исплаћено породилско одсуство у износу од једне хиљаде динара и
- потраживање за исплаћене друге накнаде у износу од 40 хиљада динара.

#### 3.3.5.1.4. Потраживања по основу накнада штета

Потраживања по основу накнада штета исказана у износу од 109.309 хиљада динара односе се на:

Табела број 32: Структура потраживања по основу накнада штета

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година   |
|--|----------------|
| Потраживања од других правних и физичких лица по другим основама             | 214.470        |
| Потраживања од правних лица по другим основама (спорна)                      | 723            |
| Потраживања од физичких лица по основу судских спорова                       | 69.336         |
| Исправка вредности потраживања од правних и физичких лица по другим основама | (175.220)      |
| <b>Укупно:</b>   | <b>109.309</b> |

Потраживања по основу накнада штета у највећем делу односе на потраживања од следећих партнера:

Табела број 33: Структура потраживања по основу накнада штета по партнерима

- у хиљадама динара -

| РБ | Шифра и назив партнера               | Потраживање на дан 31.12.2022. | Исправка вредности на дан 31.12.2022. |
|----|--------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| 1  | 80332-Град Суботица                  | 61.448                         | 0                                     |
| 2  | 3189-Србијааутопут доо, Београд      | 39.051                         | 21.331                                |
| 3  | 633-Војводинапут-Бачка доо, Нови Сад | 26.752                         | 25.391                                |



| РБ | Шифра и назив партнера                            | Потраживање на дан 31.12.2022. | Исправка вредности на дан 31.12.2022. |
|----|---|--------------------------------|---------------------------------------|
| 4  | 4771-Путеви Ужице ад, Ужице                       | 15.235                         | 11.204                                |
| 5  | 21134-Коридори доо, Београд                       | 9.873                          | 9.873                                 |
| 6  | 6156-Нови Пазар ПЗП доо, Нови Пазар               | 6.226                          | 5.132                                 |
| 7  | 73225-Физичко лице                                | 6.217                          | 6.217                                 |
| 8  | 6531-Strabag доо, Београд огранак Путеви, Чачак   | 5.448                          | 2.269                                 |
| 9  | 3718-Ваљево ПЗП ад, Ваљево                        | 5.149                          | 2.882                                 |
| 10 | 3990-Strabag доо, Београд огранак Зајечар         | 3.646                          | 1.012                                 |
| 11 | 2326-Крагујевац ПЗП, Крагујевац у стечају         | 3.241                          | 3.241                                 |
| 12 | 13708-Предузеће за путеве ад, Београд у стечају   | 3.169                          | 3.031                                 |
| 13 | 6986-Путеви Пожега ад, Пожега                     | 3.036                          | 1.528                                 |
| 14 | 45692-Крагујевац ПЗП доо, Крагујевац (стари 2326) | 2.732                          | 1.522                                 |
| 15 | 3682-Врање ПЗП ад, Врање у стечају                | 2.723                          | 2.452                                 |
| 16 | 12861-Физичко лице                                | 2.522                          | 2.522                                 |
| 17 | 15415-Физичко лице                                | 2.522                          | 2.522                                 |
| 18 | 23226-Физичко лице                                | 2.522                          | 2.522                                 |
| 19 | Остали  | 83.017                         | 70.570                                |
|    | <b>Укупно:</b>                                    | <b>284.529</b>                 | <b>175.220</b>                        |

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања за накнаду штете, послате су независне потврде салда (14), са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 182.305 хиљада динара, што чини 64% укупних потраживања за штете исказаних у пословним књигама Предузећа. Усаглашено стање је утврђено у износу од 1.130 хиљада динара, што чини 1% износа послатих независних потврда салда, неусаглашено стање је утврђено у износу од 159.714 хиљада динара, што чини 87% износа послатих независних потврда салда, односно 56% укупних потраживања за штете и за износ од 21.462 хиљада динара конфирмације нису достављене (12% износа послатих независних потврда салда).

Предузећу је у 2021. години, по основу накнаде штете, принудно наплаћен износ од 121.390 хиљада динара по основу Решења о извршењу 10 П 9/21 од 5. јануара 2021. године. Пресудом Врховног касационог суда РЕВ 3478/19 од 24. септембра 2020. године преиначена је пресуда Апелационог суда Гж 4792/18 од 7. марта 2019. године и потврђена пресуда Вишег суда у Београду П 1577/17 од 16. јануара 2018. године којом је Предузеће било солидарно одговорно за штету, у наведеном износу, са Градом Суботица. Захтев за регресирање штете у износу од 60.695 хиљада динара, што износи половину наплаћене штете, је упућен Граду Суботица, као и књижно задужење број 953-1036/21-1 од 15. јануара 2021. године.

Град Суботица, није, овером и потписом, потврдио стање потраживања Предузећа у износу од 61.448 хиљада динара на изводу отворених ставки који је послало Предузеће са стањем на дан 31. октобар 2022. године.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања за штете, послата је, између осталих, независна потврда салда Граду Суботици на коју је добијен одговор да Град Суботица нема исказану обавезу према Предузећу.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину Предузеће није обелоданило информације о неусаглашеним потраживањима за накнаду штете, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. Веза, *Напомена 3.3.5.1.5.7.*



**Откривена неправилност:** Предузеће није вршило умањење вредности потраживања од Града Суботице, на начин предвиђен параграфом 5.5.15, МСФИ 9 Финансијски инструменти, којим је прописано да ентитет, код потраживања из пословања, увек треба да одмерава резервисање за губитке по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања и није извршило исправку вредности потраживања од купца Града Суботице, у износу од 61.448 хиљада динара код којег је од рока за наплату прошло најмање 180 дана, што није у складу са чланом 59 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Путеви Србије“. Услед наведеног изражавамо резерву на исказани износ потраживања за накнаду штета у износу од 61.448 хиљада динара.

**Ризик:** Непримењивање професионалне регулативе може довести до погрешног одмеравања позиција у финансијским извештајима и доношења погрешних економских одлука.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Предузећу да изврши исправку вредности потраживања за накнаде штете од Града Суботице, у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти.

#### 3.3.5.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 766.479 хиљада динара (1.190.636 хиљада динара без исправке вредности), односе се на:

Табела број 34: Структура осталих краткорочних потраживања

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година |
|---|--------------|
| Потраживања по основу пуњења тагова (укупно)  | 701.425      |
| <i>Пуњење тагова</i>  | 28           |
| <i>Пуњење тагова преко дистрибутера</i>   | 77.695       |
| <i>Пуњење тагова post-paid</i>  | 622.072      |
| <i>Пуњење тагова post-paid ослобођено плаћања ПДВ-а</i>   | 102          |
| <i>Наплата по основу рекламације на ТАГ (технички проблеми)</i>   | 1.528        |
| Потраживања по основу накнаде за постављање водоводних, канализационих, електричних и телефонских водова        | 6.170        |
| Потраживања по основу годишње накнада за коришћење комерцијалних објеката којима је омогућен јавни пут (укупно) | 99.696       |
| <i>Годишња накнада за коришћење комерцијалних објеката којима је омогућен јавни пут</i>                         | 14.114       |
| <i>Годишња накнада за коришћење комерцијалних објеката којима је омогућен јавни пут (тужени)</i>                | 85.582       |
| Потраживања по основу накнаде за путарину (укупно)  | 248.448      |
| <i>Накнада за путарину (по изјави)</i>  | 228.255      |
| <i>Накнада за путарину (по одбегу без ПДВ-а)</i>  | 4.901        |
| <i>Накнада за неплаћену путарину (пропуснице без основа, без ПДВ-а)</i>   | 1.765        |
| <i>Накнада за путарину (по одбегу са ПДВ-ом)</i>  | 3.494        |
| <i>Накнада за неплаћену путарину (замена картица без ПДВ)</i>   | 74           |
| <i>Накнада за неплаћену путарину (замена картица са пдв-ом)</i>   | 247          |
| <i>Спорна потраживања по основу бонова за безготовинско плаћање путарине</i>                                    | 9.712        |
| Потраживања за ванредни превоз (укупно)   | 16.671       |
| <i>Потраживања за ванредни превоз</i>   | 14.851       |
| <i>Потраживања за ванредни превоз (утужени)</i>   | 1.820        |



| Опис  | 2022. година     |
|---|------------------|
| Потраживања по основу накнаде за постављање рекламних таблоа, панона (укупно)       | 6.556            |
| <i>Накнада за постављање рекламних таблоа, панона</i>                               | <i>910</i>       |
| <i>Накнада за постављање рекламних таблоа, панона (тужени)</i>                      | <i>5.646</i>     |
| Потраживања по основу накнаде за закуп делова земљишног појаса јавног пута (укупно) | 111.670          |
| <i>Накнада за закуп делова земљишног појаса јавног пута</i>                         | <i>45.175</i>    |
| <i>Накнада за закуп делова земљишног појаса јавног пута (тужени)</i>                | <i>66.495</i>    |
| <b>Укупно:</b>  | <b>1.190.636</b> |
| Исправка вредности осталих краткорочних потраживања                                 | (424.157)        |
| <b>Свега:</b>   | <b>766.479</b>   |

Предузеће као управљач јавног, односно државног пута наплаћује накнаде за коришћење јавних путева који су прописани Законом о накнадама за коришћење јавних добара<sup>21</sup>.

Чланом 186 до 213 поменутог закона прописане су накнаде које се тичу коришћења јавних путева и то:

1) накнада за ванредни превоз, и то за:

- (1) прекорачење дозвољене димензије;
- (2) прекорачење дозвољене укупне масе;
- (3) прекорачење дозвољеног осовинског оптерећења;

2) накнада за постављање рекламних табли, рекламних панона, уређаја за обавештавање или оглашавање поред јавног пута, односно на другом земљишту које користи управљач јавног пута, у складу са прописима;

3) посебна накнада за употребу јавног пута, његовог дела или путног објекта - путарина;

4) накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута;

5) накнада за употребу државног пута за возила регистрована у иностранству;

6) накнада за постављање водовода, канализације, електричних водова, електронске комуникационе мреже и слично на јавном путу.

3.3.5.1.5.1. Потраживања по основу пуњења уређаја (тагова) за електронску наплату путарине (ЕНП) у припејд систему и у пост-пејд систему

Потраживања по основу пуњења тагова исказана у износу од 701.425 хиљада динара, највећим делом се односе на потраживања од следећих купаца:

Табела број 35: Структура потраживања по основу пуњења тагова по партнерима

- у хиљадама динара -

| РБ | Шифра и назив партнера                              | Потраживање на дан 31.12.2022. | Исправка вредности на дан 31.12.2022. |
|----|---|--------------------------------|---------------------------------------|
| 1  | 75389-Енр Adria доо, Sineza consulting доо, Београд | 158.072                        | 0                                     |

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/18, 49/19, 86/19, усклађени дин. изн., 156/20 – усклађени дин. изн. и 15/21 – доп. усклађених дин.изн.



| РБ | Шифра и назив партнера                               | Потраживање<br>на дан<br>31.12.2022. | Исправка<br>вредности на<br>дан<br>31.12.2022. |
|----|--|--------------------------------------|--|
| 2  | 81970-Југоexsim доо, Нови Београд                    | 82.709                               | 0  |
| 3  | 84440-DS 24 asist доо, Ниш                           | 55.907                               | 0  |
| 4  | 52518-Аутомото савез Србије агенција доо,<br>Београд | 50.381                               | 0  |
| 5  | 23650-Нафтна индустрија Србије ад, Нови Сад          | 43.942                               | 0  |
| 6  | 12497-Tehno соор доо, Суботица                       | 42.681                               | 0  |
| 7  | 85570-Allyes доо, Београд                            | 40.412                               | 0  |
| 8  | 60024-Савез возача Србије, Београд                   | 29.368                               | 0  |
| 9  | 3189-Србијааутопут доо, Београд                      | 17.096                               | 0  |
| 10 | 67097-Путне таксе СРБ доо, Димитровград              | 13.776                               | 0  |
| 11 | 84863-Autotag Rafaelo доо, Сурдулица                 | 12.431                               | 0  |
| 12 | 3146-Mol Serbia доо, Београд                         | 7.956                                | 0  |
| 13 | 92192-Нери stars доо, Димитровград                   | 4.332                                | 0  |
| 14 | 68182-Transmetal plus доо, Смедерево                 | 4.170                                | 0  |
| 15 | 6058-Marjanović trans, Футог                         | 3.685                                | 0  |
| 16 | 18535-St prevoz доо, Крагујевац                      | 3.430                                | 0  |
| 17 | 68053-Vexexpress доо, Шабац                          | 3.041                                | 0  |
| 18 | 5043-Miletic komerc доо, Шалудовац, Параћин          | 2.992                                | 0  |
| 19 | 822-Versped Mil, Београд                             | 2.718                                | 0  |
| 20 | 518-Еко Serbia ад, Београд                           | 2.376                                | 0  |
| 21 | 77439-Imperex roads Balkans доо, Београд             | 2.362                                | 0  |
| 22 | 1267-Dis РТР доо, Крњево                             | 2.285                                | 0  |
| 23 | 5773-Euro petrol доо, Суботица                       | 2.275                                | 0  |
| 24 | 41690-Virom group доо, Београд                       | 1.980                                | 0  |
| 25 | 4036-Panekspres доо, Лучани                          | 1.697                                | 0  |
| 26 | 35661-21 јануар доо, Београд                         | 1.426                                | 0  |
| 27 | 3380-Lukoil pumpe, Београд                           | 1.380                                | 0  |
| 28 | 6634-Alex international, Ниш                         | 1.316                                | 0  |
| 29 | 100652-Михајловић бензинске станице доо,<br>Параћин  | 1.282                                | 0  |
| 30 | 7735-Mercata VT доо, Veletabak доо, Нови Сад         | 1.276                                | 0  |
| 31 | 29240-Coca Cola HBC Srbija доо, Београд              | 1.271                                | 0  |
| 32 | 3464-Unitrag pizon, Београд                          | 1.204                                | 0  |
| 33 | 7734-Darkom доо, Нови Београд                        | 1.187                                | 0  |
| 34 | 35461-Niz Fenix доо, Горњи Милановац                 | 1.155                                | 0  |
| 35 | 24479-Trgokomerc, Аранђеловац                        | 1.125                                | 0  |
| 36 | 25819-Смана promet доо, Крњево                       | 1.104                                | 0  |
| 37 | 38547-Влумен маркет доо, Аранђеловац                 | 1.060                                | 0  |
| 38 | 12120-Веоколп доо, Београд                           | 1.042                                | 0  |
| 39 | 64554-АИК доо, Бачка Топола                          | 1.021                                | 0  |
| 40 | 35502-DSD еуролине транспорт доо, Београд            | 1.018                                | 0  |
| 41 | 45250-Земљорадничка задруга Трлић, Уб                | 1.002                                | 0  |
| 42 | Остали купци   | 90.482                               | 0  |
|    | <b>Укупно:</b>                                       | <b>701.425</b>                       | <b>0</b>                                       |



Предузеће је чланом 59 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 180 дана.

У току ревизије Предузеће је доставило преглед старосне структуре потраживања по основу пуњења тагова која је приказана у следећој табели:

Табела број 36: Старосна структура потраживања по основу пуњења тагова

- у хиљадама динара -

| Опис  | Износ потраживања код којих је од рока за наплату прошло: |  |                      | Укупна потраживања |
|---|---|--|----------------------|--------------------|
|   | Мање од 180 дана  | Више од 180 дана, а мање од једне године | Више од једне године |                    |
| Потраживање за пуњење тагова                                    | 0   | 0  | 28                   | 28                 |
| Потраживање за пуњење тагова преко дистрибутера                 | 77.695  | 0  | 0                    | 77.695             |
| Потраживање за пуњење тагова post-paid                          | 609.858   | 4.684                                    | 7.530                | 622.072            |
| Потраживање за пуњење тагова post-paid ослобођено плаћања ПДВ-а | 101   | 1  | 0                    | 102                |
| Потраживање по основу рекламације на ТАГ (технички проблеми)    | 0   | 39                                       | 1.489                | 1.528              |
| <b>Укупно:</b>  | <b>687.654</b>  | <b>4.724</b>                             | <b>9.047</b>         | <b>701.425</b>     |

Укупан износ потраживања по основу пуњења тагова код којих је од рока за наплату прошло више од 180 дана, на дан 31. децембар 2022. године, износио је 13.771 хиљаду динара.

У јануару 2023. године, највећи део наведених потраживања је наплаћен у року доспећа.

3.3.5.1.5.2. Накнада за постављање водовода, канализације, електричних водова, електронске комуникационе мреже и слично на јавном путу

Предузеће, као управљач јавног пута, са лицем које користи јавни пут за постављање инсталација закључује уговор о плаћању накнаде за постављање водовода, канализације, електричних водова, електронске комуникационе мреже и слично на јавном путу и у заштитном појасу јавног пута.

Накнада за постављање водоводних, канализационих, електричних и телефонских водова исказана у износу од 6.170 хиљада динара, највећим делом се односи на потраживања од следећих купаца:





Табела број 37: Структура потраживања по основу накнаде за постављање водоводних, канализационих, електричних и телефонских водова по партнерима

- у хиљадама динара -

| РБ | Шифра и назив партнера               | Потраживање на дан 31.12.2022. | Исправка вредности на дан 31.12.2022. |
|----|--------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| 1  | 58217-Физичко лице                   | 2.342                          | 2.342                                 |
| 2  | 5578-Србијагас ЈП, Нови Сад          | 1.759                          | 0                                     |
| 3  | 3188-Телеком Србија ад, Београд      | 1.533                          | 0                                     |
| 4  | 28142-Nestle adriatic S доо, Београд | 536                            | 0                                     |
|    | <b>Укупно:</b>                       | <b>6.170</b>                   | <b>2.342</b>                          |

3.3.5.1.5.3. Потраживања по основу годишње накнаде за коришћење комерцијалних објеката којима је омогућен јавни пут

Потраживања по основу годишње накнаде за коришћење комерцијалних објеката којима је омогућен јавни пут исказана у износу од 99.696 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања од следећих купаца:

Табела број 38: Структура потраживања по основу годишње накнаде за коришћење комерцијалних објеката којима је омогућен јавни пут по партнерима

- у хиљадама динара -

| РБ | Шифра и назив партнера                                    | Потраживање на дан 31.12.2022. | Исправка вредности на дан 31.12.2022. |
|----|---|--------------------------------|---------------------------------------|
| 1  | 103-Eurolux petrol ELP доо, Београд                       | 32.454                         | 32.454                                |
| 2  | 16171-Hutp Balkan ад, Београд                             | 5.116                          | 5.116                                 |
| 3  | 41033-Bernik доо, Појате                                  | 4.491                          | 4.491                                 |
| 4  | 8274-Aralis доо, Појате                                   | 3.619                          | 3.619                                 |
| 5  | 617-Prima coop Novi Pazar доо, Рашка                      | 3.205                          | 3.205                                 |
| 6  | 5254-Formula petrol доо, Нови Пазар                       | 2.577                          | 2.577                                 |
| 7  | 8962-Mehanika group доо, Темерин                          | 2.568                          | 3.619                                 |
| 8  | 125-Врњачко врело пумпа доо, Врњачка бања                 | 2.491                          | 2.491                                 |
| 9  | 377-Brazda company доо, Сремски Карловци у стечају        | 2.448                          | 2.448                                 |
| 10 | 3019-Leonardo о, Чачак                                    | 2.431                          | 2.431                                 |
| 11 | 495-Iga petrol доо, Крагујевац                            | 2.427                          | 2.427                                 |
| 12 | 8090-Физичко лице   | 2.379                          | 2.386                                 |
| 13 | 13118-Ристић НВ ауто доо, Шабац                           | 2.325                          | 2.325                                 |
| 14 | 93-F&M petrol, Бачка Паланка                              | 2.149                          | 2.149                                 |
| 15 | 7241-Физичко лице   | 1.866                          | 1.866                                 |
| 16 | 1461-Предузетник Косановић Радослав, Мартинци             | 1.794                          | 1.794                                 |
| 17 | 2420-Jugovo petrol J&N petrol (SD petrol ) доо, Снедерево | 1.756                          | 1.756                                 |
| 18 | 3427-Ibar forma доо, Краљево                              | 1.732                          | 1.732                                 |
| 19 | 10101-Аутоцентар Здравковић доо, Свилајнац                | 1.730                          | 1.730                                 |
| 20 | 5804-Брод промет доо, Хртковци                            | 1.690                          | 1.690                                 |
| 21 | 92027-DMB petrol oil доо, Свилајнац                       | 1.502                          | 0                                     |
| 22 | 139-Физичко лице Лаћарак                                  | 1.171                          | 1.171                                 |



| РБ | Шифра и назив партнера                  | Потраживање<br>на дан<br>31.12.2022. | Исправка<br>вредности на<br>дан 31.12.2022. |
|----|---|--------------------------------------|---|
| 23 | 5500-Лазар пут доо, Крагујевац          | 1.152                                | 1.152                                       |
| 24 | 4222-Физичко лице                       | 1.047                                | 1.047                                       |
| 25 | 13297-Огрев Бајна Марковић доо, Београд | 1.003                                | 1.003                                       |
| 26 | Остали купци                            | 12.573                               | 9.114                                       |
|    | <b>Укупно:</b>                          | <b>99.696</b>                        | <b>95.793</b>                               |

3.3.5.1.5.4. Посебна накнада за употребу јавног пута, његовог дела или путног објекта (путарина)

Власници возила домаће и стране регистрације плаћају посебну накнаду за употребу јавног пута, његовог дела или путног објекта – путарину према категорији возила и дужини релације јавног пута коју возило прелази израженој у километрима. Висина путарине за један километар јавног пута прописана је Законом о накнадама за коришћење јавних добара<sup>22</sup>.

Путарина се плаћа на наплатним станицама управљача јавног пута у динарима и у ефективном страном новцу у врстама девиза које Народна банка Србије купује и продаје на девизном тржишту у складу са прописом Народне банке Србије.

Путарину за одговарајућу категорију моторног возила домаће регистрације, правна и физичка лица могу плаћати куповином месечне и годишње претплатне карте за деоницу ауто-пута.

Плаћање путарине за моторна возила физичких и правних лица, домаће и стране регистрације, може се вршити путем уређаја за електронску наплату путарине (ЕНП) у припејд систему и електронском наплатом путем уређаја за ЕНП у „Пост-Пејд“ систему, на основу испостављених рачуна за остварено коришћење путева, уз претходно закључен уговор са управљачем јавног пута и достављене банкарске гаранције са минималним роком важности од 60 дана. Осим наведеног постоје и градске карте које се издају физичким лицима која имају пребивалиште у градским општинама.

Потраживања по основу накнаде за путарину исказана у износу од 248.448 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања од следећих купаца:

Табела број 39: Потраживања по основу накнаде за путарину по партнерима

- у хиљадама динара -

| РБ | Шифра и назив партнера                | Потраживање<br>на дан<br>31.12.2022.<br>године | Исправка<br>вредности на<br>дан 31.12.2022.<br>године |
|----|---------------------------------------|--|---|
| 1  | 13995-ММ ехро доо, Сурчин             | 46.935   | 46.935  |
| 2  | 24212-VI-GO trans доо, Ваљево         | 19.282   | 19.282  |
| 3  | 27917- Физичко лице                   | 9.712  | 9.712   |
| 4  | 28398- Физичко лице                   | 6.214  | 6.214   |
| 5  | 34334-Физичко лице                    | 4.761  | 4.761   |
| 6  | 10205-Neta leasing доо, Београд       | 4.345  | 4.345   |
| 7  | 18604-Предузетник Јанус Стеван, Чента | 2.767  | 2.767   |
| 8  | 34283-Raiffeisen leasing доо, Београд | 2.563  | 2.563   |
| 9  | 34281-Greece trade доо, Београд       | 2.361  | 2.361   |

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/18, 49/19, 86/19 – усклађени дин. изн., 156/20 – усклађени дин. изн. и 15/21 – доп. усклађених дин. изн.



| РБ | Шифра и назив партнера                          | Потраживање<br>на дан<br>31.12.2022.<br>године | Исправка<br>вредности на<br>дан 31.12.2022.<br>године |
|----|---|--|---|
| 10 | 17654-Marko eksport доо, Параћин                | 2.095  | 2.095   |
| 11 | 47344- Физичко лице                             | 1.867  | 1.867   |
| 12 | 13708-Предузеће за путеве ад, Београд у стечају | 1.784  | 1.784   |
| 13 | 25321-Pal komerc 007 доо, Крушевац              | 1.291  | 1.291   |
| 14 | 34346- Физичко лице                             | 1.289  | 1.289   |
| 15 | 28228-L N Gajić transport доо, Мали Пожаревац   | 1.275  | 1.275   |
| 16 | 28195-Атр Ljig, Moravci                         | 1.263  | 1.263   |
| 17 | 41195-Физичко лице                              | 1.237  | 1.237   |
| 18 | 34351-Физичко лице                              | 1.212  | 1.212   |
| 19 | 35394-Сом-SI доо, Земун                         | 1.193  | 1.193   |
| 20 | 35568-MB transport доо, Мало Војловце           | 1.176  | 1.176   |
| 21 | 34458-ОТР leasing Србија доо, Београд           | 1.171  | 1.171   |
| 22 | 35465-Partnertrans 2 доо, Нови Сад              | 1.127  | 1.127   |
| 23 | 34352-АМ доо, Ваљево                            | 1.123  | 1.123   |
| 24 | 34538-Orttrans доо, Шајкаш                      | 1.070  | 1.070   |
| 25 | 37621-Физичко лице                              | 1.030  | 1.030   |
| 26 | Остали купци                                    | 128.305  | 125.879   |
|    | <b>Укупно:</b>                                  | <b>248.448</b>                                 | <b>246.022</b>  |

#### 3.3.5.1.5.5. Накнада за ванредни превоз

Накнада за ванредни превоз наплаћује се од лица којима је издата дозвола за обављање ванредног превоза у складу са законом и то за: прекорачење највеће дозвољене дужине, ширине, висине возила изражене у метрима, прекорачење највеће дозвољене укупне масе возила и прекорачење највећег дозвољеног осовинског оптерећења возила.

Предузеће, као управљач јавног пута утврђује накнаду за ванредни превоз за возило са или без терета решењем у року од осам дана од дана подношења захтева која се плаћа пре отпочињања ванредног превоза, а најкасније у року од 15 дана од дана утврђивања висине накнаде.

Потраживања за ванредни превоз исказана у износу од 16.671 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања од следећих купаца:

Табела број 40: Потраживања за ванредни превоз по партнерима

- у хиљадама динара -

| РБ | Шифра и назив партнера                                   | Потраживање<br>на дан<br>31.12.2022. | Исправка<br>вредности на<br>дан 31.12.2022. |
|----|--|--------------------------------------|---|
| 1  | 31931-Нафтна индустрија Србије, доо, Нови Сад            | 3.707                                | 0   |
| 2  | 676-Ремонттранс доо, Београд                             | 2.164                                | 0   |
| 3  | 81701-Бора Кечић специјални транспорти доо,<br>Београд   | 1.738                                | 8   |
| 4  | 11418-Holleman transport доо, Београд                    | 1.415                                | 0   |
| 5  | 4771-Путеви Ужице ад, Ужице                              | 1.112                                | 1.047                                       |
| 6  | 83464-Бора Кечић вангабаритни транспорти доо,<br>Београд | 1.103                                | 938   |



| РБ | Шифра и назив партнера                                 | Потраживање<br>на дан<br>31.12.2022. | Исправка<br>вредности на<br>дан 31.12.2022. |
|----|--|--------------------------------------|---|
| 7  | 21732-Diplomat РЕ доо, Београд                         | 806                                  | 0   |
| 8  | 8252-Tref доо, Рума                                    | 761                                  | 761   |
| 9  | 3437-Inter-most ад, Београд                            | 463                                  | 463   |
| 10 | 14416-LTC Stanković logistic transport доо,<br>Београд | 420                                  | 0   |
| 11 | 44512-Предузетник Теофиловић Новица, Врчин             | 342                                  | 342   |
| 12 | 44856-Transekspres доо, Каћ                            | 227                                  | 1   |
| 13 | 18994-Stef trans доо, Чачак                            | 208                                  | 74  |
| 14 | 10817-МВА Miljković доо, Београд                       | 203                                  | 203   |
| 15 | 22570-GP rad inženjering доо, Београд                  | 156                                  | 156   |
| 16 | 4035-Novotehna доо, Нови Сад                           | 131                                  | 131   |
| 17 | 8418-Корпех специјални транспорт доо, Ужице            | 116                                  | 0   |
| 18 | 74756-Strabag доо, Београд огранак ПЗП,<br>Београд     | 113                                  | 0   |
| 19 | 94340-Tim Amiga trade доо, Краљево                     | 113                                  | 0   |
| 20 | 97998-Bechtel Enka UK Limited огранак Београд          | 106                                  | 0   |
| 21 | 3099-МБА- Ратко Митровић нискоградња доо,<br>Београд   | 100                                  | 100   |
| 22 | Остали купци   | 1.167                                | 619   |
|    | <b>Укупно:</b>   | <b>16.671</b>                        | <b>4.843</b>                                |

3.3.5.1.5.6. Накнада за постављање рекламних табли, рекламних паноа, уређаја за обавештавање или оглашавање поред јавног пута, односно на другом земљишту које користи управљач јавног пута

Лице које користи државни пут за постављање рекламних табли, рекламних паноа, уређаја за обавештавање или оглашавање поред државног пута, односно на другом земљишту које користи управљач државног пута плаћа накнаду за постављање рекламних табли, рекламних паноа, уређаја за обавештавање или оглашавање поред државног пута, односно на другом земљишту које користи управљач државног пута.

Предузеће, као управљач јавног пута уговара накнаду за постављање рекламних табли на државном путу која се плаћа у 12 једнаких месечних рата до 15. у месецу за претходни месец.

Потраживања по основу накнаде за постављање рекламних паноа исказана у износу од 6.556 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања од следећих купаца:

Табела број 41: Потраживања по основу накнаде за постављање рекламних паноа по партнерима

- у хиљадама динара -

| РБ | Шифра и назив партнера              | Потраживање<br>на дан<br>31.12.2022. | Исправка<br>вредности на<br>дан<br>31.12.2022. |
|----|-------------------------------------|--------------------------------------|--|
| 1  | 6074-Quantum доо, Нови Сад          | 3.120                                | 3.120  |
| 2  | 6813-Andex доо, Суботица            | 984                                  | 984  |
| 3  | 9177-TA Zlatibor holiday            | 640                                  | 640  |
| 4  | 11522-Т.К. Hogar, Banatski Karlovci | 505                                  | 505  |



| РБ | Шифра и назив партнера                              | Потраживање на дан 31.12.2022. | Исправка вредности на дан 31.12.2022. |
|----|---|--------------------------------|---------------------------------------|
| 5  | 5893-Eurobilboard доо, Бачка Паланка                | 405                            | 405                                   |
| 6  | 6767-Figrad company доо, Врбас                      | 343                            | 343                                   |
| 7  | 1377-Пивара промет ад, Јагодина (Јагодинска пивара) | 152                            | 152                                   |
| 8  | 9431-Тотал доо, Нови Сад                            | 136                            | 136                                   |
| 9  | Остали купци  | 271                            | 64                                    |
|    | <b>Укупно:</b>                                      | <b>6.556</b>                   | <b>6.349</b>                          |

3.3.5.1.5.7. Накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута

Субјект који, за приступ и изградњу објеката, користи делове путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи Предузеће, управљач јавног пута, а које је у општој употреби, плаћа накнаду за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута. Предузеће, као управљач државног пута, уговором утврђује накнаду за коришћење делова путног земљишта, начин плаћања (12 једнаких месечних рата) и рок за плаћање (15. у месецу за претходни месец).

Потраживања по основу накнада за закуп делова земљишног појаса јавног пута у износу од 111.670 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања од следећих купаца:

Табела број 42: Потраживања по основу накнада за закуп делова земљишног појаса јавног пута по партнерима

- у хиљадама динара -

| РБ | Шифра и назив партнера                             | Потраживање на дан 31.12.2022. | Исправка вредности на дан 31.12.2022. |
|----|--|--------------------------------|---------------------------------------|
| 1  | 2892-Interspeed trade доо, Београд                 | 22.705                         | 22.705                                |
| 2  | 103-ELP Eurolux petrol, Београд                    | 11.284                         | 11.284                                |
| 3  | 86226-Automarketing доо, Појате                    | 3.782                          | 2.746                                 |
| 4  | 8962-Mehanika group доо, Темерин                   | 2.393                          | 2.278                                 |
| 5  | 124-Роморавље petrol Globoder, доо Крушевац        | 2.240                          | 0                                     |
| 6  | 101246-Шумадија Стари храст доо, Велика Плана      | 2.210                          | 1.738                                 |
| 7  | 59845-Kugla V D                                    | 2.210                          | 0                                     |
| 8  | 93-F&M petrol доо, Бачка Паланка                   | 2.193                          | 2.193                                 |
| 9  | 23650-Нафтна индустрија Србије ад, Нови Сад        | 2.147                          | 0                                     |
| 10 | 5804-Брод промет доо, Хртковци                     | 2.083                          | 2.083                                 |
| 11 | 8090-Физичко лице                                  | 1.899                          | 1.892                                 |
| 12 | 13118-Ристић НВ ауто доо, Шабац                    | 1.879                          | 1.879                                 |
| 13 | 69382-Interpetrol доо, Сремска Митровица           | 1.840                          | 0                                     |
| 14 | 10143-Физичко лице                                 | 1.738                          | 1.738                                 |
| 15 | 686-OMV Србија доо, Београд                        | 1.712                          | 0                                     |
| 16 | 32626-Физичко лице                                 | 1.570                          | 0                                     |
| 17 | 377-Brazda company, доо Сремски Карловци у стечају | 1.471                          | 1.471                                 |
| 18 | 65156-Коска petrol доо, Власотинце                 | 1.460                          | 0                                     |



| РБ | Шифра и назив партнера                                    | Потраживање на дан 31.12.2022. | Исправка вредности на дан 31.12.2022. |
|----|---|--------------------------------|---------------------------------------|
| 19 | 518-ЕКО Serbia ад, Земун                                  | 1.433                          | 0                                     |
| 20 | 139-Физичко лице  | 1.370                          | 1.370                                 |
| 21 | 102390-Физичко лице                                       | 1.353                          | 0                                     |
| 22 | 4222-Физичко лице   | 1.317                          | 1.317                                 |
| 23 | 9852-Bodra petrol доо, Пећинци                            | 1.258                          | 1.258                                 |
| 24 | 3380-Lukoil pumpe доо, Београд                            | 1.252                          | 0                                     |
| 25 | 9894-DMV company доо, Пожега                              | 1.219                          | 962                                   |
| 26 | 3146-MOL Serbia доо, Београд                              | 1.215                          | 0                                     |
| 27 | 617-Prima соор Novi Pazar, доо Нови Пазар                 | 1.201                          | 527                                   |
| 28 | 23753-Михајловић доо, Параћин                             | 1.130                          | 0                                     |
| 29 | 2420-Jugovo petrol J&N petrol (SD petrol ) доо, Смедерево | 1.129                          | 1.129                                 |
| 30 | 5500-Лазар пут доо, Крагујевац                            | 1.104                          | 1.104                                 |
| 31 | 28583-Novocom доо, Нови Сад                               | 1.041                          | 1.041                                 |
| 32 | 66847-MI-gas inženjering доо, Земун                       | 1.028                          | 0                                     |
| 33 | Остали купци  | 27.804                         | 8.095                                 |
|    | <b>Укупно:</b>  | <b>111.670</b>                 | <b>68.808</b>                         |

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања осталих краткорочних потраживања од купаца, исказаних у износу од 1.190.636 хиљада динара без исправке вредности, послате су независне потврде салда (70), са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 659.714 хиљада динара, што чини 55% укупних осталих краткорочних потраживања од купаца исказаних у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 80.424 хиљаде динара, што чини 12% износа послатих независних потврда салда, односно 7% укупних осталих краткорочних потраживања. Неусаглашено стање је утврђено у износу од 161.701 хиљада динара, док за износ од 417.589 хиљада динара конфирмације нису достављене.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину Предузеће није обелоданило информације о неусаглашеним осталим краткорочним потраживањима од купаца, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

Одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству, прописано је да су сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане:

- 1) број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања; и
- 2) број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило податке о послатим изводима отворених ставки (ИОС) за потраживања по основу продаје и остала краткорочна потраживања, са стањем на дан 31. октобар 2022. године, на основу којих је сачињен следећи табеларни преглед:



Табела број 43: Усаглашавање потраживања по основу продаје и остала краткорочна потраживања, са стањем на дан 31. октобар 2022. године

- у хиљадама динара -

| Опис                                | Потраживања на дан 31. октобар 2022. године за која је захтевано усаглашавање |              | Укупна потраживања на дан 31. октобар 2022. године |              | Усаглашен износ потраживања |             |            |             | Неусаглашен износ потраживања |              |              |              |
|-------------------------------------|---|--------------|--|--------------|-----------------------------|-------------|------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                     | Износ   | Број         | Износ  | Број         | Износ                       | %           | Број       | %           | Износ                         | %            | Број         | %            |
| Потраживања по основу продаје       | 21.137  | 23           | 21.137   | 23           | 3.399                       | 16,08       | 5          | 21,74       | 17.738                        | 83,92        | 18           | 78,26        |
| Потраживања за камату               | 54.415  | 158          | 54.415   | 158          | 97                          | 0,18        | 1          | 0,63        | 54.318                        | 99,82        | 157          | 99,37        |
| Потраживања по основу накнада штета | 221.601   | 104          | 411.843  | 134          | 6.516                       | 1,58        | 4          | 2,99        | 405.327                       | 98,42        | 130          | 97,01        |
| Остала краткорочна потраживања      | 895.819   | 2.687        | 1.296.976  | 7.598        | 98.419                      | 7,59        | 416        | 5,48        | 1.198.557                     | 92,41        | 7182         | 94,52        |
| <b>Укупно:</b>                      | <b>1.192.972</b>  | <b>2.972</b> | <b>1.784.371</b>                                   | <b>7.913</b> | <b>108.431</b>              | <b>6,08</b> | <b>426</b> | <b>5,38</b> | <b>1.675.940</b>              | <b>93,92</b> | <b>7.487</b> | <b>94,62</b> |



На основу података из табеле број 43, за 7.913 потраживања по основу продаје и остала краткорочна потраживања, која су исказана на дан 31. октобар 2022. године у износу од 1.784.371 хиљаде динара, усаглашено је 426 потраживања у износу од 108.431 хиљаде динара, што чини 5% од укупног броја потраживања и 6% од укупног износа потраживања а није усаглашено 7.487 потраживања у укупном износу од 1.675.940 хиљада динара, што чини 95% од укупног броја ових потраживања и 94% од укупног износа ових потраживања.

**Откривена неправилност:** Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило 7.487 неусаглашених потраживања по основу продаје и осталим краткорочним потраживањима, која су исказана у износу од 1.675.940 хиљада динара, што чини 95% од укупног броја ових потраживања и 94% од укупног износа ових потраживања, а што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Неусаглашавање стања потраживања и обавеза са комитентима може довести по погрешног исказивања позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани информације о неусаглашеним потраживањима у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

### 3.3.5.2. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 6.385 хиљада динара и односи се на:

Табела број 44: Структура пореза на додату вредност

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година |
|--|--------------|
| Разграничени порез на додату вредност (општа стопа од 20%)   | 6.348        |
| Разграничени порез на додату вредност (посебна стопа од 10%) | 37           |
| <b>Укупно:</b>   | <b>6.385</b> |

Разграничени порез на додату вредност исказан у износу од 6.348 хиљада динара представља улазни порез на додату вредност (по општој стопи) по примљеним фактурама које су рачуноводствено признате у 2022. години, а право на одбитак претходног пореза у наредном обрачунском периоду, односно у 2023. години.

Разграничени порез на додату вредност исказан у износу од 37 хиљада динара представља улазни порез на додату вредност (по посебној стопи) по примљеним фактурама које су рачуноводствено признате у 2022. години, а право на одбитак претходног пореза у наредном обрачунском периоду, односно у 2023. години.

### 3.3.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, исказани на дан 31. децембар 2022 године у износу од 1.835.386 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45: Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

| Опис  | 2022. година     | 2021. година     |
|---|------------------|------------------|
| Хартије од вредности - готовински еквиваленти | 16.937           | 6.822            |
| Текући (пословни) рачуни                      | 1.719.581        | 2.502.216        |
| Благајна - динарска                           | 74.357           | 50.314           |
| Девизни рачун                                 | 7.184            | 3.547            |
| Благајна - девизна                            | 17.327           | 12.299           |
| <b>Укупно:</b>                                | <b>1.835.386</b> | <b>2.575.198</b> |





### 3.3.6.1. Хартије од вредности - готовински еквиваленти

Хартије од вредности - готовински еквиваленти у износу од 16.937 хиљада динара се односе на новчана средства физичких лица за плаћене путарине платним картицама. Ова средства се воде на текућем рачуну код Банка Поштанска штедионица а. д. Београд.

### 3.3.6.2. Текући (пословни) рачуни

Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Предузеће је у 2022. години имало 20 динарских рачуна, од тога 11 динарских подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора, који се воде код Управе за трезор и девет динарских рачуна код пословних банака са укупним исказаним стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 1.719.581 хиљаде динара.

За пословање Предузећа везано је још осам подрачуна Министарства финансија – Управе за Трезор на којима се средства наплаћена по основу путарине, готовински и безготовински, наплаћене накнаде за закуп земљишта, за постављање рекламних табли, за приступ државном путу и друго, уплаћују на подрачуна буџетског рачуна, који се воде код Управе за трезор, у складу са одредбама члана 268 Закона о накнадама за коришћење јавних добара, којим је прописано да се накнаде за коришћење јавних добара утврђене овим законом уплаћују на рачуне прописане за уплату јавних прихода. Са ових рачуна, средства се истог дана када су уплаћена, преносе у истом износу на рачун за редовно пословање Предузећа који је отворен код Управе за трезор, у складу са одредбама члана 214 овог закона којим је прописано да приходи остварени од накнада из члана 186 став 1 овог закона на државном путу припадају управљачу државног пута и уплаћују се управљачу државног пута.

Стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, Предузеће је усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембар 2022. године.

Предузеће је извршило годишњи попис готовине и готовинских еквивалената и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем на дан извештајног периода.

Табела број 46: Приказ динарских текућих (пословних) рачуна по финансијским институцијама

-у хиљадама динара-

| Банка                                     | Износ            |
|---|------------------|
| Министарство финансија - Управа за трезор | 1.697.358        |
| АИК банка а. д. Београд                   | 19.734           |
| Raiffeisen банка а.д. Београд             | 1.543            |
| Banca Intesa а. д. Beograd                | 479              |
| UniCredit Bank Srbija а. д. Beograd       | 466              |
| <b>Укупно:</b>                            | <b>1.719.581</b> |

### 3.3.6.3. Благајна - динарска и девизна

Предузеће за потребе наплате путарине на државним путевима IА реда на наплатним станицама води благајничко пословање. У 2022. години Предузеће је преко динарских благајни остварило уплате у износу од 11.803.210 хиљада динара и девизне уплате у износу од 3.761.368 хиљада динара.

Табела број 47: Стање динарских благајни на дан 31. децембар 2022. године

-у хиљадама динара-

| Благајне - динарске                   | Износ  |
|---------------------------------------|--------|
| Динарска благајна - путарина Београд  | 17.341 |
| Динарска благајна - путарина Нови Сад | 15.107 |



| <b>Благајне - динарске</b>                | <b>Износ</b>  |
|---|---------------|
| Динарска благајна - путарина Прељина      | 12.520        |
| Динарска благајна - путарина Дољевац      | 9.150         |
| Динарска благајна - путарина Рума         | 8.271         |
| Динарска благајна - путарина Ниш          | 7.085         |
| Динарска благајна - путарина Димитровград | 4.840         |
| Малопродаја сва места                     | 43            |
| <b>Укупно:</b>                            | <b>74.357</b> |

Табела број 48: Стање девизних благајни на дан 31. децембар 2022. године

-у хиљадама динара-

| <b>Благајне - девизне</b>                | <b>Износ</b>  |
|--|---------------|
| Девизна благајна - путарина Београд      | 4.747         |
| Девизна благајна - путарина Нови Сад     | 3.085         |
| Девизна благајна - путарина Прељина      | 711           |
| Девизна благајна - путарина Дољевац      | 3.169         |
| Девизна благајна - путарина Рума         | 2.742         |
| Девизна благајна - путарина Ниш          | 659           |
| Девизна благајна - путарина Димитровград | 2.214         |
| <b>Укупно:</b>                           | <b>17.327</b> |

Предузеће је извршило годишњи попис динарских и девизних благајни и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем на дан извештајног периода.

#### **3.3.6.4. Девизни рачун**

Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Предузеће је у 2022. години имало 15 девизних рачуна, од тога седам девизних подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора, који се воде код Управе за трезор и осам девизних рачуна код пословних банака. Такође, Предузеће има и један девизни рачун код Народне банке Србије.

Стање девизних средстава на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 7.184 хиљада динара, исказано је на рачунима које Предузеће има код Министарства финансија – Управе за трезор.

Табела број 49: Стање девизних рачуна код Управе за трезор

-у хиљадама динара-

| <b>Девизни рачун</b> | <b>Износ</b> |
|----------------------|--------------|
| 840-390794-88        | 948          |
| 840-430794-77        | 1.480        |
| 840-475794-04        | 4.756        |
| <b>Укупно:</b>       | <b>7.184</b> |

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### **3.3.7. Краткорочна активна временска разграничења**

Краткорочна активна временска разграничења су исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу од 36.790 хиљада динара и имају следећу структуру:



Табела број 50: Структура краткорочних активних временских разграничења

| - у хиљадама динара -                 |               |              |
|---------------------------------------|---------------|--------------|
| Назив                                 | 2022. година  | 2021. година |
| Унапред плаћени трошкови              | 134           | 134          |
| Остала активна временска разграничења | 36.656        | 4.737        |
| <b>Укупно:</b>                        | <b>36.790</b> | <b>4.871</b> |

Краткорочна активна временска разграничења се највећим делом односе на порез на додату вредност (ПДВ) по фактурама примљеним након завршетка периода за евидентирање ПДВ-а за месец децембар, у износу од 36.656 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних активних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.8. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године, исказан у износу од 391.627.981 хиљаду динара и има следећу структуру:

Табела број 51: Структура капитала

| - у хиљадама динара -   |                    |                    |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Опис                    | 2022. година       | 2021. година       |
| Основни капитал         | 109.818.098        | 109.818.098        |
| Друге резерве           | 370.359.470        | 371.428.926        |
| Ревалоризационе резерве | 796.679            | 826.394            |
| Нераспоређени добитак   | 16.071             | 2.453              |
| Губитак                 | (89.362.337)       | (84.256.575)       |
| <b>Укупно</b>           | <b>391.627.981</b> | <b>397.819.296</b> |

#### 3.3.8.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа чини државни капитал Републике Србије као оснивача Предузећа, у износу од 109.818.098 хиљада динара. Основни капитал је регистрован код Агенције за привредне регистре у наведеном износу од 109.818.098 хиљада динара, од чега као уписан и унет неновчани улог у износу од 102.056.098 хиљада динара и као уписан и уплаћен новчани улог у износу од 7.762.000 хиљаде динара.

Међутим, према одредбама члана 17 став 2 Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима<sup>23</sup> и одредбама члана 23 став 2 Статута Јавног предузећа „Путеви Србије“<sup>24</sup>, основни капитал Предузећа износи 102.056.098 хиљада динара.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 57830/2021 од 8. јула 2021. године регистрован је унети неновчани основни капитал у износу од 102.056.098 хиљада динара.

Такође, решењем Агенције за привредне регистре број БД 62013/2021 од 28. јула 2021. године регистрован је уписани и уплаћени новчани основни капитал у износу од 7.762.000 хиљаде динара на дан 28. априла 2021. године. Ова регистрација је извршена на основу Одлуке о повећању основног капитала коју је донео Надзорни одбор Предузећа дана 20. априла 2021. године. У овој одлуци се наводи да се основни капитал повећава конверзијом потраживања у

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 82/16

<sup>24</sup> I број 953- 8606/17-11 од 4. маја 2017. године



капитал, која Република Србија има према ЈП „Путеви Србије“ по основу краткорочних бескалатних позајмица, датих у износу од 7.762.000 хиљаде динара, а на основу Уговора о конверзији потраживања у капитал, закљученог између Републике Србије и Јавног предузећа „Путеви Србије“ дана 2. априла 2021. године. Одлука је ступила на снагу даном давања сагласности Владе 27. маја 2021. године.

На основу наведеног, износ основног капитала Предузећа који је исказан у Одлуци о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима и Статуту Јавног предузећа „Путеви Србије“, није усклађен са износом основног капитала који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, односно, мањи је за износ уписаног и уплаћеног новчаног улога од 7.762.000 хиљаде динара, који је регистрован у Агенцији за привредне регистре.

Дописима број 953-21274 и 953-21273 од 15. септембра 2021. године, Надзорни одбор Предузећа је покренуо иницијативу код Министарства привреде Републике Србије да оснивач Предузећа донесе одлуку о измени Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима, која се односи на износ основног капитала.

По наведеној иницијативи Надзорног одбора Предузећа, Влада, у име оснивача Предузећа, није донела одлуку о измени Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима, која се односи на износ основног капитала Предузећа.

На основу наведеног, до дана вршења ове ревизије није усклађен износ основног капитала Предузећа који је наведен у Одлуци о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима и Статуту Јавног предузећа „Путеви Србије“, са износом основног капитала Предузећа који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, за 7.762.000 хиљаде динара.

### **3.3.8.2. Друге резерве**

Друге резерве су исказане у износу од 370.359.470 хиљада динара. Евидентирани су претходних година као ефекат процена путне мреже извршених ради усклађивања вредности путне мреже исказаних у пословним књигама са стварним стањем, у складу са чланом 47 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Путеви Србије“, којим је уређено да се након почетног признавања, накнадно мерење некретнина, постројења и опреме врши по моделу ревалоризације односно, фер (поштене) вредности. Процена путне мреже обухвата државне путеве, земљиште под путевима, тунеле, мостове и друге путне објекте.

У пословним књигама Предузећа на дан 1. јануар 2021. године евидентирана је извршена процена вредности основних средстава на основу Извештаја о процени фер вредности земљишта и грађевинских објеката високоградње и нискоградње од 28. фебруара 2022. године, у који су укључени путно земљиште, управне зграде, одмаралиште, путеви, мостови и тунели, као и Извештаја о процени вредности путних база од 11. фебруара 2022. године, у који су укључене непокретности у саставу путних база.

Током 2022. године, почетно стање других резерви, исказано у износу од 371.428.925 хиљада динара, умањено је по основу исправке грешке из ранијих година у вези са инвестицијама у току које су требале бити активирани пре корекције вредности путне мреже која је евидентирана у пословним књигама на дан 1. јануар 2021. године, у износу од 1.048.248 хиљада динара и по основу исправки грешака из ранијих година у корист прихода, у износу од 21.207 хиљада динара.



Предузеће исказује активирање инвестиција у току на основу Записника које саставља Сектор за економско-финансијске и комерцијалне послове.

### 3.3.8.3. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве су исказане у износу од 796.679 хиљада динара као облик капитала Предузећа који је евидентиран претходних година повећањем вредности средстава (управних зграда и база за одржавање путева) у односу на њихову књиговодствену вредност, по основу извршеног вредновања по фер (поштеној) вредности ових некретнина, чији се ефекти промена исказују у оквиру ревалоризационих резерви. Фер вредност управних зграда и база за одржавање путева, утврдио је проценом екстерни процењивач којег је ангажовало Предузеће.

Ревалоризационе резерве су рашчлањене у аналитичкој евиденцији за свако средство понаособ по којем су формиране. На крају године се смањују и преносе сразмерно током века трајања некретнине, на нераспоређени добитак, у износу исправке вредности по основу разлике у обрачуна годишње амортизације средства.

Почетно стање ревалоризационих резерви на дан 1. јануар 2022. године, исказано у износу од 826.394 хиљаде динара, умањено је на крају године у износу разлике обрачунатих амортизација средстава и пренето на нераспоређени добитак, у износу од 29.715 хиљада динара, од чега је износ од 16.071 хиљаду динара пренет на покриће губитка ранијих година.

Међутим, ревалоризационе резерве настале проценом фер вредности некретнина, постројења и опреме у складу са Међународним рачуноводственим стандардом - МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, се не могу искористити и расподелити у основни капитал, дивиденде, за покриће губитка и друге сврхе док се некретнина, постројење или опрема чијом су проценом настале не реализује (прода, расходује, поклони, размени за друго средство или отуђи на други начин). Захтеви параграфа 41 МРС 16 дају могућност једино преноса ревалоризационих резерви у нераспоређену добит.

Одредбама члана 24 Закона о рачуноводству, прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, примењују МСФИ.

Такође, Предузеће је извршило покриће губитка ранијих година у износу од 16.071 хиљаду динара, без донете одлуке Надзорног одбора Предузећа о начину покрића губитка и без сагласности оснивача за покриће губитка, што није у складу са одредбама члана 22 став 1 тачка 9 и став 3 Закона о јавним предузећима, члана 9 став 3 Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима<sup>25</sup> и одредбама члана 15 став 3 Статута Јавног предузећа „Путеви Србије“, којима је прописано да одлуку о начину покрића губитка јавног предузећа доноси надзорни одбор, уз сагласност оснивача.

На основу наведеног, утврђено је да је Предузеће мање исказало у финансијским извештајима за 2022. годину нераспоређени добитак и губитак ранијих година у износу од 16.071 хиљаду динара, по основу извршеног покрића губитка ранијих година из ревалоризационих резерви у наведеном износу, без донете одлуке Надзорног одбора Предузећа о начину покрића губитка и без сагласности оснивача за покриће губитка.

**Откривена неправилност:** У финансијским извештајима за 2022. годину Предузеће је мање исказало нераспоређени добитак и губитак ранијих година у износу од 16.071 хиљаду динара, по основу извршеног покрића губитка ранијих година из ревалоризационих резерви, у наведеном износу, што није у складу са захтевима параграфа 41 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству. Такође, Предузеће је

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 82/16



наведено покриће губитка ранијих година, извршило без донете одлуке Надзорног одбора Предузећа о начину покрића губитка и без сагласности оснивача за покриће губитка, што није у складу са одредбама члана 22 став 1 тачка 9 и став 3 Закона о јавним предузећима, члана 9 став 3 Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима<sup>26</sup> и одредбама члана 15 став 3 Статута Јавног предузећа „Путеви Србије“.

**Ризик:** Покриће губитка на начин који није у складу са релевантним међународним рачуноводственим стандардима и домаћим прописима, повећава ризик од неправилног приказивања структуре капитала у финансијским извештајима.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Предузећу да, покриће губитка врши у складу са релевантним међународним рачуноводственим стандардима, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа о начину покрића губитка и уз сагласност оснивача.

#### 3.3.8.4. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак је исказан у износу од 16.071 хиљаду динара и односи се на нераспоређени добитак ранијих година у износу од 2.453 хиљаде динара, на повећање нераспоређеног добитка у текућој години по основу преноса са ревалоризационих резерви разлике у обрачуна годишње амортизације ревалоризованих средства, у износу од 13.644 хиљаде динара и на смањење нераспоређеног добитка у текућој години по основу исправке грешака из ранијег периода извршених у корист прихода у износу од 26 хиљада динара.

#### 3.3.8.5. Губитак

Губитак је исказан у износу од 89.362.337 хиљада динара и односи се на губитак ранијих година у износу од 84.256.575 хиљада динара, покриће губитка извршено у текућој години из ревалоризационих резерви у износу од 16.071 хиљаде динара и губитак текуће године у износу од 5.121.833 хиљаде динара.

#### 3.3.9. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 82.189 хиљада динара и односе се на:

Табела број 52: Структура дугорочних резервисања

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година  | 2021. година  |
|--|---------------|---------------|
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 36.249        | 39.944        |
| Резервисање за трошкове судских спорова              | 45.940        | 45.940        |
| <b>Укупно:</b>                                       | <b>82.189</b> | <b>85.884</b> |

У наредном прегледу је дат приказ промена на резервисањима:

Табела број 53: Промене на резервисањима у 2022. години

- у хиљадама динара -

| Опис  | Резервисања за отпремнине | Резервисања за судске спорове | Укупно        |
|---|---------------------------|-------------------------------|---------------|
| Почетно стање 1. јануара 2022. године                           | 39.944                    | 45.940                        | 85.884        |
| Ефекат по основу обрачуна резервисања на дан 31.12.2022. године | 13.655                    | 0                             | 13.655        |
| Исплате запосленима у току 2022. године                         | (17.350)                  | 0                             | (17.350)      |
| <b>Крајње стање 31. децембра 2022. године</b>                   | <b>36.249</b>             | <b>45.940</b>                 | <b>82.189</b> |

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 82/16



### 3.3.9.1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су у висини од 36.249 хиљада динара и односе се на резервисања за отпремнине запослених по основу одласка у пензију.

Повећање формираних резервисања у току 2022. године, у износу од 13.655 хиљада динара, односи се на усклађивање вредности резервисања за отпремнине при одласку у пензију са обрачуном резервисања на дан 31. децембар 2022. године и извршено је на терет трошкова резервисања.

Смањење резервисања за отпремнине при одласку у пензију у току године, у износу од 17.350 хиљаде динара, односи се на исплаћене отпремнине при одласку у пензију у 2022. години.

Полазне претпоставке које су коришћене у обрачуна резервисања за отпремнине запослених су: укупан број запослених (2213), просечна бруто зарада у Републици Србији за новембар 2022. године (108.001), збир година старости запослених (96.728), збир година стажа свих запослених (23.121), проценат запослених који ће дочекати пензију у Предузећу (50%), процена реалне годишње стопе раста зарада (1,02) и дисконтна стопа (1,08).

### 3.3.9.2. Резервисања за трошкове судских спорова

Резервисања за трошкове судских спорова исказана су у износу 45.940 хиљада динара и односе се на резервисања трошкова судских спорова за 72 судска спора од којих се 57 судских спорова води са физичким лицима и 15 судских спорова са правним лицима. Износ исказаног резервисања идентичан је са почетним стањем на рачуну резервисања за судске спорове. У току 2022. године није било промена на овом рачуну.

Структура резервисања за трошкове судских спорова приказана је у следећој табели:

Табела број 54: Структура резервисања за трошкове судских спорова

- у хиљадама динара -

| Резервисања за трошкове судских спорова | 2022. година  |
|---|---------------|
| 4029-Железнице Србије АД, Београд       | 14.106        |
| 70414-Физичко лице                      | 4.964         |
| 70412- Физичко лице                     | 2.016         |
| 70413- Физичко лице                     | 1.459         |
| 70416- Физичко лице                     | 1.382         |
| 4685-Дунав осигурање АДО, Београд       | 1.255         |
| 56355- Физичко лице                     | 1.221         |
| 70460- Физичко лице                     | 1.037         |
| 70447- Физичко лице                     | 911           |
| 70449- Физичко лице                     | 770           |
| 70462- Физичко лице                     | 762           |
| 70426- Физичко лице                     | 671           |
| 70463- Физичко лице                     | 637           |
| 56879- Физичко лице                     | 567           |
| 52894- Физичко лице                     | 545           |
| 70423- Физичко лице                     | 519           |
| Остали                                  | 13.118        |
| <b>Укупно:</b>                          | <b>45.940</b> |



Међународни рачуноводствени стандард 37 Резервсања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина<sup>27</sup>, параграф 15 дефинише да садашња обавеза постоји на крају извештајног периода ако узимајући у обзир све доступне доказе је то вероватније него да није. Параграф 16 прописује да у ретким случајевима, на пример у парници, може бити спорно да ли су одређени догађаји настали или да ли су ти догађаји имали за последицу садашњу обавезу, када ентитет утврђује да ли садашња обавеза постоји на крају извештајног периода, узимајући у обзир све доступне доказе, укључујући, на пример, мишљења стручњака. Докази који се разматрају укључују било који додатни доказ обезбеђен догађајима после извештајног периода. На основу таквих доказа: (а) када је вероватније него да није да садашња обавеза постоји на крају извештајног периода, ентитет признаје резервсање ако су испуњени критеријуми за признавање); и (б) када је вероватније него да није да садашња обавеза не постоји на крају извештајног периода, ентитет обелодањује потенцијалну обавезу, осим ако је могућност одлива ресурса који представљају економске користи мала.

Према параграфу 59 овог међународног рачуноводственог стандарда, резервсања се поново разматрају на крају сваког извештајног периода и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза, резервсање се укида.

Одредбама члана 61 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Путеви Србије“, уређено је да се резервсања испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервсање се укида.

У поступку ревизије утврђен је статус судских спорова на дан 31. децембар за које су извршена резервсања и приказан је у следећој табели:

Табела број 55: Преглед статуса судских спорова и резервсања за судске спорове  
- у хиљадама динара -

| Статус предмета на дан 31. децембар 2022. године | Исплаћен тужбени захтев | Број судских спорова | Укупан износ резервсања |
|--|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| завршен  | да                      | 49                   | 37.304                  |
| завршен  | не                      | 13                   | 3.791                   |
| <b>Укупно:</b>                                   |                         | <b>62</b>            | <b>41.095</b>           |
| активан  | не                      | 10                   | 4.845                   |
| <b>Свега:</b>                                    |                         | <b>72</b>            | <b>45.940</b>           |

На основу наведеног у табели број 55, Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину, исказало резервсања за судске спорове у износу од 41.095 хиљада динара за 62 судска спора који су окончани, за које постоје правоснажне пресуде и који су у највећој мери и исплаћени (49 судских спорова).

**Откривена неправилност:** Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину, исказало резервсања за судске спорове у износу од 41.095 хиљада динара за 62 судска спора који су окончани и који су у највећој мери и исплаћени (49 судских спорова), а није на крају извештајног периода разматрало и кориговало резервсање за трошкове судских спорова ради одражавања најбоље текуће процене, што није у складу са захтевима параграфа 15, 16 и 59 Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 37 Резервсања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству и није у складу са чланом 61 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Путеви

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 123/20





Србије“. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину више исказало остала дугорочна резервисања у износу од 41.095 хиљада динара, а мање исказало остале приходе у истом износу.

**Ризик:** Неразматрање, односно неиспитивање резервисања за трошкове судских спорова доводи до ризика од погрешног исказивања осталих дугорочних резервисања у финансијским извештајима и погрешних информација о обавезама Предузећа, што може утицати на доношење погрешних економских одлука корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 8:** Препоручујемо Предузећу да резервисања за трошкове судских спорова, на крају сваког извештајног периода разматра, испитује и коригује ради одражавања најбоље текуће процене резервисања у складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

### 3.3.10. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су у финансијским извештајима исказане у износу од 23.735.462 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 56: Структура дугорочних обавеза

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година      | 2021. година      |
|---|-------------------|-------------------|
| Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи        | 657.756           | 2.172.976         |
| Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству | 23.058.479        | 26.515.498        |
| Остале дугорочне обавезе  | 19.227            | 30.540            |
| <b>Укупно:</b>  | <b>23.735.462</b> | <b>28.719.014</b> |

#### 3.3.10.1. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи

У наставку је дат преглед дугорочних кредита, зајмова и обавеза по основу лизинга у земљи који су на дан 31. децембра 2022. године исказани у износу од 657.756 хиљада динара:



Табела број 57: Преглед дугорочних кредита, зајмова и обавеза по основу лизинга у земљи

| Редни број | Назив кредитора  | Број и датум уговора   | Валута | Уговорена главница у валути | Датум доспећа анuitета  | Висина каматне стопе  | Укупна обавеза у валути на дан 31.12.2022. године | Укупна обавеза у динарима на дан 31.12.2022. године | Дугорочна обавеза у динарима на дан 31.12.2022. године | Део дугорочне обавезе у динарима који доспева до годину дана и исказан је на позицији краткорочних обавеза |
|------------|--|--|--------|-----------------------------|---|---|---|---|--|--|
| 1          | Banca Intesa ad, Београд (Панонска банка ад, Нови Сад) | Уговор о репрограмирању дуга 2510000393, заведен у Републичкој дирекцији за путеве, Београд под бројем 454-04-793 од 28. јула 2005. године | УСД    | 9.226.895                   | 216 месеци од дана пуштања кредита                              | 3,75% годишње на износ салда дуга за период од 1.4.2004. до 1.11.2009.<br>6,75% годишње на износ салда дуга за период од 1.10.2009. до 1.11.2024. | 1.025.211   | 112.928.485   | <b>56.464.247</b>                                      | 56.464.238   |
| 2          | Банка Поштанска штедионица ад, Београд                 | Уговор о дугорочном кредиту бр 231838001об, број 454-665 од 27.05.2019. године   | ЕУР    | 30.000.000                  | 60 месеци од дана пуштања кредита (прве транше кредита у течај) | 3,5% фиксно годишње током прве две године коришћења кредита, а након тога 6 месечни BELIBOR + 3,5% годишње  | 12.000.000  | 1.407.868.800                                       | <b>351.967.200</b>                                     | 1.055.901.600  |



Табела број 57: Преглед дугорочних кредита, зајмова и обавеза по основу лизинга у земљи

| Редни број | Назив кредитора                        | Број и датум уговора  | Валута | Уговорена главница у валути | Датум доспећа анuitета  | Висина каматне стопе   | Укупна обавеза у валути на дан 31.12.2022. године | Укупна обавеза у динарима на дан 31.12.2022. године | Дугорочна обавеза у динарима на дан 31.12.2022. године | Део дугорочне обавезе у динарима који доспева до годину дана и исказан је на позицији краткорочних обавеза |
|------------|--|---|--------|-----------------------------|---|--|---|---|--|--|
| 3          | Банка Поштанска штедионица ад, Београд | Уговор о дугорочном кредиту бр. 231838002, заведен под IV број 454-2017 од 25. децембра 2019. године            | ЕУР    | 8.000.000                   | 60 месеци од дана пуштања кредита (прве транше кредита у течај) | 3,5% фиксно годишње током прве две године коришћења кредита, а након тога 6 месечни BELIBOR + 3,5% годишње | 3.914.894   | 459.304.704   | <b>219.667.455</b>                                     | 239.637.248  |
| 4          | Ауто Чачак доо, Коњевићи               | Уговор о набавци службених возила путем оперативног лизинга V Број: 454-645 од 31. маја 2021. године            | РСД    | 119.952                     | 36 месеци од дана преузимања возила                             |  |   | 84.949.700  | <b>28.627.101</b>                                      | 56.322.599   |
| 5          | Fleet partner доо, Београд             | Уговор о набавци службених возила путем оперативног лизинга Број: 454-262 од 12. марта 2019. године са анексима | РСД    | 122.464                     | 36 месеци од дана преузимања возила                             |  |   | 21.888.964  | <b>1.030.178</b>                                       | 20.858.786   |
|            | <b>Укупно:</b>                         |   |        |                             |   |  |   | <b>2.086.940.653</b>                                | <b>657.756.181</b>                                     | <b>1.429.184.471</b>   |



На основу достављених извода отворених ставки од стране пословних банака са стањем на дан 31. децембар 2022. године, утврђено је да не постоје материјално значајна неслагања између износа исказаних у изводима отворених ставки и износа исказаних у пословним књигама.

### ***3.3.10.2. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству***

Предузеће је дугорочне кредите, зајмове и обавезе по основу лизинга у иностранству исказало у износу од 23.058.479 хиљада динара.

Структура дугорочних кредита, зајмова и обавеза по основу лизинга у иностранству приказана је у следећој табели:



Табела број 58: Преглед дугорочних кредита, зајмова и обавеза по основу лизинга у иностранству

| Редни број | Назив кредитора                                | Број и датум уговора                                       | Валута | Уговорена главница у валути | Датум доспећа ануитета | Висина каматне стопе | Укупна обавеза у валути на дан 31.12.2022. године | Укупна обавеза у динарима на дан 31.12.2022. године | Дугорочна обавеза у динарима на дан 31.12.2022. године | Део дугорочне обавезе у динарима који доспева до годину дана и исказан је на позицији краткорочних обавеза |
|------------|--|--|--------|-----------------------------|------------------------|----------------------|---|---|--|--|
| <b>1</b>   | <b>Европска инвестициона банка, Луксембург</b> |  |        |                             |                        |                      | <b>218.048.333</b>                                | <b>25.581.953.781</b>                               | <b>23.058.479.306</b>                                  | <b>2.523.474.475</b>   |
| 1.1        | EIB - 21386                                    | Хитна санација саобраћаја од 13.12.2001.                   | ЕУР    | 37.000.000                  | 15.08.2023. године     | 5,040                | 466.667   | 54.750.463  | <b>0</b>   | 54.750.463   |
| 1.2        | EIB - 21631                                    | Рехабилитација постојећих путева од 16.07.2002.            | ЕУР    | 95.000.000                  | 15.08.2026. године     | 4,402                | 17.246.667  | 2.023.420.314                                       | <b>1.280.378.447</b>                                   | 743.041.867  |
| 1.3        | EIB - 22550                                    | Пројекат европских путева Б од 17.05.2004.                 | ЕУР    | 120.000.000                 | 15.02.2038. године     | 4,400                | 75.771.111  | 8.889.648.603                                       | <b>8.101.242.075</b>                                   | 788.406.528  |
| 1.4        | EIB - 24036                                    | Пројекат санација моста Газела од 16.07.2007.              | ЕУР    | 33.000.000                  | 16.02.2031. године     | 3,967                | 17.766.667  | 2.084.427.974                                       | <b>1.826.318.694</b>                                   | 258.109.280  |
| 1.5        | EIB - 24037                                    | Пројекат рехабилитације путева и мостова-Б2 од 16.07.2007. | ЕУР    | 33.000.000                  | 16.02.2033. године     | 3,914                | 18.800.000  | 2.205.661.120                                       | <b>1.947.551.840</b>                                   | 258.109.280  |
| 1.6        | EIB - 24134                                    | Обилазница око Београда од 19.10.2007.                     | ЕУР    | 60.000.000                  | 16.08.2044. године     | 2,219                | 51.775.000  | 6.074.367.260                                       | <b>5.816.257.980</b>                                   | 258.109.280  |



Табела број 58: Преглед дугорочних кредита, зајмова и обавеза по основу лизинга у иностранству

| Редни број | Назив кредитора                                  | Број и датум уговора  | Валута | Уговорена главница у валути | Датум доспећа ануитета | Висина каматне стопе | Укупна обавеза у валути на дан 31.12.2022. године | Укупна обавеза у динарима на дан 31.12.2022. године | Дугорочна обавеза у динарима на дан 31.12.2022. године | Део дугорочне обавезе у динарима који доспева до годину дана и исказан је на позицији краткорочних обавеза |
|------------|--|---|--------|-----------------------------|------------------------|----------------------|---|---|--|--|
| 1.7        | EIB - 25748                                      | Обилазница око Београда / Б од 27.09.2010.                    | ЕУР    | 40.000.000                  | 16.02.2043. године     | 2,859                | 36.222.222  | 4.249.678.048                                       | <b>4.086.730.271</b>                                   | 162.947.777  |
| <b>2</b>   | <b>Европска банка за обнову и развој, Лондон</b> |   |        |                             |                        |                      | <b>7.457.913</b>                                  | <b>874.980.239</b>                                  | <b>0</b>   | <b>874.980.239</b>   |
| 2.1        | EBRD - 36651                                     | Аутопут кроз Београд и обилазница око Београда од 15.11.2007. | ЕУР    | 80.000.000                  | 17.07.2023. године     | 1,448                | 7.457.913   | 874.980.239   | <b>0</b>   | 874.980.239  |
|            | <b>Укупно:</b>                                   |   |        |                             |                        |                      | <b>225.506.246</b>                                | <b>26.456.934.020</b>                               | <b>23.058.479.306</b>                                  | <b>3.398.454.714</b>   |



### 3.3.10.3. Остале дугорочне обавезе

Предузеће је остале дугорочне обавезе исказало у износу од 19.227 хиљада динара. Односе на дугорочне уговоре о закупу пословног простора и то за:

- пословни простор (614,61м<sup>2</sup>) Ауто Чачак доо, Чачак, уговор број 454-1639 од 21. октобра 2019. године на период од 3 године;
- пословни простор (2.450м<sup>2</sup>) Технички преглед Кнез БД доо, Београд-Батајница, уговор број 454-64 од 9. фебруара 2022. године на неодређено време почев од 1. априла 2022. године;
- пословни простор V спрат (317м<sup>2</sup>) Град Београда-Градске управе града Београда, уговор број 454-32 од 28. јануара 2013. године на неодређено време почев од 1. фебруара 2013. године;
- пословни простор X спрат (68м<sup>2</sup>) Град Београда-Градске управе града Београда, уговор број 454-751 од 16. јула 2015. године на неодређено време почев од 28. јула 2015. године;
- пословни простор XI спрат (24м<sup>2</sup>) Град Београда-Градске управе града Београда, уговор број 454-427 од 11. маја 2017. године на неодређено време почев од дана увођења у посед;
- пословни простор XV спрат (45м<sup>2</sup>) Град Београда-Градске управе града Београда, уговор број 454-577 од 14. јуна 2017. године на период од 10 година почев од дана увођења у посед;
- пословни простор XVII спрат (96м<sup>2</sup>) Град Београда-Градске управе града Београда, уговор II број 454-278 од 2. јула 2013. године на неодређено време почев од 1. јула 2013. године;
- пословни простор (4.397 м<sup>2</sup>) ТМ инжењеринг доо, Београд, уговор број од на период од 3 године, почев од 1. новембра 2021. године;
- магацински простор (219,46 м<sup>2</sup>) Института Михаило Пупин доо, Београд, уговор број 454-1591 од 6. децембра 2021. године на период од 36 месеци;
- пословни простор (804 м<sup>2</sup>) Грађевинског предузећа Мостоградња ад, Београд у стечају, уговор о закупу на одређено време број 454-140 од 14. новембра 2021 и Анекса бр. 1 II број 454-847 од 14. новембра 2022. године на период од 1 године.

Предузеће је, у пословним књигама, ову имовину евидентирало у оквиру рачуна групе 02 Некретнине, постројења и опрема, у складу са МСФИ 16 Лизинг.

Структура осталих дугорочних обавеза приказана је у следећој табели:

Табела број 59: Структура осталих дугорочних обавеза

- у хиљадама динара -

| Партнер  | Укупна обавеза<br>- у хиљадама<br>динара - на дан<br>31.12.2022. | Остале<br>дугорочне<br>обавеза на дан<br>31.12.2022. | Део осталих<br>дугорочних обавеза<br>који доспева до<br>годину дана и исказан<br>је на позицији<br>краткорочних обавеза |
|--|--|--|---|
| Ауто Чачак доо, Чачак                              | 18.626   | <b>12.349</b>  | 6.277   |
| Технички преглед Кнез БД доо,<br>Београд-Батајница | 15.057   | <b>3.112</b>   | 11.945  |
| Град Београд, Градска управа града<br>Београда     | 3.520  | <b>2.360</b>   | 1.160   |
| ТМ инжењеринг, Београд                             | 1.564  | <b>763</b>   | 801   |
| Института Михаило Пупин доо,<br>Београд            | 1.227  | <b>620</b>   | 607   |



| Партнер  | Укупна обавеза<br>- у хиљадама<br>динара - на дан<br>31.12.2022. | Остале<br>дугорочне<br>обавеза на дан<br>31.12.2022. | Део осталих<br>дугорочних обавеза<br>који доспева до<br>годину дана и исказан<br>је на позицији<br>краткорочних обавеза |
|--|--|--|---|
| Грађевинско предузеће Мостоградња<br>ад, Београд (у стечају) | 11.373   | 23   | 11.350  |
| <b>Укупно:</b>   | 51.367   | 19.227   | 32.140  |

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност дугорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.11. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу 1.973.235 хиљада динара и то:

Табела број 60: Одложене пореске обавезе

- у хиљадама динара -

| Опис                     | 2022. година     | 2021. година     |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Одложене пореске обавезе | 1.973.235        | 2.005.274        |
| <b>Укупно:</b>           | <b>1.973.235</b> | <b>2.005.274</b> |

Предузеће је вршило обрачун одложеног пореза у складу са захтевима стандарда МРС 12 Порези на добитак.

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су у следећој табели:

Табела број 61: Преглед промена на одложеним пореским обавезама

- у хиљадама динара -

| Кретање промена на одложеним пореским обавезама        | 2022. година     |
|--|------------------|
| Одложене пореске обавезе на дан 1. јануар 2022. године | 2.005.274        |
| Смањење одложених пореских обавеза                     | (32.039)         |
| <b>Стање на дан 31. децембар 2022. године</b>          | <b>1.973.235</b> |

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност одложених пореских обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.12. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Дугорочни одложени приходи и примљене донације исказане су у износу 43.263.130 хиљада динара.

Табела број 62: Дугорочни одложени приходи и примљене донације

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година      | 2021. година      |
|--|-------------------|-------------------|
| Дугорочни одложени приходи и примљене донације | 43.263.130        | 39.280.551        |
| <b>Укупно:</b>                                 | <b>43.263.130</b> | <b>39.280.551</b> |

Структура дугорочних одложених прихода и примљених донација приказана је у следећој табели:





Табела број 63: Структура дугорочних одложених прихода и примљених донација

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година      |
|---|-------------------|
| Примљене донације за инвестиције, нематеријална улагања и основна средства                    | 444.687           |
| Примљена средства по основу ино зајма за финансирање РРСП пројекта (ЕИВ и ИБРД; 8255 и 82640) | 25.322.115        |
| Примљена средства Република Србија финансирање РРСП пројекта                                  | 4.405.224         |
| Примљена средства Национални инвестициони план  | 11.133.261        |
| Примљена средства Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд           | 444.287           |
| Примљена средства Коридори Србије доо, Београд  | 378.750           |
| Примљена средства АП Војводина  | 338.978           |
| Примљена средства од Градске управе за грађевинско земљиште Нови Сад                          | 447.347           |
| Примљена средства Града Београда  | 348.481           |
| <b>Укупно:</b>  | <b>43.263.130</b> |

Дугорочне одложене приходе и примљене донације Предузеће евидентира у складу са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Ова давања су повезана са средствима која се амортизују и у билансу успеха се признају током периода и у сразмери са признавањем трошкова амортизације тих средстава.

У следећој табели дата је преглед кретања промена на рачуну дугорочних одложених прихода и примљених донација:

Табела број 64: Промене на рачуну дугорочних одложених прихода и примљених донација

- у хиљадама динара -

| Дугорочни одложени приходи и примљене донације | 2022. година      |
|--|-------------------|
| Почетно стање 1. јануар 2022. године           | 39.280.551        |
| Смањење (донација ИПА прекогранична сарадња)   | (589.074)         |
| Повећања у 2022. години                        | 5.454.902         |
| Смањење у 2022. години (амортизација)          | (883.249)         |
| <b>Стање на дан 31. децембар 2022. године</b>  | <b>43.263.130</b> |

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност дугорочних одложених прихода и примљених донација у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 93.410.325 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 65: Структура краткорочних финансијских обавеза

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година | 2021. година |
|--|--------------|--------------|
| Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке | 88.659.867   | 84.300.814   |
| Обавезе по основу кредита од домаћих банака                        | 1.352.003    | 1.351.680    |



| Опис                                       | 2022. година      | 2021. година      |
|--|-------------------|-------------------|
| Кредити, зајмови и обавезе из иностранства | 3.398.455         | 3.534.095         |
| <b>Укупно:</b>                             | <b>93.410.325</b> | <b>89.186.589</b> |

### 3.3.13.1. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке

Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке су исказане у износу од 88.659.867 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 66: Структура обавеза по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година      | 2021. година      |
|---|-------------------|-------------------|
| Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке                                | 88.550.546        | 84.208.149        |
| Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године (лизинг и остале дугорочне обавезе) | 109.321           | 92.665            |
| <b>Укупно:</b>  | <b>88.659.867</b> | <b>84.300.814</b> |

Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке исказане су у износу од 88.550.546 хиљада динара и односе се на обавезе према Републици Србији. Наиме, Република Србија, као гарант из уговора о дугорочним кредитима, измирује у име Предузећа главницу и камате према ануитетним плановима, а по пријему обавештења о датуму доспећа главнице и камате и висини обавезе у валути за плаћање, које Предузеће доставља Републици Србији, Министарству финансија, Управи за јавни дуг. По извршеном плаћању, Предузеће у пословним књигама затвара дугорочне обавезе по кредитима за износ плаћене главнице и обавезе за камате за износ плаћене камате на терет краткорочних финансијских обавеза, обавеза по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке - обавеза према Републици Србији.

Део дугорочних обавеза по основу лизинга и осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године исказане су у износу од 109.321 хиљаду динара и односи се на:

- део дугорочних обавеза по основу лизинга који доспева до једне године у износу од 77.181 хиљаду динара, од чега:
  - део дугорочне обавезе по основу лизинга који доспева до једне године према Уговору о са Ауто Чачак доо, Коњевићи, у износу од 56.322 хиљаде динара;
  - део дугорочне обавезе по основу лизинга који доспева до једне године према Уговору са Fleet partner доо, Београд, у износу од 20.859 хиљада динара;
- део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године у износу од 32.140 хиљада динара, од чега:
  - део остале дугорочне обавезе који доспева до једне године према Уговору са Михаило Пупин, Београд, у износу од 607 хиљада динара;
  - део остале дугорочне обавезе који доспева до једне године према Уговору са ТМ инжењеринг, Београд, у износу од 801 хиљаде динара;
  - део остале дугорочне обавезе који доспева до једне године према Уговору са Ауто Чачак доо, Коњевићи, у износу од 6.277 хиљада динара;
  - део остале дугорочне обавезе који доспева до једне године према Уговору са Грађевинским предузећем Мостоградња ад, Београд, у износу од 11.350 хиљада динара;
  - део остале дугорочне обавезе који доспева до једне године према Уговору са Граском управом, Београд, у износу од 1.160 хиљада динара;
  - део остале дугорочне обавезе који доспева до једне године према Уговору са Технички преглед Кнез БД, у износу од 11.945 хиљада динара.



### 3.3.13.2. Обавезе по основу кредита од домаћих банака

Обавезе по основу кредита од домаћих банака исказане у износу од 1.352.003 хиљаде динара, односе се на део дугорочних кредита који доспева до једне године, и то:

- према кредиту са Vanca Intesa ад, Београд (Панонска банка ад, Нови Сад) у износу од 56.464 хиљаде динара и
- према кредиту са Банка Поштанска штедионица ад, Београд у износу од 1.295.539 хиљада динара.

### 3.3.13.3. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства

Кредити, зајмови и обавезе из иностранства исказани у износу од 3.398.455 хиљада динара, односе се на део дугорочних кредита који доспева до једне године, и то:

- према кредиту са Европском инвестиционом банком, Луксембург у износу од 2.523.475 хиљада динара и
- према кредиту са Европском банком за обнову и развој, Лондон у износу од 874.980 хиљада динара.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, исказани су у износу од 201.903 хиљаде динара.

Табела број 67: Примљени аванси, депозити и кауције

- у хиљадама динара -

| Опис                                | 2022. година   | 2021. година  |
|-------------------------------------|----------------|---------------|
| Примљени аванси, депозити и кауције | 201.903        | 93.401        |
| <b>Укупно:</b>                      | <b>201.903</b> | <b>93.401</b> |

Табела број 68: Структура примљених аванса, депозита и кауција

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година |
|--|--------------|
| Обавезе за примљене авансе (комерцијални објекти)                                | 907          |
| Обавезе за примљене авансе (куповина ТАГ уређаја)                                | 248          |
| Обавезе за примљене авансе (претплатничке карте на име путарине)                 | 135          |
| Обавезе за примљене авансе (изјаве на име путарине)                              | 2.699        |
| Обавезе за примљене авансе (градске карте, рекламације, одбег и остало-путарина) | 4.921        |
| Обавезе за примљене депозите по основу POSTPAID система наплате                  | 83.525       |
| Обавезе за примљене авансе - остало  | 341          |
| Обавезе за примљене авансе (допуна ТАГ уређаја)                                  | 98.682       |
| Обавезе за примљене авансе (допуна ТАГ уређаја уз ослобођење од плаћања ПДВ-а)   | 146          |
| Обавезе за примљене авансе (допуна ТАГ уређаја POSTPAID)                         | 6.726        |
| Обавезе за примљене авансе (рекламације на ТАГ уређаје, технички проблеми)       | 1.008        |
| Обавезе за примљене авансе (ванредни превоз)                                     | 1.077        |
| Обавезе за примљене авансе (инсталације)   | 18           |
| Обавезе за примљене авансе (рекламе)   | 5            |
| Обавезе за примљене авансе (закуп делова земљишног појаса јавног пута)           | 1.465        |



| Опис           | 2022. година   |
|----------------|----------------|
| <b>Укупно:</b> | <b>201.903</b> |

У поступку ревизије за примљене авансе послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2022. године путем независне потврде салда партнерима у износу од 110.645 хиљада динара, односно 55% од укупно исказаних примљених аванса, од чега је добијен одговор да је усаглашено за износ 1.335 хиљада динара што је 1% од износа послатих захтева, односно износа укупно исказаних примљених аванса.

Структура примљених аванса, депозита и кауција по партнерима са највећим износима, приказана је следећом табелом:

Табела број 69: Структура примљених аванса, депозита и кауција по партнерима

- у хиљадама динара -

| Примљени аванси, депозити и кауције по партнерима         | 2022. година |
|---|--------------|
| 3146-Mol Serbia, доо, Београд                             | 80.318       |
| 686-OMV Србија доо, Београд                               | 11.648       |
| 68182-Transmetal plus доо, Смедерево                      | 7.504        |
| 76026-Coral SRB доо, Београд                              | 2.389        |
| 6537-Крушевацпут ад, Крушевац                             | 2.041        |
| 86552-Euro road 111 доо, Нови Београд                     | 1.288        |
| 61379-Delmax доо, Стара Пазова                            | 1.200        |
| 12120-Beokolp доо, Београд                                | 1.140        |
| 18842-A 1 Србија доо, Београд                             | 1.127        |
| 79961-Amicus SRB доо, Београд                             | 1.013        |
| 55346-Patent со доо, Суботица                             | 1.000        |
| 56113-Konvar доо, Београд                                 | 952          |
| 25802-PDM Agro fruit доо, Пударци                         | 847          |
| 87955-Botunjac fruit доо, Варварин                        | 825          |
| 14744-YU-PD express доо, Београд                          | 821          |
| 35019-MS transport доо, Рума                              | 700          |
| 40675-Стратегија еколошке трговине-рециклажа доо, Београд | 700          |
| 41453-Tisacoop доо, Кањижа                                | 700          |
| 81385-Браћа Илић доо, Бачка Паланка                       | 660          |
| 97307-Ciak auto доо, Нови Сад                             | 660          |
| 9567-Teknoxgroup доо, Београд                             | 614          |
| 58052-FCC еко доо, Београд                                | 610          |
| 23650-Нафтна индустрија Србије ад, Нови Сад               | 605          |
| 51028-Енерго зелена доо, Инђија                           | 600          |
| 79833-Montesino доо, Београд                              | 600          |
| 89114-Zum logistic доо, Нови Београд                      | 600          |
| 66573-Linde gas Србија ад, Бечеј                          | 560          |
| 20762-Credit Agricole Србија ад, Нови Сад                 | 526          |
| 17316-Vlado Baumaschinen доо, Београд                     | 519          |
| 50624-Chemical Agrosava доо, Београд                      | 519          |
| 101736-5. јули доо, Врбас                                 | 512          |
| 61402-Електромонтажа доо, Краљево                         | 511          |
| 9769-Министарство заштите животне средине, Београд        | 503          |
| Остали купци  | 77.091       |



| Примљени аванси, депозити и кауције по партнерима | 2022. година   |
|---|----------------|
| <b>Укупно:</b>                                    | <b>201.903</b> |

Предузеће је обавезе за примљене депозите по основу POSTPAID система наплате путарине исказало у износу од 83.525 хиљада динара. У следећој табели дат је приказ примљених депозита по партнерима са највећим износима обавеза:

Табела број 70: Структура примљених депозита по основу POSTPAID система наплате по партнерима

- у хиљадама динара -

| Примљени депозити по основу POSTPAID наплате по партнерима | 2022. година  |
|--|---------------|
| 68182-Transmeta plus доо, Смедерево                        | 7.500         |
| 6537-Крушевацпут ад, Крушевац                              | 2.000         |
| 61379-Delmax доо, Стара Пазова                             | 1.200         |
| 12120-Beokolp доо, Београд                                 | 1.100         |
| 55346-Patent со доо, Суботица                              | 1.000         |
| 79961-Amicus SRB доо, Београд                              | 1.000         |
| 86552-Euro road 111 доо, Нови Београд                      | 1.000         |
| 56113-Konvar доо, Београд                                  | 952           |
| 14744-YU-PD express доо, Београд                           | 800           |
| 25802-PDM agro fruit доо, Пударци                          | 800           |
| 87955-Botunjac fruit доо, Варварин                         | 800           |
| 35019-MS transport доо, Рума                               | 700           |
| 40675-Стратегија еколошке трговине-рециклажа доо, Београд  | 700           |
| 41453-Tisacoop доо, Кањижа                                 | 700           |
| Остали   | 63.273        |
| <b>Укупно:</b>   | <b>83.525</b> |

Примљени депозити у износу 83.525 хиљада динара, односе се на укупно примљени износ на име гарантног депозита у складу са уговорима о коришћењу електронске наплате путарине употребом уређаја за електронску наплату путарине у POSTPAID систему. Корисницима услуге се омогућава месечна потрошња на име накнаде за коришћење јавног пута-путарине највише до 50% вредности уплаћеног гарантног депозита у једном обрачунском периоду (месец дана). Предузеће по истеку месеца врши фактурисање путарине за претходни месец.

Предузеће је обавезе за примљене авансе (допуна ТАГ уређаја) исказало у износу од 98.682 хиљаде динара. Структура примљених аванса према партнерима са највећим износима, приказана је у следећој табели:

Табела број 71: Структура примљених аванса (допуна ТАГ уређаја) по партнерима

- у хиљадама динара -

| Примљени аванси (допуна ТАГ уређаја) по партнерима     | 2022. година |
|--|--------------|
| 3146-Mol Serbia доо, Београд                           | 79.953       |
| 686-OMV Srbija доо, Београд                            | 11.648       |
| 76026-Coral SRB доо, Београд                           | 2.389        |
| 9769-Министарство заштите животне средине, Београд     | 503          |
| 14405-Град Нови Сад, Нови Сад                          | 385          |
| 55012-Матица Српска, Нови Сад                          | 223          |
| 3791-ЕПС дистрибуција доо, Београд                     | 191          |
| 53932-Специјална затворска болница у Београду, Београд | 135          |



| Примљени аванси (допуна ТАГ уређаја) по партнерима  | 2022. година  |
|---|---------------|
| 4369-Републичка дирекција за робне резерве, Београд | 114           |
| 14079-Delta transportni didtem D.T.S. доо, Београд  | 107           |
| Остали  | 3.034         |
| <b>Укупно:</b>                                      | <b>98.682</b> |

Обавезе за примљене авансе (допуна ТАГ уређаја) исказују се када је извршена уплата за допуну уређаја за електронску наплату путарине, а није извршено пуњење уређаја.

Највећи исказани примљени аванс од Mol Serbia доо, Београд уплаћен дана 30. децембра 2022. године у износу од 79.953 хиљаде динара, оправдан је у фебруару 2023. године.

Предузеће је обавезе за примљене авансе (допуна ТАГ уређаја POSTPAID) исказало у износу од 6.726 хиљада динара. Ове обавезе се односе на примљене авансе од следећих купаца:

Табела број 72: Структура примљених аванса (допуна ТАГ уређаја POSTPAID) по партнерима

- у хиљадама динара -

| Примљени аванси (допуна ТАГ уређаја POSTPAID) по партнерима | 2022. година |
|---|--------------|
| 23650-Нафтна индустрија Србије ад, Нови Сад                 | 603          |
| 18842-А 1 Србија доо, Београд                               | 460          |
| 28069-Transport komerc доо Суботица                         | 426          |
| 3146-MOL SERBIA доо, Београд                                | 309          |
| 86552-EURO ROAD 111 доо, Нови Београд                       | 288          |
| 1267-DIS доо, Крњево  | 240          |
| 36868-Институт за превентиву доо, Нови Сад                  | 180          |
| 76147-Предузетник Љубиша Миљојковић, Трстеник               | 155          |
| 25007-Heineken Србија доо Зајечар Уједињене српске пиваре   | 149          |
| 71409-Loreal Balkan доо, Нови Београд                       | 138          |
| 74896-Metaling доо, Београд                                 | 132          |
| 8205-Makso со доо, Алексинац                                | 120          |
| 63858-Aluroll доо, Баточина                                 | 112          |
| 3662-Savacoop доо, Нови Сад                                 | 104          |
| Остали  | 3.310        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>6.726</b> |

Исказане обавезе за примљене авансе (допуна ТАГ уређаја POSTPAID) се односе на примљени аванс у случају када корисници POSTPAID услуге обавезу по основу накнаде за коришћење јавног пута-путарину измире по примљеној фактури у целости, а Предузеће им накнадно одобри попуст за који изда књижно одобрење.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност примљених аванса, депозита и кауција у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања су исказане у износу од 2.134.133 хиљаде динара.

Табела број 73: Обавезе из пословања

- у хиљадама динара -

| Опис                              | 2022. година     | 2021. година     |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Обавезе према добављачима у земљи | 2.134.133        | 1.550.532        |
| <b>Укупно:</b>                    | <b>2.134.133</b> | <b>1.550.532</b> |



Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у следећој табели:

Табела број 74: Структура обавеза према добављачима у земљи

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година     |
|---|------------------|
| Добављачи у земљи за грађевинске радове и услуге на одржавању путева у целини | 1.256.514        |
| Добављачи у земљи (инвестиције у току за грађевинске радове и услуге)         | 711.546          |
| Добављачи у земљи (материјал и услуге)  | 132.172          |
| Добављачи у земљи (опрема и друга основна средства)                           | 13.622           |
| Добављачи у земљи (изгубљене зараде)  | 337              |
| Добављачи у земљи (Министарство финансија)                                    | 19.332           |
| Добављачи у земљи (експропријација из сопствених средстава)                   | 610              |
| <b>Укупно:</b>  | <b>2.134.133</b> |

Структура обавеза према добављачима у земљи у највећој мери представља обавезе према следећим добављачима:

Табела број 75: Структура обавеза према добављачима у земљи

- у хиљадама динара -

| Обавезе према добављачима у земљи                                       | 2022. година |
|---|--------------|
| 3718-Ваљево ПЗП ад, Ваљево  | 1.118.033    |
| 3189-Србијааутопут доо, Београд   | 193.395      |
| 6156-Нови Пазар ПЗП доо, Нови Пазар                                     | 108.782      |
| 81700-Integral inženjering ogranak Ниш                                  | 107.467      |
| 3743-Strabag доо, Београд огранак Војводинапут Панчево                  | 105.946      |
| 55849-Trace group hold PLC огранак Београд                              | 79.442       |
| 3990-Strabag доо, Београд огранак Зајечар                               | 77.807       |
| 2579-Михаило Пупин доо, Београд   | 48.685       |
| 79698-IRD Engineering s.r.l./JV IRD Engineering доо, Београд            | 47.075       |
| 84713-Вотек Bogazići teknik Musa Virlik Anonim Sirketi огранак Нови Сад | 20.013       |
| 16244-МНМ пројект доо, Нови Сад   | 12.987       |
| 30198-Aigo business system IGO доо, Београд                             | 11.649       |
| 3784-Ауто Чачак доо, Чачак  | 10.607       |
| 8267-Банка Поштанска штедионица ад, Београд                             | 10.304       |
| 17731-Нафтна индустрија Србије ад, Нови Сад огранак НИС петрол          | 8.286        |
| 6535-Шидпројект доо, Шид  | 8.152        |
| 75389-ENP adria доо, Sineza consulting доо, Београд                     | 7.641        |
| 30166-Orion Telekom доо, Београд  | 7.394        |
| 52518-Аутомато савез Србије агенција доо, Београд                       | 7.268        |
| 23650-Нафтна индустрија Србије ад, Нови Сад                             | 6.990        |
| 15618-ИМП Аутоматика доо, Београд                                       | 6.924        |
| 76893-MD unit доо, Београд  | 6.540        |
| 3766-Via пројект доо, Београд   | 6.313        |
| 4031-Градски завод за вештачења, Београд                                | 6.212        |
| 3188-Telekom Srbija ад, Београд   | 6.030        |
| 84585-Roaming networks security доо, Београд                            | 5.673        |
| 686-OMV Srbija доо, Београд   | 5.444        |
| 97941-Физичко лице  | 5.000        |
| Остали добављачи  | 88.074       |



|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Обавезе према добављачима у земљи</b> | <b>2022. година</b> |
| <b>Укупно:</b>                           | <b>2.134.133</b>    |

У поступку ревизије, путем независне потврде салда са стањем на дан 31. децембра 2022. године, послато је 80 конфирмација за укупан износ обавеза према добављачима од 2.050.646 хиљада динара. Извршено је усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. децембра 2022. године у укупном износу од 1.294.045 хиљада динара, што износи 63% износа послатих конфирмација, односно 61% укупно исказаних обавеза према добављачима.

Од наведеног износа 1.294.045 хиљада динара усаглашених обавеза према добављачима, на усаглашене обавезе са добављачем ПЗП Ваљево ад, Ваљево се односи износ од 1.118.033 хиљаде динара.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 736.213 хиљада динара и односе се на:

Табела број 76: Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година   | 2021. година   |
|--|----------------|----------------|
| Остале краткорочне обавезе   | 627.019        | 640.848        |
| Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода | 109.194        | 86.202         |
| <b>Укупно:</b>   | <b>736.213</b> | <b>727.050</b> |

#### 3.3.16.1. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 627.019 хиљада динара, односе се на:

Табела број 77: Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година   | 2021. година   |
|---|----------------|----------------|
| Обавезе из специфичних послова                          | 35.181         | 35.181         |
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада               | 225.377        | 205.891        |
| Друге обавезе (осим обавеза за краткорочна резервисања) | 366.461        | 399.776        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>627.019</b> | <b>640.848</b> |

Обавезе из специфичних послова исказане су у износу од 35.181 хиљаде динара.

Влада Републике Србије је, Закључком из 2006. године, прихватила студију изводљивости пројекта „Отклањање последица насталих активирањем клизишта на територији Републике Србије путем кредитне линије Банке за развој Савета Европе, Међународне организације, Париз (BSE)“, по којем су добијена средства зајма за извођење радова на санацији клизишта. Република Србија, Координационо тело за усмеравање активности у отклањању последица насталих активирањем клизишта на територији Републике Србије је закључило са Предузећем Уговор о управљању пројектима број 404-00-899/2006-01 од 10. јула 2006. године којим је одређено да Предузеће управља пројектима поправке оштећене локалне инфраструктуре, а ради отклањања последица насталих активирањем клизишта на територији целе Републике Србије. Примљена средства по овом основу Предузеће је исказало на рачуну обавеза из специфичних послова у укупном износу од 35.181 хиљаду динара.





Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 225.377 хиљада динара и односе се на:

Табела број 78: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година   |
|--|----------------|
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада                              | 138.936        |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог      | 15.581         |
| Обавезе за допориносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 40.213         |
| Обавезе за допориносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 30.614         |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају                   | 33             |
| <b>Укупно:</b>   | <b>225.377</b> |

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају исказане су у износу од 225.344 хиљаде динара и односе се на зараду запослених за децембар 2022. године. Обавеза је измирена у 2023. години.

Друге обавезе исказане су у износу од 366.461 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 79: Структура других обавеза

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година   |
|---|----------------|
| Обавезе по основу камата и трошкова финансирања                       | 358.395        |
| Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора | 339            |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима                 | 374            |
| Остале обавезе  | 7.353          |
| <b>Укупно:</b>  | <b>366.461</b> |

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане у износу од 358.395 хиљада динара односе се на:

Табела број 80: Структура обавеза по основу камата и трошкова финансирања

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година   |
|--|----------------|
| Обавезе по обрачуну камата према пословним банкама                       | 7.700          |
| Обавезе по обрачуну камата по основу испорученог материјала и услуга     | 54             |
| Обавезе по обрачуну камата (Европска инвестициона банка, Луксембург)     | 344.729        |
| Обавезе по обрачуну камата (Европском банком за обнову и развој, Лондон) | 5.912          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>358.395</b> |

Обавезе по обрачуну камата према пословним банкама исказане у износу од 7.700 хиљада динара, односе се на неизмирену обавезу редовне камате по кредитима, а по обрачунима број 108236 и 108237.

Обавезе по обрачуну камата (Европска инвестициона банка, Луксембург), исказане у износу од 344.729 хиљада динара односе се на камате по следећим кредитима:

Табела број 81: Структура обавеза по обрачуну камата (Европска инвестициона банка, Луксембург)

- у хиљадама динара -

| Структура обавеза по обрачуну камата Европска инвестициона банка, Луксембург |                           | 2022. година |
|--|---------------------------|--------------|
| 1  | ЕИБ – 21386, (37 мил еур) | 1.051        |



Табела број 81: Структура обавеза по обрачуну камата (Европска инвестициона банка, Луксембург)

- у хиљадама динара -

| Структура обавеза по обрачуну камата Европска инвестициона банка, Луксембург |                            | 2022. година   |
|--|----------------------------|----------------|
| 2  | ЕИВ – 21631, (95 мил еур)  | 33.920         |
| 3  | ЕИВ – 22550, (120 мил еур) | 148.957        |
| 4  | ЕИВ – 24036, (33 мил еур)  | 31.263         |
| 5  | ЕИВ – 24037, (33 мил еур)  | 32.640         |
| 6  | ЕИВ – 24134, (60 мил еур)  | 50.962         |
| 7  | ЕИВ – 25748, (40 мил еур)  | 45.936         |
| <b>Укупно:</b>   |                            | <b>344.729</b> |

Обавезе по обрачуну камата (Европска банка за обнову и развој, Лондон) исказане у износу од 5.912 хиљада динара односе се на:

Табела број 82: Структура обавеза по обрачуну камата (Европска банка за обнову и развој, Лондон)

- у хиљадама динара -

| Структура обавеза по обрачуну камата Европска банка за обнову и развој, Лондон |                            | 2022. година |
|--|----------------------------|--------------|
| 1  | EBRD – 36651, (80 мил еур) | 5.912        |
| <b>Укупно:</b>   |                            | <b>5.912</b> |

Остале обавезе, исказане у износу од 7.353 хиљаде динара, односе се на обавезе које се измирују обустављањем из зараде запослених за месец децембар 2022. године.

### 3.3.16.2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказана у износу од 109.194 хиљаде динара односи се на:

Табела број 83: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година   |
|---|----------------|
| Обавезе за порез на додату вредност                 | 108.789        |
| Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 405            |
| <b>Укупно:</b>                                      | <b>109.194</b> |

Обавезе по основу пореза на додату вредност су исказане у износу од 108.789 хиљада динара и у целини се односе на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза за месец децембар 2022. године према пореској пријави ПДВ број 2474016530. Обавеза по основу пореза на додату вредност за месец децембар 2022. године је измирена у јануару 2023. године.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 405 хиљада динара, односе се на обавезе по основу пореза на доходак грађана, доприноса за пензијско инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за накнаде и примања из уговора о делу, других уговора са физичким лицима, по основу чланства у Надзорном одбору Предузећа и чланства у комисији за ревизију.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



### 3.3.17. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су у вредности од 3.235.241 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 84: Структура краткорочних пасивних временских разграничења

- у хиљадама динара -

| Опис                                  | 2022. година     | 2021. година     |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Унапред обрачунати трошкови           | 0                | 75.093           |
| Унапред наплаћени приходи             | 1.705.239        | 489.788          |
| Остала пасивна временска разграничења | 1.530.002        | 1.583.257        |
| <b>Укупно:</b>                        | <b>3.235.241</b> | <b>2.148.138</b> |

Унапред наплаћени приходи у износу од 1.705.239 хиљада динара, односе се на неискоришћена новчана средства уређаја за електронску наплату путарине (тагова) на дан 31. децембар 2022. године без обрачунатог пореза на додату вредност.

На захтев Предузећа (број захтева 953-3002 од 3. фебруара 2023. године), Институт Михаило Пупин је доставио збирни податак о неискоришћеним новчаним средствима на уређајима за електронску наплату путарине (2.046.287 хиљада динара са ПДВ), као и појединачне износе неискоришћених средстава по сваком серијском броју уређаја за електронску наплату на дан 31. децембар 2022. године. У наведеном износу садржан је порез на додату вредност у износу од 341.048 хиљада динара, односно износ неискоришћених средстава на уређајима за електронску наплату путарине без пореза на додату вредност, на дан 31. децембра 2022. године, износи 1.705.239 хиљада динара. У следећој табели приказане су промене на рачуну унапред наплаћених прихода по основу пуњења уређаја за електронску наплату путарине:

Табела број 85: Промене на рачуну унапред наплаћених прихода

- у хиљадама динара -

| Промене на рачуну унапред наплаћених прихода                 | 2022. година     |
|--|------------------|
| Почетно стање 1. јануар 2022. године                         | 489.788          |
| Усклађивање износа унапред наплаћених прихода у 2022. години | 1.215.451        |
| <b>Стање на дан 31. децембар 2022. године</b>                | <b>1.705.239</b> |

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 1.530.002 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 86: Остала пасивна временска разграничења

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година     |
|---|------------------|
| Остала ПБР део који се финансира из средстава ино зајма (није доспело на плаћање) | 209.593          |
| Остала ПБР део који се финансира из редовних средстава (није доспело на плаћање)  | 136.516          |
| Остала пасивна временска разграничења   | 962              |
| Остала пасивна временска разграничења (интерни обрачун пореза на додату вредност) | 29.722           |
| Остала пасивна временска разграничења (књижно одобрење)                           | (350)            |
| Обавезе које нису доспеле за плаћање по уговору за одржавање                      | 763.506          |
| Донација - ИРА – прекогранична сарадња Румунија, Мађарска                         | 390.053          |
| <b>Укупно:</b>  | <b>1.530.002</b> |



Пасивна временска разграничења (део који се финансира из средстава ино зајма који није доспео на плаћање), исказана су у износу од 209.593 хиљаде динара и односе се на средства која представљају гаранцију за добро извршење посла. Уговором о извођењу радова утврђен је проценат укупне вредности изведених радова исказаних у привременим ситуацијама који представља висину поменуте гаранције и који доспева на наплату по завршетку радова, техничком пријему и издавању окончане ситуације за извршене радове уз испуњеност уговорених обавеза. Износ пасивних временских разграничења по основу гаранција за добро извршење посла који доспе за наплату преноси се на рачун обавеза према извођачу радова.

У следећој табели дат је преглед средстава која чине исказано стање на рачуну остала ПВР (део који се финансира из средстава ино зајма који није доспео на плаћање):

Табела број 87: Остала пасивна временска разграничења део који се финансира из средстава ино зајма по партнерима

- у хиљадама динара -

| <b>Остала пасивна временска разграничења део који се финансира из средстава ино зајма по партнерима</b> | <b>2022. година</b> |
|---|---------------------|
| 81700- Integral inženjering ogranak Ниш   | 61.652              |
| 3189-Србијааутопут доо, Београд   | 49.523              |
| 16173-Alpine Bau GmbH ogranak Beograd   | 26.530              |
| 78123-Sinohydro corporation limited   | 19.723              |
| 10360-Osijek koteks дд, Осижек огранак Нови Сад   | 14.441              |
| 55849-Trace group hold PLC огранак Београд  | 13.089              |
| 4813-Интеграл инжењеринг доо, Лакташи   | 6.750               |
| 3437-Inter-most ад, Београд   | 4.558               |
| 6156-Нови Пазар ПЗП доо, Нови Пазар   | 4.088               |
| 4771-Путеви Ужице ад, Ужице   | 3.973               |
| 45692-Крагујевац ПЗП доо, Крагујевац (стари 2326)   | 2.855               |
| 3718-Ваљево ПЗП ад, Ваљево  | 1.196               |
| 3724-Војводинапут ад, Зрењанин у стечају  | 1.051               |
| 13708-Предузеће за путреве ад, Београд у стечају  | 161                 |
| 3099-МБА- Ратко Митровић нискоградња доо, Београд   | 3                   |
| <b>Укупно:</b>  | <b>209.593</b>      |

Остала ПВР, део који се финансира из редовних средстава и није доспео на плаћање, исказана су у износу од 136.516 хиљада динара и односе се на средства која су утврђена као гаранција за добро извршење посла у одређеном проценту укупно исказаних радова у привременим ситуацијама, а у складу са уговором о извођењу радова. По завршетку радова, техничком пријему и издавању окончане ситуације за извршене радове износ утврђен као гаранција за добро извршење посла доспева на наплату и преноси се на рачун обавеза према извођачу радова.

У следећој табели дат је преглед ових средстава која чине исказано стање на рачуну остала ПВР (део који се финансира из редовних средстава који није доспео на плаћање):

Табела број 88: Остала пасивна временска разграничења део који се финансира из редовних средстава по партнерима

- у хиљадама динара -

| <b>Остала пасивна временска разграничења део који се финансира из редовних средстава по партнерима</b> | <b>2022. година</b> |
|--|---------------------|
| 3189-Србијааутопут доо, Београд  | 46.175              |



| Остала пасивна временска разграничења део који се финансира из редовних средстава по партнерима | 2022. година   |
|---|----------------|
| 23708-Unogradnja VV доо, Београд  | 24.141         |
| 3743-Strabag доо, Београд огранак Војводинапут Панчево  | 21.899         |
| 3990-Strabag доо, Београд огранак Зајечар   | 18.036         |
| 6156-Нови Пазар ПЗП доо, Нови Пазар   | 17.335         |
| 3099-МБА- Ратко Митровић нискоградња доо, Београд   | 4.811          |
| 45692-Крагујевац ПЗП доо, Крагујевац (стари 2326)   | 2.072          |
| 10360-Osijek koteks дд, Осижек огранак Нови Сад   | 1.605          |
| 16173-Alpine Bau GmbH oganak Beograd  | 309            |
| 3724-Војводинапут ад, Зрењанин у стечају  | 117            |
| 13708-Предузеће за путреве ад, Београд у стечају  | 16             |
| <b>Укупно:</b>  | <b>136.516</b> |

Остала пасивна временска разграничења (обавезе које нису доспеле за плаћање по уговору за одржавање), исказана су у износу од 763.506 хиљада динара и односе се на уговорени вид гарантног депозита у уговорима за одржавање путева којим се регулишу оштећења у гарантном року. Предузеће, као наручилац посла, има право на депозит у висини 10% укупне вредности изведених радова, до обављеног техничког прегледа односно истека гарантног рока. По испостављању коначног рачуна наручилац посла, а по извршеном техничком надзору, констатује да ли постоје недостаци у квалитету радова у гарантном року и да ли постоје потребе за отклањање недостатака. По истеку гарантног рока, задржани депозит доспева на наплату, односно преноси се на рачун обавеза према добављачима у целисти или умањен за висину трошкова отклањања недостатака.

У следећој табели дат је преглед средстава која чине исказано стање на рачуну Остала пасивна временска разграничења (обавезе које нису доспеле за плаћање по уговору за одржавање):

Табела број 89: Остала ПВР (обавезе које нису доспеле за плаћање по уговору за одржавање) по партнерима

- у хиљадама динара -

| Остала ПВР (обавезе које нису доспеле за плаћање по уговору за одржавање) по партнерима | 2022. година |
|---|--------------|
| 3189-Србијааутопут доо, Београд   | 136.933      |
| 3718-Ваљево ПЗП ад, Ваљево  | 114.872      |
| 3190-Србијапут ад, Београд  | 66.696       |
| 45692-Крагујевац ПЗП доо, Крагујевац (стари 2326)                                       | 64.582       |
| 4771-Путеви Ужице ад, Ужице   | 54.966       |
| 74756-Strabag доо, Београд огранак ПЗП, Београд   | 48.593       |
| 80651-Trace Srbija ад, Ниш  | 45.295       |
| 6537-Крушевацпут ад, Крушевац   | 31.459       |
| 3990-Strabag доо, Београд огранак Зајечар   | 27.958       |
| 3724-Војводинапут ад, Зрењанин у стечају  | 23.563       |
| 6539-Путеви доо, Ивањица  | 23.517       |
| 3743-Strabag доо, Београд огранак Војводинапут Панчево                                  | 21.219       |
| 6554-Energoprojekt niskogradnja ад, Novi Beograd  | 20.347       |
| 6531-Strabag доо, Београд огранак Путеви, Чачак   | 17.713       |
| 13708-Предузеће за путреве ад, Београд у стечају  | 11.834       |
| 3721-Војводинапут ад, Нови Сад  | 11.431       |



| Остала ПВР (обавезе које нису доспеле за плаћање по уговору за одржавање) по партнерима | 2022. година   |
|---|----------------|
| 3718-Ваљево ПЗП ад, Ваљево  | 10.245         |
| 2902-Предузеће за путеве ад, Пожаревац  | 7.072          |
| 3722-Војпут доо, Суботица   | 6.556          |
| 3099-МБА- Ратко Митровић нискоградња доо, Београд                                       | 6.227          |
| 1222-Београд пут ЈКП, Београд   | 5.854          |
| 6740-Georut доо, Београд  | 3.043          |
| 4492-Предузеће за путеве Ниш ад, Ниш  | 924            |
| 633-Војводинапут-Бачка доо, Нови Сад  | 825            |
| 4766-Железничко грађевинско предузеће ГП Београд доо, Београд                           | 759            |
| 6156-Нови Пазар ПЗП доо, Нови Пазар   | 706            |
| 5159-Inggar omni доо, Београд   | 317            |
| <b>Укупно:</b>  | <b>763.506</b> |

Остала пасивна временска разграничења ИПА Прекогранична сарадња, исказана су у износу од 390.053 хиљаде динара и односе се на средства помоћи Европске уније која се дају земљама кандидатима и земљама потенцијалним кандидатима, између осталог, за спровођење инвестиционих пројеката. У овим пројектима Предузеће има улогу партнера или лидера. Наведена средства су добијена као државна давања евидентирана у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Промене на примљеним донацијама ИПА прекогранична сарадња приказане су следећом табелом:

Табела број 90: Промене на рачуну примљених донација ИПА прекогранична сарадња

- у хиљадама динара -

| Опис   | Почетно стање  | Повећање      | Смањење          | Укупно         |
|--|----------------|---------------|------------------|----------------|
| Примљене донације<br>ИПА Прекогранична сарадња | 589.074        | 62.763        | (261.784)        | 390.053        |
| <b>Укупно:</b>                                 | <b>589.074</b> | <b>62.763</b> | <b>(261.784)</b> | <b>390.053</b> |

Повећање у износу од 62.763 хиљаде динара, односи се на примљене донације од 8. фебруара 2022. године у износу од 59.118 хиљада динара и од 5. октобра 2022. године у динарској противвредности 31.068,43 ЕУР у износу од 3.645 хиљада динара.

Смањење у износу од 261.784 хиљаде динара, односи се на обрачунату амортизацију основних средстава набављених их донација у износу од 14.508 хиљада динара и на исплате Предузећа лидера извођачима радова у износу од 247.276 хиљада динара.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних пасивних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.4. Биланс успеха

#### 3.4.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе износе 156.782 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 91: Приходи од продаје робе

- у хиљадама динара -

| Опис                                       | 2022. година | 2021. година |
|--|--------------|--------------|
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 156.782      | 157.977      |



|               |                |                |
|---------------|----------------|----------------|
| <b>Укупно</b> | <b>156.782</b> | <b>157.977</b> |
|---------------|----------------|----------------|

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од 156.782 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 92: Структура прихода од продаје робе на домаћем тржишту

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година   | 2021. година   |
|--|----------------|----------------|
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту - тагови                | 154.192        | 155.996        |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту - тагови ослобођени ПДВ | 24             | 29             |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту - малопродаја           | 2.566          | 1.952          |
| <b>Укупно</b>  | <b>156.782</b> | <b>157.977</b> |

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту - тагови износе 154.192 хиљаде динара а односе се на приходе од продаје уређаја за електронску наплату путарине - ТАГ уређаја.

Употребом уређаја за електронску наплату путарине омогућена је електронска наплата путарине (ЕНП) без заустављања возила. Корисник аутопута може вршити плаћање путарине путем уређаја за ЕНП за моторна возила физичких и правних лица, домаће и стране регистрације.

Електронску наплату путарине може да користи свако правно и физичко лице које купи уређај за ЕНП на овлашћеном дистрибутивном месту.

Одлуком о продајној цени уређаја за електронску наплату путарине (ЕНП), V број 953-9193 од 12. маја 2020. године, коју је донео в.д. директора Предузећа, утврђена је продајна цена уређаја за ЕНП са носачем у износу од 1.685 динара без пореза на додату вредност, што са порезом на додату вредност износи 2.022 динара. Овом одлуком је утврђен и попуст овлашћеним дистрибутерима и крајњим корисницима, физичким и правним лицима, за авансну куповину уређаја за ЕНП, на продајну цену уређаја без пореза на додату вредност, по скали попушта датој у следећој табели:

Табела број 93: Попусту за куповину уређаја за ЕНП

| Број купљених уређаја за електронску наплату путарине, по једнократној авансној уплати | Висина попушта |
|--|----------------|
| 25-100 уређаја   | 4%             |
| 101-300 уређаја  | 6%             |
| 301 уређај и више  | 8%             |

Куповина уређаја за ЕНП обавља се на продајним местима Јавног предузећа „Путеви Србије“ и код овлашћених дистрибутера са којима је Предузеће закључило уговор о дистрибуцији електронске наплате путарине у припејд систему, у име и за рачун Јавног предузећа „Путеви Србије“.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од продаје робе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.4.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи износе 56.061.096 хиљада динара и имају следећу структуру:



Табела број 94: Структура осталих пословних прихода

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година      | 2021. година      |
|---|-------------------|-------------------|
| Приходи од накнада за коришћење путева (путарина за домаћа и страна возила) | 27.594.915        | 26.087.157        |
| Приходи од осталих накнада за коришћење путева                              | 609.209           | 728.378           |
| Приходи од субвенција из републичког буџета                                 | 21.812.781        | 27.566.196        |
| Приходи из буџета по другим основама - Министарство финансија               | 5.145.989         | 6.080.158         |
| Приходи са конта групе 495  | 897.758           | 874.758           |
| Остали приходи из буџета  | 0                 | 420               |
| Остали приходи  | 444               | 2.747             |
| <b>Укупно</b>   | <b>56.061.096</b> | <b>61.339.814</b> |

#### 3.4.2.1. Приходи од накнада за коришћење путева (путарина за домаћа и страна возила)

Законом о накнадама за коришћење јавних добара<sup>28</sup>, уређене су накнаде за коришћење јавних добара, међу којима и накнада за коришћење јавних путева. Јавни пут јесте пут у смислу Закона о путевима<sup>29</sup>, којим је уређен правни положај јавних путева.

Једна од накнада за коришћење јавних путева, која је прописана одредбама члана 186 став 1 тачка 3) Закона о накнадама за коришћење јавних добара, јесте накнада за употребу јавног пута, његовог дела или путног објекта (у даљем тексту: путарина).

Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину, исказало приходе од путарине за 2022. годину у износу од 27.594.915 хиљада динара. Њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 95: Структура прихода од путарине за 2022. годину

- у хиљадама динара -

| Опис  | Износ             |
|---|-------------------|
| Приходи од путарине за моторна возила домаће и стране регистрације наплаћени у динарима | 9.834.211         |
| Приходи од путарине наплаћени у EUR   | 3.113.652         |
| Приходи од путарине по рачунима   | 106.151           |
| Приходи од пуњења тагова – припејд  | 9.142.282         |
| Приходи од пуњења тагова – постпејд   | 5.395.824         |
| Приходи од путарине - остали  | 2.795             |
| <b>Укупно</b>   | <b>27.594.915</b> |

##### 3.4.2.1.1. Приходи од путарине за моторна возила домаће и стране регистрације наплаћени у динарима износе 9.834.211 хиљада динара.

Обвезник путарине је власник моторног возила домаће и стране регистрације. Основица за путарину је дужина релације јавног пута коју возило прелази изражена у километрима. Висина накнаде за путарину за један километар јавног пута прописана је у Прилогу 10, Табела 10 Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/18, 49/19, 86/19 – усклађени дин. изн., 156/20 - усклађени дин. изн., и 15/21 – доп. усклађених дин. изн.)

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 41/18 и 95/18 – др. закон





Износ накнаде за одређену деоницу јавног пута, који је примењиван за 2022. годину, утврђен је Одлуком о висини посебне накнаде за употребу јавног пута, његовог дела и путног објекта (путарина)<sup>30</sup>. Ову одлуку је донео Надзорни одбор Предузећа а сагласност на исту је дала Влада доношењем решења. У складу са овом одлуком Предузеће је формирало ценовник у динарима за наплату путарине за возила са домаћим регистарским ознакама.

Путарина се плаћа на наплатним станицама Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд које је управљач јавног пута у складу са Законом о путевима и Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима<sup>31</sup>.

За моторна возила домаће регистрације путарина се утврђује и наплаћује у динарима а за моторна возила стране регистрације путарина се плаћа у динарима или еврима.

У затвореном систему за наплату путарине Републике Србије, користе се магнетне картице и/или уређаји за електронску наплату путарине (ЕНП) на основу којих се утврђују улазна и излазна наплатна станица, односно релација, за коју ће се извршити наплата путарине и формира се финансијско задужење.

Наплата путарине се врши на деоницама аутопутева Е-70 Београд – Шид, Е-75 Суботица - Београд - Прешево, Е-80 Ниш - Димитровград и Е-763 Београд – Чачак.

Начин обављања послова наплате путарине у 2022. години, Предузеће је уредило Правилником о обављању послова наплате посебне накнаде за употребу пута или путног објекта<sup>32</sup>, који је донео в. д. директора Предузећа.

Наплаћена путарина се уплаћује на подрачун буџетског рачуна – Посебна накнада за употребу државног пута, његовог дела или путног објекта (путарина), који се води код Управе за трезор, бр. 840-714581843-92, у складу са одредбама члана 268 Закона о накнадама за коришћење јавних добара којима је прописано да се накнаде за коришћење јавних добара утврђене овим законом уплаћују на рачуне прописане за уплату јавних прихода. Са овог рачуна, средства се истог дана када су уплаћена, преносе у истом износу на рачун за редовно пословање Предузећа који је отворен код Управе за трезор, бр. 840-1189664-57.

Одредбама члана 214 Закона о накнадама за коришћење јавних добара прописано је да приходи остварени од накнада из члана 186 став 1 овог закона на државном путу припадају управљачу државног пута и уплаћују се управљачу државног пута.

*3.4.2.1.2. Приходи од путарине наплаћени у EUR износе 3.113.652 хиљаде динара. Ови приходи су исказани по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате евра на девизни рачун Предузећа код „АИК БАНКА“ а. д. Београд (раније: Ниш), по основу путарине коју су учесници у саобраћају са страним регистарским таблицама платили у ефективном страном новцу - еврима.*

Са „АИК БАНКА“ а. д. Ниш, Предузеће је закључило Уговор о пријему пазара у ефективном страном новцу, дана 30. марта 2007. године. Банка, „АИК БАНКА“ а. д., на основу Записника и потписаног налога за уплату ефективног страног новца, врши уплату на девизни рачун Предузећа. Истога дана када је извршена уплата, банка врши откуп девиза по куповном курсу за девизе Народне банке Србије, а динарску противвредност откупљених девиза уплаћује на подрачун буџетског рачуна – Посебна накнада за употребу државног пута, његовог дела или путног објекта (путарина), који се води код Управе за трезор, бр. 840-714581843-92.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 40/19, 54/19, 77/19, 15/21 и 130/22

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 82/16

<sup>32</sup> Заведен под бројем V 953-15228 дана 1.7.2021. године



У складу са наведеним Уговором о пријему пазара у ефективном страном новцу, в. д. директора је издао Генерално овлашћење бр. 953-3408 од 20.2.2017. године, којим се овлашћује „АИК БАНКА“ а. д., да истог дана по извршеној уплати ефективног страног новца на девизни рачун Предузећа изврши откуп девиза по куповном курсу за девизе Народне банке Србије на дан откупа и динарску противвредност откупљених девиза истог дана уплати на прописани рачун јавних прихода.

Путарина за моторна возила стране регистрације наплаћује се у динарима или еврима. Предузеће је формирало ценовник у еврима за наплату путарине за возила са страним регистарским ознакама.

*3.4.2.1.3. Приходи од путарине по рачунима* износе 106.151 хиљаду динара а односе се на путарину обрачунату по фактурама које су издате за куповину и коришћење месечне и годишње претплатне карте за возила домаће регистрације.

Плаћање путарине куповином месечних и годишњих претплатних карата, уређено је одредбама члана 198 Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

Предузеће издаје претплатне карте на основу захтева корисника за добијање претплатне карте за одређену деоницу аутопута, доказа о извршеној уплати путарине по предрачуну и друге документације.

Највећи износи прихода од путарине по претплатним картама, односе се на градске карте издате физичким лицима која имају пребивалиште у градским општинама из територијалне јединице која има закључен уговор са Предузећем, за путничко моторно возило у власништву подносиоца захтева. Градска карта ослобађа физичко лице трошкова путарине на релацији која је назначена у градској карти.

Јавно предузеће „Путеви Србије“ је закључило уговор са Градом Београдом, Градском управом града Београда, Секретаријатом за саобраћај, бр. 454-159 од 17. марта 2022. године, којим су уређени начин и услови под којима град Београд плаћа путарину у име физичких лица са пребивалиштем на подручју градских општина Гроцка, Младеновац и Сопот, за употребу дела аутопута Е-75 за 2022. годину.

У складу са овим уговором, а на основу листинга прелазака возила корисника градских карата, Предузеће месечно испоставља фактуре Градској управи града Београда, Секретаријату за саобраћај.

Поред физичких лица са пребивалиштем на подручју наведених градских општина града Београда, градске карте су издате и физичким лицима са пребивалиштем на подручју градских општина града Ниша и општине Сврљиг.

*3.4.2.1.4. Приходи од пуњења тагова – припејд* износе 9.142.282 хиљаде динара а односе се на плаћање путарине за моторна возила физичких и правних лица, домаће и стране регистрације, које се врши путем уређаја за електронску наплату путарине (ЕНП) у припејд систему. У овом систему се уплатом одговарајућег износа може остварити попуст, у складу са важећом скалом попушта коју одређује Јавно предузеће „Путеви Србије“ као управљач јавног пута.

На основу Одлуке о висини посебне накнаде за употребу јавног пута, његовог дела и путног објекта (путарина), за куповину допуна уплатом на рачун Јавног предузећа „Путеви Србије“, остварује се попуст наведен у следећој табели:



Табела број 96: Попусты за куповину допуна пуњења уређаја за ЕНП, важећи у 2022. години

1) У периоду до 2. децембра 2022. године:

у динарима

| Вредност авансне уплате унете у уређај за<br>електронску наплату путарине | Попуст на унети износ |
|---|-----------------------|
| 10.000-25.000   | 4%                    |
| 25.001-50.000   | 6%                    |
| 50.001-100.000  | 8%                    |
| 100.001 и више динара   | 10%                   |

2) У периоду од 3. децембра 2022. године:

у динарима

| Вредност авансне уплате унете на уређај за<br>електронску наплату путарине | Попуст на унети износ |
|--|-----------------------|
| 20.000-50.000  | 4%                    |
| 50.001-100.000   | 6%                    |
| 100.001 и више динара  | 8%                    |

Куповина допуне пуњења уређаја за ЕНП, може се извршити на наплатним станицама без попушта. Вредност минималне допуне износи 2.000 динара.

Електронска наплата омогућава електронску наплату путарине без заустављања возила, употребом уређаја за ЕНП. Корисник аутопута може вршити плаћање путарине путем уређаја за ЕНП на којем је уписан износ допуне коју је корисник унапред уплатио (припејд).

Услуга допуне уређаја за ЕНП у припејд систему обавља се у пословницама и наплатним станицама Јавног предузећа „Путеви Србије“ и код овлашћених дистрибутера са којима је Предузеће закључило уговор о дистрибуцији електронске наплате путарине у припејд систему, у име и за рачун Јавног предузећа „Путеви Србије“. Основ за закључење уговора су:

- Закон о накнадама за коришћење јавних добара;
- Уредба о Европској електронској наплати путарине<sup>33</sup>;
- Правилник о начину електронске наплате путарине, посебним условима и техничким захтевима за Европску електронску наплату путарине и елементима интероперабилности<sup>34</sup>;
- Одлука о висини посебне накнаде за употребу јавног пута, његовог дела и путног објекта (путарина);
- Одлука о условима за избор овлашћених дистрибутера електронске наплате путарине у припејд систему<sup>35</sup>;
- Одлука о висини провизије дистрибутерима за услуге обављања послова дистрибуције уређаја за електронску наплату путарине у припејд систему<sup>36</sup>, и др.

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 14/20

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 71/19

<sup>35</sup> V број 953 - 11812 од 18.5.2021. године

<sup>36</sup> V број 953 - 11801 од 18.5.2021. године



Јавно предузеће „Путеви Србије“, месечно испоставља фактуру дистрибутеру за вредност наплаћених средстава од извршених допуна на уређаје за ЕНП, на основу извештаја о извршеним трансакцијама које дистрибутер доставља Предузећу.

*3.4.2.1.5. Приходи од пуњења тагова – постпејд* износе 5.395.824 хиљаде динара а односе се на путарину за моторна возила правних лица, домаће и стране регистрације, чије се плаћање врши електронском наплатом путем уређаја за ЕНП конфигурисаним у постпејд систему.

Плаћање путарине у постпејд систему се врши на основу испостављених рачуна за остварено коришћење аутопутева, уз претходно закључен уговор између Јавног предузећем „Путеви Србије“ као управљача јавног пута и корисника ЕНП у постпејд систему или дистрибутера ЕНП у постпејд систему.

Рачуни се испостављају након обрачунског периода од месец дана у складу са спецификацијом пролазака која се доставља у прилогу рачуна.

Уговорима је одређено да ће Предузеће кориснику односно дистрибутеру услуге ЕНП одобрити попуст у складу са Одлуком о висини посебне накнаде за употребу јавног пута, његовог дела или путног објекта (путарина), уколико фактуру плати најкасније до 22. у месецу у којем је фактура издата.

Овом одлуком уређено је да уплатом месечног износа путарине реализоване у електронској наплати путарине у уговореном року, правно лице - власник једног или више уређаја за електронску наплату путарине остварује право на попуст од 5% (у периоду до 2. децембра 2022. године), односно од 8% (у периоду од 3. децембра 2022. године).

Уговорима за дистрибуцију електронске наплате путарине у постпејд систему, у име и за рачун ЈП „Путеви Србије“, закљученим са дистрибутерима, дефинисано је да је дистрибутер електронске наплате путарине у обавези да примени у пракси све накнадне измене аката Јавног предузећа „Путеви Србије“ која су наведена у општим одредбама уговора и представљају основ за закључење уговора, непосредно након ступања на снагу, без закључивања посебног анекса уговора.

*3.4.2.1.6. Приходи од путарине - остали* износе 2.795 хиљада динара и односе се на приходе од путарине остварене по другим основама.

#### *3.4.2.1.7. Ослобађања*

Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину, исказало приходе од путарине за 2022. годину у износу од 27.594.915 хиљада динара.

Наплата путарине се врши за сва моторна возила према њиховој категоризацији осим за моторна возила која су обухваћена ослобађањима прописаним Законом о накнадама за коришћење јавних добара.

Овим законом је у члану 199 прописано да се путарина не плаћа за возила МУП-а, хитне помоћи, Војске Србије, ватрогасних јединица и возила под пратњом а по одобрењу управљача јавног пута путарина се не плаћа за возила: особа са инвалидитетом утврђеним у одређеном проценту, републичке инспекције за државне путеве и републичке инспекције за друмски саобраћај, правних лица који обављају послове одржавања и заштите јавног пута за чије коришћење се плаћа путарина, за возила која су у функцији организовања и контроле наплате путарине, за превоз у оквиру хуманитарних акција и за возила међународних мировних мисија.



Према подацима Предузећа који су достављени по захтеву Државне ревизорске институције, износи путарине који нису наплаћени у 2022. години за возила која су ослобођена од плаћања путарине у складу са законом, дати су у следећој табели:

Табела број 97: Проласци возила кроз наплатну станицу који су ослобођени наплате путарине  
- у хиљадама динара -

| Категорија              | Број пролазака без рег. ознаке | Износ бр. пролазака без рег. ознаке | Број пролазака са рег. ознаком која није у бази | Износ бр. пролазака са рег. ознаком која није у бази | Број пролазака са погрешном категоријом | Износ броја пролазака са погрешном категоријом | Број пролазака са рег. ознаком која је у бази | Износ броја пролазака са рег. ознаком која је у бази | Укупан број пролазака | Укупан износ свих пролазака |
|-------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|---|--|---|--|---|--|-----------------------|-----------------------------|
| Остало                  | 8.056                          | 7.574                               | 40.874  | 36.003   | 0                                       | 0  | 0   | 0  | 48.930                | 43.577                      |
| Одржавање аутопута      | 13.707                         | 11.488                              | 64.955  | 56.998   | 8.260                                   | 4.073  | 464.930                                       | 462.885  | 551.852               | 535.443                     |
| Инвалидна лица          | 4.363                          | 1.111                               | 27.682  | 7.498  | 387                                     | 430  | 147.390                                       | 36.190   | 179.822               | 45.228                      |
| МУП                     | 23.351                         | 6.567                               | 296.058   | 82.013   | 208                                     | 83   | 8.384   | 3.607  | 328.001               | 92.269                      |
| Хитна помоћ             | 3.638                          | 1.452                               | 164.775   | 60.715   | 1.114                                   | 620  | 44  | 5  | 169.571               | 62.792                      |
| Хуманитарне акције      | 3                              | 0                                   | 302   | 149  | 1                                       | 1  | 5.178   | 1.310  | 5.484                 | 1.460                       |
| Војска Србије           | 19.274                         | 9.780                               | 93.249  | 43.477   | 492                                     | 190  | 256   | 111  | 113.271               | 53.559                      |
| Организовање и контрола | 695                            | 148                                 | 21.372  | 4.606  | 839                                     | 314  | 57.403  | 11.849   | 80.309                | 16.918                      |
| Републичка инспекција   | 16                             | 4                                   | 77  | 17   | 1                                       | 0  | 2.015   | 533  | 2.109                 | 555                         |
| Мировне мисије          | 4                              | 22                                  | 76  | 224  | 0                                       | 0  | 399   | 903  | 479                   | 1.149                       |
| Ватрогасне јединице     | 4                              | 1                                   | 52  | 25   | 0                                       | 0  | 0   | 0  | 56                    | 26                          |
| <b>Укупно</b>           | <b>73.111</b>                  | <b>38.148</b>                       | <b>709.472</b>                                  | <b>291.724</b>                                       | <b>11.302</b>                           | <b>5.712</b>                                   | <b>685.999</b>                                | <b>517.392</b>                                       | <b>1.479.884</b>      | <b>852.976</b>              |

На основу података датих у табели број 97, за возила за која је прописано ослобађање од плаћања путарине, иста није наплаћена у износу од 852.976 хиљада динара, што представља 3% од остварених прихода од путарине за 2022. годину који су исказани у износу од 27.594.915 хиљада динара.

За возила за која је прописано ослобађање од плаћања путарине, иста није наплаћена највише за возила правних лица који обављају послове одржавања и заштите јавног пута за чије коришћење се плаћа путарина, у износу од 535.443 хиљаде динара, што представља 63% од укупног износа путарине која није наплаћена у 2022. години по основу ослобађања. На основу података Предузећа о регистарским ознакама возила и појединачним износима ненаплаћене путарине за возила разврстана у категорији „Одржавање аутопута“, у 2022. години, било је 551.852 проласка возила кроз наплатну станицу а да није наплаћена путарина у наведеном износу. Од тога:

- за 13.707 пролазака возила није наплаћена путарина у износу од 11.488 хиљада динара, а по захтеву Државне ревизорске институције, Предузеће није доставило податке о регистарским ознакама возила која су прошла кроз наплатну станицу без наплате путарине по основу ослобађања;

- за 64.955 пролазака возила није наплаћена путарина у износу од 56.998 хиљада динара, а по захтеву Државне ревизорске институције, Предузеће је доставило податке о регистарским ознакама возила која су прошла кроз наплатну станицу. Међутим, регистарске ознаке ових



возила нису садржане у бази података Предузећа као возила која припадају некој од категорија корисника за које је прописано ослобађање од плаћања путарине;

- за 8.260 пролазака возила за која није наплаћена путарина у износу од 4.073 хиљаде динара, Предузеће је доставило податке о регистарским ознакама возила која припадају некој другој категорији ослобођења; и

- за 464.930 пролазака возила за која није наплаћена путарина у износу од 462.885 хиљада динара, Предузеће је доставило податке о регистарским ознакама возила која припадају категорији ослобођења „Одржавање аутопута“.

У категорији „Остало“ су разврстана возила за која одговорна лица у Предузећу нису утврдила категорију корисника, са износом ослобођења од плаћања путарине од 43.577 хиљада динара, што представља 5% од укупног износа путарине која није наплаћена у 2022. години по основу ослобађања. На основу података Предузећа за возила разврстана у категорији „Остало“, у 2022. години, било је 48.930 пролазака возила кроз наплатну станицу а да није наплаћена путарина у наведеном износу. Од тога:

- за 8.056 пролазака возила није наплаћена путарина у износу од 7.574 хиљаде динара, а по захтеву Државне ревизорске институције, Предузеће није доставило податке о регистарским ознакама возила која су прошла кроз наплатну станицу без наплате путарине по основу ослобађања, и

- за 40.874 проласка возила није наплаћена путарина у износу од 36.003 хиљаде динара, а по захтеву Државне ревизорске институције, Предузеће је доставило податке о регистарским ознакама возила која су прошла кроз наплатну станицу. Међутим, регистарске ознаке ових возила нису садржане у бази података Предузећа као возила која припадају некој од категорија корисника за које је прописано ослобађање од плаћања путарине.

На основу података Предузећа о регистарским ознакама возила и појединачним износима ненаплаћене путарине, у 2022. години је било 1.479.884 пролазака возила кроз наплатну станицу а да није наплаћена путарина по основу ослобађања од плаћања путарине, у износу од 852.976 хиљада динара. Од тога:

- за 73.111 пролазака возила није наплаћена путарина у износу од 38.148 хиљада динара, а по захтеву Државне ревизорске институције, Предузеће није доставило податке о регистарским ознакама возила која су прошла кроз наплатну станицу без наплате путарине по основу ослобађања и

- за 709.472 проласка возила није наплаћена путарина у износу од 291.724 хиљаде динара, а по захтеву Државне ревизорске институције, Предузеће је доставило податке о регистарским ознакама возила која су прошла кроз наплатну станицу. Међутим, регистарске ознаке ових возила нису садржане у бази података Предузећа као возила која припадају некој од категорија корисника за које је прописано ослобађање од плаћања путарине.

На основу наведеног, за 782.583 проласка возила кроз наплатну станицу, није наплаћена путарина у 2022. години у износу од 329.872 хиљаде динара по основу ослобађања од плаћања путарине, а за које Предузеће, по захтеву Државне ревизорске институције, није доставило доказе односно, веродостојне и потпуне податке о регистарским ознакама возила, да је ослобађање њихових корисника од плаћања путарине у наведеном износу извршено у складу са чланом 199 ст. 1 и 2 Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

Према подацима Предузећа за 2021. годину, за 913.139 пролазака возила кроз наплатну станицу, није наплаћена путарина у 2021. години у износу од 520.521 хиљаде динара по основу ослобађања од плаћања путарине, а за које Предузеће, по захтеву Државне ревизорске



институције, није доставило доказе да је ослобађање од плаћања путарине у наведеном износу извршено у складу са чланом 199 ст. 1 и 2 Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

**Откривена неправилност:** За 782.583 проласка возила кроз наплатну станицу у 2022. години, Предузеће није наплатило путарину у износу од 329.872 хиљаде динара по основу ослобађања од плаћања путарине, а по захтеву Државне ревизорске институције није доставило доказе односно, веродостојне и потпуне податке о регистарским ознакама возила, да је ослобађање њихових корисника од плаћања путарине у наведеном износу извршено у складу са чланом 199 ст. 1 и 2 Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

**Ризик:** Ослобађањем од плаћања путарине без веродостојних и потпуних података о регистарским ознакама возила за чије кориснике је извршено ослобађање од плаћања путарине, повећава се ризик да ово ослобађање и исказивање прихода од путарине, није извршено у складу са законом.

**Препорука број 9:** Препоручујемо Предузећу да, као управљач јавног пута, обезбеђује доказе односно, веродостојне и потпуне податке о регистарским ознакама возила за чије кориснике врши ослобађање од плаћања путарине, у складу са законом.

Законом о накнадама за коришћење јавних добара у члану 199 став 6 дефинисано је да се начин остваривања права на попуст, као и критеријуми за остваривање права на попуст ближе уређују подзаконским актом који доноси министар у чијој су надлежности послови саобраћаја.

До дана вршења ове ревизије министар, у чијој су надлежности послови саобраћаја, није донео подзаконски акт којим се ближе уређује начин остваривања права на попуст, као и критеријуми за остваривање права на попуст на плаћање путарине, како је предвиђено чланом 199 Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

**3.4.2.2. Приходи од осталих накнада за коришћење путева** износе 609.209 хиљада динара и односе се на следеће накнаде:

Табела број 98: Структура прихода од осталих накнада за коришћење путева

- у хиљадама динара -

| Опис  | Износ          |
|---|----------------|
| Приходи од накнаде за ванредни превоз   | 218.261        |
| Приходи од накнада за постављање водовода, канализације, електричних водова, електронске комуникационе мреже и сл. на јавном путу | 41.164         |
| Приходи од накнада за употребу државног пута за возила регистрована у иностранству  | 73.451         |
| Приходи од накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута            | 269.368        |
| Приходи од осталих накнада  | 6.965          |
| <b>Укупно</b>   | <b>609.209</b> |

**3.4.2.2.1. Приходи од накнаде за ванредни превоз** износе 218.261 хиљаду динара. Накнада за ванредни превоз се плаћа за прекорачење дозвољене димензије возила, прекорачење дозвољене укупне масе и прекорачење дозвољеног осовинског оптерећења возила, на основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара и Правилника о условима за издавање дозволе за ванредни превоз<sup>37</sup>.

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 6/19



Обвезник накнаде за ванредни превоз је лице коме је издата дозвола за обављање ванредног превоза у складу са законом којим се уређују јавни путеви.

Висина накнаде за ванредни превоз је прописана Законом о накнадама за коришћење јавних добара. Накнаду за ванредни превоз утврђује управљач јавног пута решењем по поднетом захтеву и издатим рачуном.

*3.4.2.2.2. Приходи од накнада за постављање водовода, канализације, електричних водова, електронске комуникационе мреже и сл. на јавном путу износе 41.164 хиљаде динара. Ова накнада се плаћа на основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара.*

Обвезник накнаде за постављање инсталација је лице које користи јавни пут за постављање инсталација.

Висина накнаде за постављање инсталација је прописана Законом о накнадама за коришћење јавних добара. Накнаду утврђује управљач јавног пута приликом закључивања уговора са обвезником накнаде и издавања рачуна.

*3.4.2.2.3. Приходи од накнада за употребу државног пута за возила регистрована у иностранству износе 73.451 хиљаду динара. Накнада се плаћа на основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара. Обвезник накнаде је власник теретног возила и аутобуса, регистрованих у иностранству који користе државни пут.*

Висина накнаде је прописана Законом о накнадама за коришћење јавних добара. Утврђивање и наплату накнаде за употребу државног пута за возила регистрована у иностранству врши царински орган на граничном прелазу или на другом месту на коме се врши надзор. Накнада се плаћа приликом преласка границе.

Царински орган доставља управљачу јавног пута извештаје о предаји ефективног страног новца по основу наплаћене накнаде за употребу државног пута у Републици Србији за возила регистрована у иностранству, у складу са Уговором о начину вршења наплате накнаде за употребу државног пута у Републици Србији за возила регистрована у иностранству, висини накнаде која припада Управи царина ради обављања услуге наплате наведене накнаде, начину и роковима уплате средстава добијених на основу наплате, као и о начину вођења евиденције о наплати, број 454-1309 од 30. децембра 2016. године. Уговор је закључен између Јавног предузећа „Путеви Србије“ и Управе царина Републике Србије, са применом од 1. јануара 2017. године. Уговорне стране су закључиле и три анекса овог уговора. Уговором је уређено да Управи царина Републике Србије припада накнада у висини од 5% од износа наплаћене накнаде за употребу државног пута у Републици Србији за возила регистрована у иностранству.

*3.4.2.2.4. Приходи од накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута износе 269.368 хиљада динара.*

У складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара, обвезник накнаде за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута, а које је у општој употреби је корисник тог земљишта. Овим законом је прописана висина накнаде за коришћење делова путног земљишта. Накнаду утврђује управљач државног пута уговором. Накнада се плаћа у 12 једнаких месечних рата, до 15. у месецу за претходни месец.

*3.4.2.2.5. Приходи од осталих накнада износе 6.965 хиљада динара.*





**3.4.2.3. Приходи од субвенција из републичког буџета** износе 21.812.781 хиљаду динара.

Приходи од субвенција су остварени уплатама на текући рачун Предузећа за редовно пословање, које је извршило Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре. Пренос средстава је извршен на име текућих субвенција за потребе летњег и зимског одржавања државних путева и одржавања мостова.

Предузеће, у складу са закључцима Владе Републике Србије о усвајању годишњег Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Путеви Србије“, доставља захтеве Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за одређена средства. По извршеном преносу средстава, Предузеће доставља Министарству спецификацију утрошених средстава.

Средства за реализацију наведеног програма су обезбеђена у Закону о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>38</sup>, Раздео 22 - Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Програм 0701 - Уређење и надзор у области саобраћаја, Функција 450 - Собраћај, Програмска активност 0001 - Друмски транспорт, путеве и безбедност саобраћаја, Економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Средства ове апропријације делом су намењена за Јавно предузеће „Путеви Србије“, за учешће Републике Србије у Пројекту рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја.

**3.4.2.4. Приходи из буџета по другим основама - Министарство финансија**, износе 5.145.989 хиљада динара.

Приходи из буџета по другим основама су остварени уплатама на текући рачун Предузећа за редовно пословање, које је извршило Министарство финансија. Пренос средстава је извршен за исплату накнаде за експропријацију непокретности ради изградње деоница ауто пута, као и трошкова експропријације, ради окончавања поступака експропријације и решавања имовинско-правних односа.

Пренос средстава за исплату накнаде за експропријацију непокретности је извршен на основу Закључака Владе 05 Број: 401-1180/2022 од 10. фебруара 2022. године и 05 Број: 401-8009/2022 од 13. октобра 2022. године и Протокола о реализацији наведених Закључака Владе, закључених између Министарства финансија и Предузећа, бр. 454-84 од 17. фебруара 2022. године и бр. 454-793 од 18. октобра 2022. године.

Министарство финансија, на основу захтева и документације коју је поднело Предузеће, врши исплату накнаде за непокретности кориснику експропријације Јавном предузећу „Путеви Србије“, према износива средстава који су одређени за ове намене.

**3.4.2.5. Приходи са конта групе 495**, износе 897.758 хиљада динара.

Претходних година су вршена улагања у изградњу, реконструкцију и рехабилитацију путева из средстава Националног инвестиционог плана, града Београда, Аутономне покрајине Војводине, Пројекта рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја (средства ЕИВ и ИБРД) и др. Ова средства су евидентирана у пословним књигама Предузећа као одложени приходи. После завршетка радова и активирања инвестиција у току, Предузеће је у текућој години исказало приходе периода у висини обрачунатих трошкова амортизације по стопи од 2,5%, у складу са рачуноводственим политикама Предузећа.

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22



### 3.4.3. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе износи 162.378 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 99: Структура набавне вредности продате робе

- у хиљадама динара -

| Опис                                   | 2022. година   | 2021. година   |
|--|----------------|----------------|
| Набавна вредност продате робе - тагови | 162.378        | 156.990        |
| <b>Укупно</b>                          | <b>162.378</b> | <b>156.990</b> |

Набавна вредност продате робе - тагови износи 162.378 хиљада динара а односи се на набавну вредност продатих и расходованих уређаја за електронску наплату путарине - ТАГ уређаја.

Набавку уређаја за електронску наплату путарине, Предузеће врши од Института Михајло Пупин д. о. о. Београд, на основу Уговора о испоруци добара V број 454-601 од 18. маја 2021. године и Уговора о испоруци добара V број 454-213 од 30. марта 2022. године.

На основу Извештаја Института Михајло Пупин д. о. о. Београд, заведен у Предузећу под бројем 953-26329 дана 7. децембра 2022. године, о извршеној провери исправности уређаја за електронску наплату путарине модел TRP-4010, утврђено је за 3.019 ових уређаја да Института Михајло Пупин д. о. о. Београд не може да гарантује успешност рада на терену из разлога што је тестирање уређаја извршено у лабораторијским условима и због старости батерије у уређају. На основу наведеног извештаја пописна комисија готових производа са стањем на дан 31. децембар 2022. године, дала је предлог за расход ових уређаја.

На основу Одлуке о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈП „Путеви Србије“ са стањем на дан 31.12.2022. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа дана 1. фебруара 2023. године, Предузеће је у пословним књигама извршило расходовање и искњижавање наведених 3.019 уређаја за електронску наплату путарине у износу од 5.613 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да набавна вредност продате робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.4.4. Трошкови материјала, горива и енергије

Структура трошкова материјала, горива и енергије који су исказани на дан извештајног периода, у износу од 736.980 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 100: Структура трошкова материјала, горива и енергије

- у хиљадама динара -

| Опис                                    | 2022. година   | 2021. година   |
|---|----------------|----------------|
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 187.852        | 114.576        |
| Трошкови горива и енергије              | 544.147        | 428.188        |
| Трошкови резервних делова               | 4.981          | 3.078          |
| <b>Укупно:</b>                          | <b>736.980</b> | <b>545.842</b> |

Трошкови материјала, горива и енергије у износу од 736.980 хиљада динара, односе се на трошкове осталог материјала (режијског) у износу од 187.852 хиљаде динара, трошкове горива и енергије у износу од 544.147 хиљада динара и трошкове резервних делова у износу од 4.981 хиљаде динара.



### 3.4.4.1. Трошкови осталог материјала (режијског)

Структура трошкова осталог материјала (режијског) у износу од 187.852 хиљаде динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 101: Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

| Опис                                    | 2022. година   |
|---|----------------|
| Канцеларијски материјал                 | 79.921         |
| Трошкови магнетних картица              | 43.657         |
| Трошак материјала за одржавање хигијене | 29.150         |
| Трошкови ХТЗ опреме                     | 20.178         |
| Остали материјали                       | 14.946         |
| <b>Укупно:</b>                          | <b>187.852</b> |

Трошкови канцеларијског материјала у износу од 79.921 хиљада динара се у највећем делу односе на набављене тонере за штампаче, које испоручује добављач „AIGO Business systems“ д.о.о. Београд у складу са уговорима број 454-1658 од 27. децембра 2021. године и број 454-865 од 15. новембра 2022. године.

Трошкови магнетних картица у износу од 43.657 хиљада динара се односе на магнетне картице набављене за потребе наплате путарине од добављача Институт „Михајло Пупин“ Београд, у складу са уговором о испоруци добара број 454-1329 од 5. октобра 2021. године.

Трошкови материјала за одржавање хигијене се највећим делом односе на набавку средстава за одржавање хигијене запослених које испоручује добављач „UG Solutions“ д.о.о. Београд-Звездара у складу са уговором о испоруци папирне галантерије број 454-1281 од 24. септембра 2021. године, анексом овог уговора број 454-961 од 21. децембра 2022. године и уговором о испоруци материјала за одржавање хигијене и за чишћење опреме и пословних зграда број 454-402 од 13. јуна 2022. године.

Трошкови за ХТЗ опрему се односе на набавку средстава личне заштитне опреме за запослене на пословима наплате путарине (мушких и женских панталона, мајица, прслука, јакни, џемпера, заштитних ципела, и др.) по рачунима добављача „Beteco“ д.о.о. Земун, у складу са уговорима о испоруци добара број 454-13 од 13. јануара 2022. године и 454-215 и 454-216 од 30. марта 2022. године и анексом број 454-960 од 21. децембра 2022. године.

### 3.4.4.2. Трошкови горива и енергије

Структура трошкова горива и енергије исказаних у износу од 544.147 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 102: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

| Опис                                     | 2022. година   |
|--|----------------|
| Трошкови електричне енергије на путевима | 446.006        |
| Трошкови горива                          | 88.297         |
| Остали трошкови горива и енергије        | 9.844          |
| <b>Укупно:</b>                           | <b>544.147</b> |

Трошкови електричне енергије на путевима у износу од 446.006 хиљада динара се односе на утрошак електричне енергије за осветљење државних путева коју испоручује добављач ЈП „ЕПС“ Србије, Београд у складу са уговорима број 454-270 од 12. марта 2019. године и број 454-157 од 17. марта 2022. године.



Трошкови горива у износу од 88.297 хиљада динара се највећим делом односе на нафтне деривате које су утрошила службена возила Предузећа у износу од 84.615 хиљада динара. Предузеће је у 2022. години гориво набављало од добављача „НИС“ а.д. Нови Сад по Уговору о испоруци добара број 454-1673 од 31. децембра 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови материјала, горива и енергије не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.4.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 3.092.336 хиљада динара.

Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода приказана је у следећој табели:

Табела број 103: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година     | 2021. година     |
|--|------------------|------------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)                                   | 2.418.343        | 2.151.999        |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 388.549          | 357.392          |
| Трошкови накнада по уговору о делу   | 3.395            | 4.224            |
| Трошкови накнада по ауторским уговорима                                    | 0                |                  |
| Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима           | 0                | 189              |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора                 | 1.530            |                  |
| Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора   | 6.533            | 6.054            |
| Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга                    | 4.121            | 2.469            |
| Остали лични расходи и накнаде   | 269.865          | 204.092          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>3.092.336</b> | <b>2.726.419</b> |

Програмом пословања ЈП „Путеви Србије“ за 2022. годину са изменама и допунама, Предузеће је планирало трошкове зарада, накнада зарада и других личних расхода у износу од 3.471.263 хиљаде динара, а реализација у 2022. години је 3.092.336 хиљада динара, односно мање за 378.927 хиљада динара.

Предузеће је у 2022. години, према подацима из статистичког извештаја за 2022. годину, имало просечно 2.190 запослених, док је на дан 31. децембра 2022. године имало 2.203 запослена и то 1.911 на неодређено и 292 на одређено време.

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>39</sup>, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>40</sup>, Колективним уговором за Јавно предузеће „Путеви Србије“ I број 953-85 од 4. јануара 2021. године, Правилником о организацији и систематизацији послова VI број: 953-18557 од 11. августа 2021. године, Правилником о организацији и систематизацији послова, VI број 953-26279 од 7. децембра 2022. године (пречишћен текст), Програмом пословања ЈП „Путеви Србије“ за 2022. годину I број 953-

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14



2011/22-49 од 4. фебруара 2022. године, Програмом о изменама и допунама програма пословања за 2022. годину I број 953-15373/22-8 од 29. јула 2022. године, Програмом о изменама и допунама програма пословања за 2022. годину I број 953-27384/22-5 од 28. децембра 2022. године, Правилником о начину обрачуна и исплате увећања зарада за рад у сменама IV број 953-23285 од 31. октобра 2022. године и Процедуре за обрачун и исплату зарада и других примања, накнада зарада и накнада трошкова IV број 953-20764 од 28. септембра 2022. године и уговорима о раду.

У следећој табели приказана је реализација трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2021. годину, планирани трошкови зарада накнада зарада и осталих личних расхода према Програму пословања Предузећа и Програмима о изменама и допунама програма пословања за 2022. годину, као и реализација истих у 2022. години:

Табела број 104: Структура планираних и реализованих трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

| Р. бр. | Трошкови запослених   | Реализација<br>01.01-<br>31.12.2021. | План<br>01.01-<br>31.12.2022. | Реализација<br>01.01-<br>31.12.2022. |
|--------|---|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| 1.     | Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)            | 1.553.094                            | 1.958.880                     | 1.744.660                            |
| 2.     | Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)              | 2.151.999                            | 2.716.393                     | 2.418.343                            |
| 3.     | Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)              | 2.509.391                            | 3.155.672                     | 2.806.892                            |
| 4.     | Накнаде по уговору о делу   | 4.224                                | 4.000                         | 3.395                                |
| 5.     | Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима   | 189                                  | 0                             | 0                                    |
| 6.     | Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора (накнаде члановима Комисије за ревизију) | 0                                    | 1.887                         | 1.530                                |
| 7.     | Накнаде члановима Надзорног одбора  | 6.054                                | 6.582                         | 6.533                                |
| 8.     | Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга   | 2.469                                | 0                             | 4.121                                |
| 9.     | Превоз запослених на посао и са посла   | 155.420                              | 190.000                       | 188.751                              |
| 10.    | Дневнице на службеном путу  | 20.294                               | 27.000                        | 30.297                               |
| 11.    | Накнаде трошкова на службеном путу*   | 427                                  | 1.600                         | 2.025                                |
| 12.    | Отпремнина за одлазак у пензију**   | 10.684                               | 18.099                        | 17.013                               |
| 13.    | Јубиларне награде   | 10.348                               | 33.453                        | 32.386                               |
| 14.    | Помоћ радницима и породици радника  | 9.239                                | 19.000                        | 7.726                                |
| 15.    | Стипендије  | 1.303                                | 2.000                         | 1.754                                |
| 16.    | Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима                                       | 7.488                                | 0                             | 8.951                                |
| 17.    | Трошкови стручног усавршавања запослених***   | 4.220                                | 5.000                         | 3.156                                |



| Р. бр. | Трошкови запослених   | Реализација<br>01.01-<br>31.12.2021. | План<br>01.01-<br>31.12.2022. | Реализација<br>01.01-<br>31.12.2022. |
|--------|---|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
|        | <b>Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (рб. 3-16 без 11-12)</b> | <b>2.726.419</b>                     | <b>3.441.194</b>              | <b>3.092.336</b>                     |

\* Накнаде трошкова на службеном путу нису исказани у оквиру трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода. Евидентирани су у оквиру нематеријалних трошкова.

\*\*Отпремнине за одлазак у пензију нису исказане у оквиру трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода. Исплаћене су на терет резервисања за отпремнине.

\*\*\*Трошкови стручног усавршавања запослених нису исказани у оквиру трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода. Евидентирани су у оквиру нематеријалних трошкова.

### 3.4.5.1. Трошкови зарада и накнада зарада

Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2022. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 105: Структура трошкова зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година     |
|---|------------------|
| Основна зарада  | 1.548.928        |
| Рад на дан државног празника који је нерадни дан                            | 35.025           |
| Увећање зараде - ноћни рад  | 58.128           |
| Увећање зараде - сменски рад  | 80.336           |
| Увећање зараде - минули рад   | 66.399           |
| Увећање зараде - стимулација 20%  | 2.896            |
| Увећање зараде - стимулација 15%  | 854              |
| Увећање зараде - стимулација 10%  | 70               |
| Умањење зараде - дестимулација 20%  | (389)            |
| Умањење зараде - дестимулација 10%  | (515)            |
| Накнада зараде за време привременог удаљења запосленог са рада (суспензија) | 145              |
| Накнада зараде - државни и верски празник                                   | 38.681           |
| Накнада зараде - коришћење годишњег одмора                                  | 231.358          |
| Накнада зараде - плаћено одсуство   | 21.137           |
| Накнада зараде - привремена спреченост за рад у трајању до 30 дана (65%)    | 44.975           |
| Накнада зараде - привремена спреченост за рад у трајању до 30 дана (100%)   | 10.725           |
| Накнада зараде - војна вежба  | 46               |
| Накнада за исхрану у току рада  | 162.379          |
| Регрес за коришћење годишњег одмора   | 107.430          |
| Додатак у складу са Закључком Владе из 2008. године                         | 5.711            |
| Заостала зарада (исправке грешака претходних обрачуна)                      | 701              |
| Накнада за рад директора  | 3.323            |
| <b>Бруто I зарада</b>   | <b>2.418.343</b> |



### *Зараде пословодства*

Пословодство Предузећа чине в. д. директора и 7 извршних директора и то:

1. извршни директор Сектора за пројектовање, стратегију и развој,
2. извршни директор Сектора за инвестиције,
3. извршни директор Сектора одржавања државних путева I и II реда,
4. извршни директор Сектора за управљачко информационе системе у саобраћају,
5. извршни директор Сектора за наплату путарине,
6. извршни директор Сектора за правне, кадровске и опште послове и
7. извршни директор Сектора за економско-финансијске и комерцијалне послове.

Укупно обрачуната и исплаћена зарада пословодства у 2022. години је износила:

- 17.201 хиљаду динара (нето зарада),
- 24.291 хиљаду динара (брuto 1 зарада, са обрачунатим порезом на зараде и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет запосленог), односно
- 28.194 хиљаде динара (брuto 2 зарада, са обрачунатим и исплаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца).

#### **3.4.5.2. Трошкови накнада по уговорима о делу**

Трошкови накнада по уговорима о делу исказани су у износу од 3.395 хиљада динара и односе се на уговоре о делу који су закључени са 4 лица и то са два незапослена лица и са два пензионисана лица.

#### **3.4.5.3. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора**

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 1.530 хиљада динара и односе се на обрачунате и исплаћене накнаде за рад председника и чланова Комисије за ревизију у складу са Одлуком о утврђивању исплате месечне накнаде за рад Комисије за ревизију I број 953-4836/22-13 од 24. марта 2022. године. Месечна нето накнада председника Комисије за ревизију (незапослено лице) је износила 40 хиљада динара, а чланова Комисије (два запослена лица) је износила 30 хиљада динара.

#### **3.4.5.4. Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора**

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора исказани су у износу од 6.533 хиљаде динара и односе се на накнаду за рад председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа.

Председник Надзорног одбора Предузећа именован је Решењем Владе Републике Србије 24 број: 119-643/2020 од 26. новембра 2020. године. Износ обрачунате нето накнаде за рад председника у Надзорном одбору Предузећа је у висини просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у 2021. година увећане за 20% у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа<sup>41</sup>. Укупан износ примања председника Надзорног одбора Предузећа, са урачунатим порезима и доприносима у 2022. години, износио је 1.466 хиљада динара.

Влада Републике Србије је именovala четири члана Надзорног одбора Предузећа Решењем о именовању чланова Надзорног одбора Јавног предузећа „Путеви Србије“, 24 Број: 119-9457/2017 од 28. септембра 2017. године, на период од четири године.

Решењем о разрешењу чланова Надзорног одбора Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд 24 број 119-5282/2021 од 3. јуна 2021. године два члана Надзорног одбора су разрешена дужности и истог дана именовани у Надзорни одбор Предузећа Решењем о именовању чланова

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, број 102/16



Надзорног одбора Јавног предузећа „Путеви Србије“, 24 Број: 119-5283/2021 од 3. јуна 2021. године.

За друга два члана Надзорног одбора, дана 28. септембра 2021. године, истекао је мандат на који су изабрани, док је 28. марта 2022. године истекао и рок у којем су били дужни да врше своје дужности до именовања новог Надзорног одбора, односно новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци, како је прописано ставом 3 члана 21 Закона о јавним предузећима<sup>42</sup>. Веза, *Напомена 1.4.*

Износ нето накнаде за рад чланова надзорног одбора Предузећа је обрачунат у висини просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у 2021. година у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа. Укупан износ примања чланова надзорног одбора Предузећа, са урачунатим порезима и доприносима у 2022. години је износио 5.067 хиљада динара.

#### 3.4.5.5. *Остали лични расходи и накнаде*

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 269.865 хиљада динара које се односе на:

Табела број 106: Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година   |
|---|----------------|
| Трошкови јубиларних награда   | 32.386         |
| Помоћ у случају смрти запосленог  | 1.791          |
| Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог                               | 721            |
| Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести запосленог или члана уже породице | 5.214          |
| Накнада трошкова за превоз на посао и са посла                                    | 188.751        |
| Накнада трошкова запосленима на службеном путу у земљи                            | 30.177         |
| Накнада трошкова запосленима на службеном путу у иностранство                     | 120            |
| Давања запосленима поводом Нове године  | 8.951          |
| Стипендије и кредити ученицима и студентима                                       | 1.754          |
| <b>Укупно:</b>  | <b>269.865</b> |

##### 3.4.5.5.1. *Трошкови јубиларних награда*

Трошкови јубиларних награда исказани су у износу од 32.386 хиљада динара и односе се на обрачунате и исплаћене јубиларне награде у складу са чланом 59 Колективног уговора за Јавно предузеће „Путеви Србије“, којим је дефинисано право запосленог на јубиларну награду за непрекидне године рада у радном односу код послодавца и његових правних претходника и то за 10, 20, 30 и 40 година рада.

У следећој табели дат је преглед обрачунатих и исплаћених јубиларних награда у 2022. години:

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19





Табела број 107: Преглед обрачунатих и исплаћених јубиларних награда

- у хиљадама динара -

| Непрекидне године рада | Број исплаћених јубиларних награда | Нето износ јубиларне награде | Обрачунати порез | Укупан трошак јубиларних награда |
|------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------|----------------------------------|
| 10                     | 47                                 | 4.269                        | 397              | 4.666                            |
| 20                     | 37                                 | 6.832                        | 691              | 7.523                            |
| 30                     | 63                                 | 17.951                       | 1.894            | 19.845                           |
| 40                     | 1                                  | 319                          | 33               | 352                              |
| <b>Укупно:</b>         | <b>148</b>                         | <b>29.371</b>                | <b>3.015</b>     | <b>32.386</b>                    |

#### 3.4.5.5.2. Помоћ у случају смрти запосленог

Помоћ у случају смрти запосленог, у 2022. години, исказана је у износу од 1.791 хиљаду динара, а обрачуната је и исплаћена у складу са чланом 58 став 1 Колективног уговора за Јавно предузеће „Путеви Србије“.

#### 3.4.5.5.3. Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог

Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог исказана је у износу од 721 хиљаду динара, а обрачуната је и исплаћена у складу са чланом 57 став 1 тачка 2) Колективног уговора за Јавно предузеће „Путеви Србије“.

#### 3.4.5.5.4. Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести запосленог или члана уже породице

Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести запосленог или члана уже породице исказана је у износу од 5.214 хиљада динара, а обрачуната је и исплаћена у складу са чланом 58 став 2 тачка 1) Колективног уговора за Јавно предузеће „Путеви Србије“.

#### 3.4.5.5.5. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исказана је у износу од 188.751 хиљаду динара и односи се на обрачунате и исплаћене трошкове превоза запослених у складу са чланом 54 став 1 тачка 1) Колективног уговора за Јавно предузеће „Путеви Србије“, којим је уређено да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у висини пуне месечне цене превозне карте у јавном саобраћају или пола месечне цене превозне карте у зависности од времена provedеног на раду. Исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врши се за дане проведене на раду на основу евиденција присутности. Запослени који користе службено возило за долазак и одлазак са посла не остварују право на накнаду ових трошкова. Исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врши се до 20-тог у месецу за претходни месец за запослене који користе услуге превоза у међуградском саобраћају, док се запосленима који користе услуге јавног линијског превоза на територији града Београда врши допуна персонализованих картица у текућем месецу за наредни месец.

#### 3.4.5.5.6. Накнада трошкова запосленима на службеном путу у земљи

Накнада трошкова запосленима на службеном путу у земљи исказана је у износу од 30.177 хиљада динара и односи се на трошкове дневница на службеном путу у земљи.

#### 3.4.5.5.7. Накнада трошкова запосленима на службеном путу у иностранство

Накнада трошкова запосленима на службеном путу у иностранство исказана је у износу од 120 хиљада динара и односи се на трошкове дневница, на службеном путу у иностранству.



#### 3.4.5.5.8. Давања запосленима поводом Нове године

Давања запосленима поводом Нове године исказана су у износу од 8.951 хиљаду динара и односе се на обрачунате и исплаћене новчане поклоне деци запослених, старости до 12 година, поводом Нове године.

Према члану 119 став 2 Закона о раду<sup>43</sup> послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Чланом 57 став 1, тачка 5) Колективног уговора за Јавно предузеће „Путеви Србије“ прописано је да је послодавац дужан да обезбеди средства за исплату деци старости до 12 година живота поклон за Нову годину – новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Предузеће је у отвореном поступку јавне набавке добара закључило Уговор о испоруци добара V број 454-910 од 6. децембра 2022. године са Pertiny toys доо, Београд којим је уговорена испорука новогодишњих пакетића за децу радника у појединачном износу 5,6 хиљада динара, а по врсти, техничком опису и спецификацији из Конкурсне документације и то:

Табела број 108: Преглед поклона за Нову година

- у хиљадама динара -

| Редни број     | Опис  | Јединична цена | Количина     | Укупна цена са ПДВ |
|----------------|---|----------------|--------------|--------------------|
| 1.             | Пакетићи за рођене у периоду од 2010. до 2012. године | 5,6            | 348          | 2.339              |
| 2.             | Пакетићи за рођене у периоду од 2013. до 2015. године | 5,6            | 327          | 2.197              |
| 3.             | Пакетићи за рођене у периоду од 2016. до 2018. године | 5,6            | 274          | 1.841              |
| 4.             | Пакетићи за рођене у периоду од 2019. до 2021. године | 5,6            | 272          | 1.828              |
| 5.             | Пакетићи за бебе рођене 2022. године                  | 5,6            | 111          | 746                |
| <b>Укупно:</b> |   |                | <b>1.332</b> | <b>8.951</b>       |

#### 3.4.5.5.9. Стипендије и кредити ученицима и студентима

Стипендије и кредити за три студента исказане су у износу од 1.754 хиљаде динара, а обрачунате су и исплаћене у складу са чланом 58 став 2 тачка 3) Колективног уговора којим је уређено да послодавац може, сходно финансијским могућностима, да обезбеди финансијску помоћ и стипендију која се исплаћује месечно током редовног школовања деци погинулих или умрлих запослених уколико је смрт запосленог наступила као последица повреде на раду или професионалног обољења и то:

- за школовање у средњој школи у висини 30% просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику и
- за школовање на студијама високог образовања првог или другог степена у висини од 50% просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење



### 3.4.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације, исказани у износу од 14.851.188 хиљада динара, односе се на:

Табела број- 109: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

| Опис                  | 2022. година      | 2021. година      |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Трошкови амортизације | 14.851.188        | 14.734.854        |
| <b>Укупно:</b>        | <b>14.851.188</b> | <b>14.734.854</b> |

Обрачун трошкова амортизације је извршен пропорционалном методом уз примену годишњих амортизационих стопа утврђених у члану 48. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Предузеће обрачунава амортизацију на крају године.

Табела број 110: Преглед трошкова амортизације према средствима

-у хиљадама динара-

| Амортизација                         | Износ             |
|--------------------------------------|-------------------|
| Грађевинских објеката                | 14.108.850        |
| Опreme                               | 586.366           |
| Опreme у лизингу и дугорочном закупу | 138.248           |
| Нематеријалне имовине                | 17.724            |
| <b>Укупно:</b>                       | <b>14.851.188</b> |

Трошкови амортизације грађевинских објеката се односе на амортизацију горњих стројева државних путева, мостова и тунела и других пословних објеката Предузећа.

За доњи строј државних путева се не врши обрачун амортизације.

У наставку се даје преглед амортизације државних путева првог и другог реда и других пословних објеката у износу од 14.108.850 хиљада динара.

Табела број 111: Преглед трошкова амортизације грађевинских објеката према структури

- хиљадама динара-

| Амортизација   | Износ             |
|--|-------------------|
| Државног пута IA реда – горњи строј, мостови, тунели   | 4.210.608         |
| Државног пута IB реда – горњи строј, мостови, тунели   | 4.440.214         |
| Државног пута IIIA реда – горњи строј, мостови, тунели | 4.038.152         |
| Државног пута IIIB реда – горњи строј, мостови, тунели | 1.281.589         |
| Пословних зграда и наплатних станица                   | 138.287           |
| <b>Укупно:</b>   | <b>14.108.850</b> |

Трошкови амортизације опреме Предузећа се у највећем делу односе на електронску и фотографску опрему и рачунарску опрему.

Табела број 112: Преглед трошкова амортизације опреме према структури

- хиљадама динара-

| Амортизација                     | Износ   |
|----------------------------------|---------|
| Електронске и фотографске опреме | 357.191 |
| Рачунарске опреме                | 138.441 |
| Расвете                          | 13.547  |
| Агрегата                         | 13.977  |
| Канцеларијске опреме             | 12.079  |
| Возила                           | 15.144  |



| Амортизација   | Износ          |
|----------------|----------------|
| Остале опреме  | 35.987         |
| <b>Укупно:</b> | <b>586.366</b> |

У наредном прегледу се дају стопе амортизације које је Предузеће применило приликом обрачуна трошкова амортизације за 2022. годину:

Табела број 113: Преглед примењених стопа амортизације

| Врста средстава   | Стопа амортизације |
|---|--------------------|
| Нематеријална имовина   | 10%                |
| Грађевински објекти високоградње и нискоградње армирано бетонске конструкције, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, водоводи и друго | 2,5%               |
| Аутопутеви – горњи строј  | 2,5%               |
| Објекти на путевима од бетона и камена  | 2,5%               |
| Објекти на путевима од метала   | 4,0%               |
| Рачунари и припадајућа опрема, ел. апарати и фото опрема  | 20,0 %             |
| Канцеларијска опрема  | 10%                |
| Опрема  | 10%                |
| Транспортна средства  | 10%                |

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није евидентирало у пословним књигама и исказало у финансијским извештајима, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, 18 деоница државних путева IА реда у дужини од 282 km, због чега није за исте вршило обрачун трошкове амортизације. Веза, Напомена 3.3.2.

### 3.4.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 39.906.418 хиљада динара и односе се на:

Табела број 114: Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара -

| Опис                                | 2022. година      | 2021. година      |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Трошкови транспортних услуга        | 112.050           | 106.361           |
| Трошкови услуга одржавања           | 38.330.078        | 42.844.856        |
| Трошкови закупа                     | 47.243            | 51.104            |
| Трошкови сајмова                    | 1.236             | 558               |
| Трошкови рекламе и пропаганде       | 46.829            | 16.742            |
| Трошкови истраживања                | 464               |                   |
| Трошкови осталих производних услуга | 1.368.518         | 1.063.935         |
| <b>Укупно:</b>                      | <b>39.906.418</b> | <b>44.083.556</b> |

Програмом пословања ЈП „Путеви Србије“ за 2022. годину I број 953-2011/22-49 од 4. фебруара 2022. године (сагласност Владе Републике Србије 05 Број: 023-1608/2022 од 24. фебруара 2022. године), Програмом о изменама и допунама програма пословања за 2022. годину I број 953-15373/22-8 од 29. јула 2022. године (сагласност Владе Републике Србије 05 број 023-6593/2022 од 25. августа 2022. године) и Програмом о изменама и допунама програма пословања за 2022. годину I број 953-27384/22-5 од 28. децембра 2022. године (сагласност Владе Републике Србије 05 број 023-287/2023 од 19. јануара 2023. године), Предузеће је планирало трошкове производних услуга у износу од 41.865.447 хиљада динара са порезом на додату вредност, а реализација у 2022. години је износила 39.906.418 хиљада динара.



### 3.4.7.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 112.050 хиљада динара, односе се на:

Табела број 115: Структура транспортних услуга

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година   |
|--|----------------|
| Трошкови фиксних телефона, телекса и телефакса | 11.235         |
| Трошкови мобилних телефона                     | 24.394         |
| Трошкови за услуге поште и доставе             | 4.798          |
| Трошкови интернета и слично                    | 71.160         |
| Трошкови осталих транспортних услуга           | 463            |
| <b>Укупно:</b>                                 | <b>112.050</b> |

### 3.4.7.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у укупном износу од 38.330.078 хиљада динара и односе се на:

Табела број 116: Структура трошкова услуга одржавања

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година      |
|--|-------------------|
| Трошкови одржавања путничких аутомобила, комби возила              | 16.528            |
| Трошкови одржавања опреме за потребе наплате путарине              | 404.324           |
| Трошкови одржавања остале опреме                                   | 40.621            |
| Трошкови одржавања видео надзора                                   | 10.616            |
| Трошкови одржавања комуникационе опреме                            | 147.047           |
| Трошкови одржавања пословних зграда                                | 18.537            |
| Трошкови одржавања надстрешница за потребе наплате путарине        | 5.759             |
| Трошкови одржавања пословних зграда под закупом                    | 112               |
| <b>Трошкови одржавања опреме и зграда</b>                          | <b>643.544</b>    |
| Трошкови за услуге редовног одржавања путева I-A реда              | 4.712.995         |
| Трошкови за услуге редовног одржавања путева I-B реда              | 4.248.518         |
| Трошкови за услуге редовног одржавања путева II-A реда             | 4.685.572         |
| Трошкови за услуге редовног одржавања путева II-B реда             | 36.091            |
| Трошкови за услуге периодичног одржавања путева I-A реда           | 2.068.275         |
| Трошкови за услуге периодичног одржавања путева I-B реда           | 5.156.224         |
| Трошкови за услуге периодичног одржавања путева II-A реда          | 4.112.066         |
| Трошкови за услуге периодичног одржавања осталих локалних путева   | 16.166            |
| Трошкови за услуге периодичног одржавања путева II-B реда          | 745.282           |
| Трошкови услуга ургентног одржавања путева I-A реда                | 43.231            |
| Трошкови услуга ургентног одржавања путева I-B реда                | 1.130.863         |
| Трошкови услуга ургентног одржавања путева II-A реда               | 2.288.154         |
| Трошкови услуга ургентног одржавања путева осталих локалних путева | 6.678.412         |
| Трошкови услуга ургентног одржавања путева II-B реда               | 1.077.891         |
| Трошкови услуга редовног одржавања IV-II реда - РВМС               | 684.350           |
| Остали непоменути трошкови за одржавање путева                     | 1.667             |
| Трошкови рехабилитације (одржавање) путева                         | 777               |
| <b>Трошкови одржавања путева</b>                                   | <b>37.686.534</b> |
| <b>Укупно:</b>   | <b>38.330.078</b> |



Предузеће је исказало трошкове одржавања опреме за потребе наплате путарине у износу од 404.324 хиљаде динара и који се у највећој мери односе на редовно одржавање система за наплату путарине које је фактурисано према Уговору о пружању услуга који је закључен са Институтом Михаило Пупин доо, Београд. Уговор је закључен у поступку јавне набавке са роком трајања три године.

Предузеће у оквиру управљања јавним путевима, као делатности од општег интереса, врши и одржавање и заштиту јавног пута према средњорочном плану одржавања и заштите и према годишњем програму радова на одржавању и заштити јавних путева који је саставни део донетих Програма пословања ЈП „Путеви Србије“ за 2022. годину са изменама и допунама и на које је Влада Републике Србије дала сагласност.

Трошкови услуга одржавања јавних путева у 2022. години износили су 37.686.534 хиљаде динара и имали су следећу структуру:

Табела број 117: Структура трошкова услуга одржавања јавних путева

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022.<br>година   |
|--|-------------------|
| 1. Одржавања државних путева I и II реда и објеката                            | 30.990.288        |
| 1.1. Редовно одржавање државних путева I и II реда (члан 68 Закона о путевима) | 14.367.526        |
| 1.2. Рехабилитација (члан 69 Закона о путевима)                                | 12.082.623        |
| 1.3. Ургентно одржавање (члан 70 Закона о путевима)                            | 4.540.139         |
| 2. Остале позиције одржавања   | 1.668             |
| 3. Санација локалне путне мреже и објеката                                     | 6.694.578         |
| <b>Укупно:</b>   | <b>37.686.534</b> |

Редовно одржавање обухвата скуп активности, мера и радова на путној мрежи или на појединим деоницама пута, ради одржавања и очувања функционалне исправности јавног пута, путних објеката, саобраћајне сигнализације и опреме пута.

Предузеће је Уговором о обављању радова на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева број 344-01-265 од 31. марта 1992. године са анексима, уступило радове на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева на територији Републике Србије потписницима уговора према „Списку путева са стационажама и појединачним извођачима радова“ (члан 1). Извођачи радова су се обавезали да обављају радове на одржавању путева који су им уступљени, према тачним називима деоница и стационажа установљених „Списком путева са стационажама и појединачним извођачима радова“.

Предузеће је трошкове рехабилитације јавних путева исказало у износу од 12.082.623 хиљада динара који се односе на одржавање јавних путева и путних објеката у границама путног земљишта, ради очувања карактеристика јавног пута у истом или приближно истом стању које је било у тренутку његове изградње или последње реконструкције.

Предузеће је трошкове ургентног одржавања исказало у износу од 4.540.139 хиљада динара који се односе на радове који се морају хитно извести ради отклањања штетних последица насталих елементарним непогодама и другим несрећама, ванредним и непредвиђеним околностима и обезбеђивања проходности пута и безбедног одвијања саобраћаја.

Санација локалне путне мреже и објеката исказана у износу од 6.694.578 хиљада динара односи се на рехабилитацију и ургентно одржавање, која је, у највећој мери, изведена по налогу



Министарства за грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре без спровођења поступка јавне набавке.

### **3.4.7.3. Трошкови закупа пословног простора**

Предузеће је у 2022. години исказало трошкове закупа пословног простора у износу од 47.243 хиљаде динара, са следећом структуром:

Табела број 118: Структура трошкова закупа

- у хиљадама динара -

| Опис                               | 2022. година  |
|------------------------------------|---------------|
| Трошкови закупа пословног простора | 44.487        |
| Трошкови закупа опреме             | 478           |
| Трошкови осталог закупа            | 2.278         |
| <b>Укупно:</b>                     | <b>47.243</b> |

Трошкови закупа пословног простора у износу од 44.487 хиљада динара односе се на трошкове коришћења пословне зграде у 2022. години, у Београду, у улици Булевар краља Александра број 282, по фактурама Предузећа за организовање послова заштите, одржавања и изградње путева Србијапут ад, Београд, према Уговору о заједничком коришћењу пословних просторија, број VI број 454-16 од 13. јануара 2014. године.

### **3.4.7.4. Трошкови излагања на сајмовима**

Трошкови излагања на сајмовима исказани су у износу од 1.236 хиљада динара и односе се на трошкове опремања штанда за излагање на Међународном сајму туризма.

### **3.4.7.5. Трошкови рекламе и пропаганде**

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 46.829 хиљада динара и односе се на:

Табела број 119: Структура трошкова рекламе и пропаганде

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година  |
|---|---------------|
| Трошкови огласа у новинама, часописима и сл.                    | 461           |
| Трошкови огласа на радију, ТВ и на другим електронским медијима | 36.792        |
| Трошкови проспеката и плаката                                   | 806           |
| Трошкови публикација  | 600           |
| Трошкови снимања филмова  | 6.729         |
| Остали трошкови   | 1.441         |
| <b>Укупно:</b>  | <b>46.829</b> |

Предузеће је за услуге емитовања спота у рекламној кампањи повећања коришћења електронске наплате путарине закључило уговоре са:

- LoveBrands&Events доо, Београд, број 454-1578 од 1. децембра 2021. године и број 454-497 од 12. јула 2022. године;

- Balkan media tim, Београд предузећем за односе с јавношћу, маркетинг и ТВ продукцију, број 454-4 од 4. јануара 2022. године и број 454-328 од 16. маја 2022. године;

- First media group доо, Београд агенција за односе с јавношћу, маркетинг и ТВ продукцију, број 454-976 од 28. децембра 2022. године.



### 3.4.7.6. Трошкови истраживања

Трошкови истраживања исказани у износу 464 хиљаде динара и односе се трошкове кампање за подизање нивоа безбедности у саобраћају.

### 3.4.7.7. Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 1.368.518 хиљада динара и односе се:

Табела број 120: Структура осталих производних услуга

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година     |
|---|------------------|
| Трошкови комуналних услуга  | 15.427           |
| Трошкови услуга заштите на раду   | 5                |
| Трошкови накнада за коришћење путева  | 10               |
| Трошкови услуга у промету (провизија)   | 137.550          |
| Трошкови услуга у промету (провизија за допуну таг-а)   | 474.016          |
| Трошкови услуга надзора на одржавању путева I-A реда  | 65.994           |
| Трошкови услуга надзора на одржавању путева I-B, II-A и II-B реда   | 400.971          |
| Трошкови услуга бројања саобраћаја  | 48.449           |
| Трошкови услуга (база података о путевима, мостовима и тунелима)  | 495              |
| Трошкови услуга контроле осовинског оптерећења  | 112.809          |
| Трошкови услуга АМСС (помоћ, информације)   | 48.000           |
| Трошкови услуга на изради студија и пројектне документације за потребе одржавања путева I-B, II-A и II-B реда | 4.123            |
| Трошкови услуга студије за Безбедност саобраћаја и техничке мере  | 30.322           |
| Трошкови услуга израде пројеката, техничких мера и заштите животне средине                                    | 20.922           |
| Трошкови израде техничке документације  | 7.832            |
| Трошкови осталих производних услуга   | 1.592            |
| <b>Укупно:</b>  | <b>1.368.518</b> |

#### 3.4.7.7.1. Трошкови услуга у промету (провизија)

Трошкови услуга у промету (провизија) исказани су у износу од 137.550 хиљада динара и односе се на накнаду за наплату путарине путем домаћих и иностраних платних картица према уговору број 454-1485 од 17. новембра 2020. године са Банка Поштанска штедионица ад, Београд.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у оквиру групе рачуна трошкови производних услуга исказало трошкове банкарских услуга у износу од 137.550 хиљада динара, уместо у оквиру групе рачуна нематеријални трошкови, на рачуну трошкови платног промета, што није у складу са чланом 44 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се банкарске услуге исказују у оквиру групе рачуна нематеријални трошкови, на рачуну трошкови платног промета.

**Ризик:** Услед погрешне класификације трошкова повећава се ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне одлуке.





**Препорука број 10:** Препоручујемо Предузећу да банкарске услуге исказује у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у оквиру групе рачуна нематеријални трошкови.

#### *3.4.7.7.2. Трошкови услуга у промету (провизија за допуну ТАГ-а)*

Трошкови услуга у промету (провизија за допуну ТАГ-а) исказани су у износу од 474.016 хиљада динара и односе се на провизију за допуне електронских уређаја за наплату путарине које врше дистрибутери са којима су закључени уговори.

#### *3.4.7.7.3. Трошкови услуга надзора на одржавању путева I-B, II-A и II-B реда*

Трошкови услуга надзора на одржавању путева I-B, II-A и II-B реда исказани су у износу од 400.971 хиљаду динара и односе се на услуге стручно техничког надзора на одржавању државних путева и контроле квалитета на одржавању државних путева и санацији клизишта. Услуге су фактурисане на основу закључених уговора са Институтом за испитивање материјала, Београд (уговор број 454-01-472 од 28. маја 2003. године и анекс 7 број 454-339 од 26. априла 2012. године), Институтом за путеве, Београд (уговор број 404-01-394 од 3. јуна 1998. године и анекса XXII број 454-443 од 5. маја 2010. године) и другим уговорима, а у вези са чланом 9 став 2 тач. 4) и 5) Закона о путевима.

#### *3.4.7.7.4. Трошкови услуге бројања саобраћаја*

Трошкови услуге бројања саобраћаја исказани су у износу од 48.449 хиљада динара и односе се на једну од делатности управљања јавним путевима, управљање саобраћајем и организовање и обављање бројања возила на јавном путу (члан 9 став 2 тачка 10) Закона о путевима). Предузеће континуирано врши прикупљање, обраду и презентацију података са аутоматских бројача саобраћаја који су распоређени на мрежи државних путева које је уређено Уговором о обављању радова на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева број 344-01-265 од 31. марта 1992. године. Испорука података врши се са бројача саобраћаја који су у власништву Предузећа, као и са бројача саобраћаја који су у власништву извођача радова. У складу са прописаном методологијом за бројање саобраћаја, врши се и повремено бројање саобраћаја на локацијама на којима нису инсталирани аутоматски бројачи саобраћаја, на основу уговора закључених у отвореним поступцима јавних набавки.

#### *3.4.7.7.5. Трошкови услуга контроле осовинског оптерећења*

Трошкови услуга контроле осовинског оптерећења исказани су у износу од 112.809 хиљада динара и односе се на фактурисане услуге према основном уговору за одржавање и заштиту број 344-01-265/1992 од 31. марта 1992. године и уговору о контроли осовинског оптерећења број 454-01-454/2002 са анексима закљученим са Србијапут ад, Београд.

#### *3.4.7.7.6. Трошкови услуга АМСС (помоћ, информације)*

Трошкови услуга АМСС (помоћ, информације) исказани су у износу од 48.000 хиљада динара и односе се на уговорене услуге помоћи на путу и уклањање оштећених возила и возила у квару на дефинисаним путним правцима сходно уговору број 1238 закљученим са Ауто-мото савез Србије, Београд.

#### *3.4.7.7.7. Трошкови услуга студије за Безбедност саобраћаја и техничке мере*

Трошкови услуга студије за Безбедност саобраћаја и техничке мере исказани су у износу од 30.322 хиљаде динара и у највећој мери се односе на услуге према Пројекту провере безбедности саобраћаја на државним путевима, а према уговору број 454-1657 од 24. децембра 2021. године закљученим са Ауто мото савез Србије за моторна возила доо, Београд.



#### 3.4.7.7.8. Трошкови услуга израде пројеката, техничких мера и заштите животне средине

Трошкови услуга израде пројеката, техничких мера и заштите животне средине исказани су у износу од 20.922 хиљаде динара и односе се на услуге израде пројекта независних оцена утицаја пута на настанак саобраћајне незгоде, пројекта саобраћајне сигнализације, праћење стања животне средине.

#### 3.4.8. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у износу од 13.655 хиљада динара и односе се на трошкове резервисања за исплату отпремнина запосленима.

Табела број 121: Трошкови резервисања

- у хиљадама динара -

| Опис   | 2022. година  | 2021. година  |
|--|---------------|---------------|
| Трошкови резервисања за исплату отпремнина запосленима | 13.655        | 17.158        |
| <b>Укупно:</b>   | <b>13.655</b> | <b>17.158</b> |

Програмом пословања ЈП „Путеви Србије“ за 2022. годину са изменама и допунама Предузеће је планирало трошкове резервисања за исплату отпремнина запосленима у износу од 18.099 хиљада динара, док је реализација у 2022. години износила 13.655 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.4.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.783.910 хиљада динара.

Табела број 122: Нематеријални трошкови

- у хиљадама динара -

| Опис                   | 2022. година     | 2021. година     |
|------------------------|------------------|------------------|
| Нематеријални трошкови | 1.783.910        | 1.728.145        |
| <b>Укупно:</b>         | <b>1.783.910</b> | <b>1.728.145</b> |

Структура нематеријалних трошкова приказана је у следећој табели:

Табела број 123: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара -

| Опис                          | 2022. година     |
|-------------------------------|------------------|
| Трошкови непроизводних услуга | 230.440          |
| Трошкови репрезентације       | 1.070            |
| Трошкови премија осигурања    | 59.174           |
| Трошкови платног промета      | 105.467          |
| Трошкови чланарина            | 7.021            |
| Трошкови пореза и накнада     | 1.339.771        |
| Остали нематеријални трошкови | 40.967           |
| <b>Укупно:</b>                | <b>1.783.910</b> |

##### 3.4.9.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 230.440 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:



Табела број 124: Структура трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година   |
|---|----------------|
| Трошкови адвокатских услуга                                       | 8.439          |
| Трошкови адвокатских услуга принудни извршитељи                   | 5.103          |
| Трошкови ревизије финансијских извештаја или пословања            | 2.179          |
| Трошкови услуга консалтинга                                       | 2.462          |
| Трошкови услуга вештачења за које није закључен уговор            | 6.722          |
| Трошкови за услуге процене вредности основних средстава           | 22.884         |
| Трошкови здравствених услуга                                      | 32.128         |
| Трошкови услуга стручног образовања и усавршавања запослених      | 6.553          |
| Трошкови смештаја на службеном путу у земљи                       | 1.948          |
| Трошкови смештаја на службеном путу у иностранству                | 77             |
| Трошкови услуга одржавања постојећих рачунарских софтвера         | 25.334         |
| Трошкови права коришћења софтвера - лиценце за софтвер            | 13.167         |
| Трошкови услуга даљинског надзора возила ГПС                      | 4.689          |
| Трошкови услуге обезбеђења пословних просторија и других објеката | 33.360         |
| Трошкови услуге чишћења пословних просторија, инвентара и опреме  | 45             |
| Трошкови услуга Хидрометеоролошког завода                         | 1.944          |
| Трошкови осталих непроизводних услуга                             | 4.523          |
| Трошкови услуга за одржавање аутопута са покретним WC кабинама    | 58.883         |
| <b>Укупно:</b>  | <b>230.440</b> |

Предузеће је, Програмом пословања за 2022. годину, са изменама и допунама, планирало трошкове непроизводних услуга у износу од 188.200 хиљада динара, док је реализација у 2022. години износила 230.440 хиљада динара, што је за 42.240 хиљада динара више од планираног.

#### 3.4.9.1.1. Трошкови услуге процене вредности основних средстава

Трошкови за услуге процене вредности основних средстава исказани су у износу од 22.884 хиљаде динара, од чега су у износу од 22.500 хиљада динара евидентирани трошкови на основу фактуре DIL inženjering konstalting доо, Београд, од 27. маја 2022. године, а према Уговору о пружању услуга процене вредности основних средстава број 454-1481 од 9. новембра 2021. године.

#### 3.4.9.1.2. Трошкови здравствених услуга

Трошкови здравствених услуга исказани у износу од 32.128 хиљада динара, односе се на:

Табела број 125: Структура трошкова здравствених услуга

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година  |
|---|---------------|
| Трошкови боравка у бањама (медицински пакет)      | 31.913        |
| Трошкови прегледа радника обезбеђења              | 78            |
| Трошкови комисијске оцене здравствене способности | 18            |
| Трошкови услуга лекарског прегледа (рефундација)  | 119           |
| <b>Укупно:</b>                                    | <b>32.128</b> |

Предузеће је, Програмом пословања за 2022. годину, са изменама и допунама, планирало трошкове здравствених услуга у износу од 87.500 хиљада динара, док је реализација



у 2022. години износила 32.128 хиљада динара, што је за 55.372 хиљаде динара мање од планираног износа.

Колективним уговором Предузеће се обавезало да обезбеди средства за опоравак и здравствену рехабилитацију запослених у износу до 2% планираних средстава за зараде за ту годину. Начин и услове коришћења средстава уређују се у сарадњи са репрезентативним синдикатом (члан 40).

Предузеће је, од укупно исказаног износа 32.128 хиљада динара, на рачуну трошкова здравствених услуга исказало износ од укупно 31.913 хиљада динара који се односи на трошкове боравка у бањама са укљученим медицинским третманом запослених и других лица (чланова породице запослених).

Према наводима одговорног лица у Предузећу, не постоји конкретан писани акт који дефинише и уређује начин и услове коришћења средства за опоравак и здравствену рехабилитацију запослених.

Одредбама члана 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана<sup>44</sup>, прописано је да се зарадом, у смислу овог закона, сматрају и примања остварена чињењем или пружањем погодности, као и покривањем расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем.

**Откривена неправилност:** Предузеће је запосленима у 2022. години платило боравак у бањи који је финансирао из сопствених средстава у износу од 31.913 хиљада динара, где такво примање запослених има карактер зараде према члану 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана, односно представља примања остварена чињењем или пружањем погодности запосленима за која није прописано право на пореско ослобођење. Предузеће није обрачунало порез на зараде у износу од 3.191 хиљаде динара и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 11.186 хиљада динара, што није у складу са чланом 14 став 4 тачка 4) Закона о порезу на доходак грађана. Због наведеног, у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину, мање су исказане обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 14.377 хиљада динара и мање су исказани трошкови пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање у истом износу.

**Ризик:** Неадекватним третманом погодности пружених запосленима настаје ризик од необрачунавања припадајућих пореза и доприноса у складу са прописима.

**Препорука број 11:** Препоручујемо Предузећу да на примања остварена чињењем или пружањем погодности запосленима обрачуна порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање, у складу са прописима.

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 - усклађени дин. изн., 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 132/21 - усклађени дин. изн., 10/22 - усклађени дин. изн., 138/22 и 144/22 - усклађени дин. изн.



### 3.4.9.2. Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања су исказани у износу од 59.174 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 126: Структура трошкова премија осигурања

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година  |
|---|---------------|
| Трошкови премија осигурања новца у транспорту | 2.994         |
| Трошкови премија осигурања возила             | 2.621         |
| Трошкови премија осигурања запослених         | 53.559        |
| <b>Укупно:</b>                                | <b>59.174</b> |

Предузеће је исказало трошкове премија осигурања запослених у износу од 53.375 хиљада динара који се односе на:

- Добровољно здравствено осигурање запослених у износу од 35.387 хиљада динара, према уговору о пружању услуга VII број 454-80 од 14. фебруара 2022. године, закљученим са Компанија Дунав осигурање адо, Београд, уговорени период 23. фебруар 2022. године до 23. фебруара 2023. године (фактура број 51-1561-2013422 од 23. фебруара 2022. године) и Анексу број 1 уговора о пружању услуга – Добровољно здравствено осигурање за запослене VII број 454-164 од 1. марта 2023. године;
- колективно осигурање запослених (за случај смрти, инвалидитета, хирушке интервенције и теже болести) у износу од 17.988 хиљада динара, према уговору VII број 454-160 од 17. марта 2022. године закљученим са Сава неживотно осигурање адо, Београд, уговорени период од 18. јануара 2022. године до 18. јануара 2023. године (фактура број F-27634/22 од 25. фебруара 2022. године).

### 3.4.9.3. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета су исказани у износу од 105.467 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 127: Структура трошкова платног промета

- у хиљадама динара -

| Опис                             | 2022. година   |
|----------------------------------|----------------|
| Трошкови платног промета у земљи | 98.830         |
| Трошкови банкарских услуга       | 6.637          |
| <b>Укупно:</b>                   | <b>105.467</b> |

### 3.4.9.4. Трошкови пореза и накнада

Трошкови пореза и накнада су исказани у износу од 1.339.771 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 128: Структура трошкова пореза и накнада

- у хиљадама динара -

| Опис  | 2022. година     |
|---|------------------|
| Порез на имовину  | 6.358            |
| Порез на употребу, држање и ношење добара               | 300              |
| Накнада за путеве приликом регистрације возила          | 557              |
| Други порези и накнаде који имају карактер трошкова     | 762              |
| Учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом      | 18.626           |
| Интерно обрачунат ПДВ (пдв без права на одбитак пореза) | 1.313.168        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>1.339.771</b> |



#### 3.4.9.4.1. Учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом

Трошкови финансирања зарада особа са инвалидитетом исказани су у износу од 18.626 хиљада динара и односе се на уплату средстава у буџет Републике Србије, која припадају Буџетском фонду за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, а у складу са чланом 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>45</sup>, којим је прописано да послодавац који не запосли особе са инвалидитетом дужан је да уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио. Предузеће је у смислу члана 24 поменутог закона, у 2022. години, имало обавезу запошљавања 43 особе са инвалидитетом (децембар 2021. године-март 2022. године), 44 особе са инвалидитетом (април-мај 2022. године) и 45 особа са инвалидитетом (јун-новембар 2022. године), а запошљавало је 13 особа.

#### 3.4.9.4.2. Интерно обрачунат ПДВ (ПДВ без права на одбитак пореза)

Предузеће је у 2022. години, као порески дужник, прималац добара и услуга из области грађевинарства, извршило интерни обрачун пореза на додату вредност у укупном износу од 1.313.168 хиљада динара, који се односи на промет добара и услуга које је примио у вези са одржавањем локалних путева, а за који није користио право на одбитак пореза на додату вредност.

#### 3.4.9.5. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 40.967 хиљада динара и односе се на:

Табела број 129: Структура осталих нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара -

| Опис                                       | 2022. година  |
|--|---------------|
| Трошкови огласа у штампи и другим медијима | 2.219         |
| Трошкови такси                             | 30.350        |
| Трошкови претплате на стручну литературу   | 2.139         |
| Остали нематеријални трошкови              | 6.259         |
| <b>Укупно:</b>                             | <b>40.967</b> |

Трошкови такси исказани су у износу од 30.350 хиљада динара и односе се републичке и локалне административне таксе за оверу техничке документације, таксе на тужбе, жалбе, одлуке и друго у судским поступцима, таксе у поступку принудне наплате и друге.

#### 3.4.10. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани у износу од 277.829 хиљада динара, имају следећу структуру:

Табела број 130: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

| Опис   | 2022. година   | 2021. година  |
|--|----------------|---------------|
| Приходи од камата  | 15.119         | 55.217        |
| Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле | 262.515        | 12.682        |
| Остали финансијски приходи                                   | 195            | 222           |
| <b>Укупно:</b>   | <b>277.829</b> | <b>68.121</b> |

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 32/13 и 14/22



Приходи од камата се највећим делом односе на приходе од затезних камата чије је плаћање Предузећу као тужиоцу наложено судским пресудама.

Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле у износу од 262.515 хиљада динара се односе на позитивне курсне разлике: за обавезе Предузећа према Републици Србији на дан 31. децембар 2022. године, по основу краткорочних девизних обавеза које је Република Србија измирила по датим гаранцијама, у износу од 205.031 хиљада динара; по основу дугорочних кредита у иностранству у износу од 57.376 хиљада динара; и по другом основу у износу од 108 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да финансијски приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.4.11. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 1.111.810 хиљада динара, имају следећу структуру:

Табела број 131: Структура финансијских расхода

| -у хиљадама динара-  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Опис   | 2022. година     | 2021. година     |
| Расходи камата   | 1.081.991        | 1.317.282        |
| Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле | 29.811           | 42.705           |
| Остали финансијски расходи                                   | 8                | 455              |
| <b>Укупно:</b>   | <b>1.111.810</b> | <b>1.360.442</b> |

Расходи камата у износу од 1.081.991 хиљаде динара се највећим делом односе на камате по дугорочним кредитима у износу од 1.064.309 хиљада динара (камата на кредите узете у иностранству у износу од 966.933 хиљаде динара и камата на кредите узете у земљи у износу од 97.376 хиљада динара) и затезне камате у износу од 9.855 хиљада динара.

Табела број 132: Преглед камата по кредитима у 2022. години

| -у хиљадама динара-  |                  |                             |
|--|------------------|-----------------------------|
| Кредит   | Каматна стопа(%) | Износ камате у 2022. години |
| Уговор о дугорочном кредиту бр. 231838001, заводни број 454-665 од 27.05.2019. године      | 3,50             | 66.560                      |
| Уговор о дугорочном кредиту бр. 231838002, заводни број 454-2017 од 25.12.2019. године     | 3,50             | 19.888                      |
| Уговор о репрограмирању дуга бр. 2510000393, заводни број 454-04-793 од 28.07.2005. године | 6,75             | 10.928                      |
| ЕИВ 24036 - Пројекат санација моста Газела од 16.07.2007. године                           | 3,967            | 87.562                      |
| ЕИВ 24037 - Пројекат рехбилитације путева и мостова-Б2 од 16.07.2007. године               | 3,914            | 90.950                      |
| ЕИВ 24134 - Обилазница око Београда од 19.10.2007. године                                  | 2,219            | 141.647                     |
| ЕИВ 25748 - Обилазница око Београда / Б од 27.09.2010. године                              | 2,859            | 121.216                     |
| ЕИВ 21386 - Хитна санација саобраћаја од 13.12.2001. године                                | 5,040            | 6.703                       |
| ЕИВ 21631- Рехбилитација постојећих путева од 16.07.2002. године                           | 4,402            | 102.055                     |



| Кредит  | Каматна стопа(%) | Износ камате у 2022. години |
|---|------------------|-----------------------------|
| ЕИБ 22550 - Пројекат европских путева Б од 17.05.2004. године                     | 4,40             | 407.440                     |
| ЕБРД 36651 - Аутопут кроз Београд и обилазница око Београда од 15.11.2007. године | 1,448            | 9.360                       |
| <b>Укупно:</b>  |                  | <b>1.064.309</b>            |

Негативне курсне разлике у износу од 29.811 хиљада динара се највећим делом односе на негативне курсне разлике по кредитима у износу од 15.306 хиљада динара и негативне курсне разлике по девизној благајни у износу од 14.392 хиљаде динара.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да финансијски расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.4.12. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 14.777 хиљада динара, односе се на:

Табела број 133: Структура прихода од усклађивања вредности финансијске имовине

| Опис  | -у хиљадама динара- |               |
|---|---------------------|---------------|
|   | 2022. година        | 2021. година  |
| Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана | 14.777              | 37.307        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>14.777</b>       | <b>37.307</b> |

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 14.777 хиљада динара, највећим делом се односе на усклађивање вредности исправљених потраживања од правних и физичких лица које је извршено у складу са судским пресудама.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.4.13. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 2.015 хиљада динара, односе се на:

Табела број 134: Структура расхода од усклађивања вредности финансијске имовине

| Опис  | -у хиљадама динара- |              |
|---|---------------------|--------------|
|   | 2022. година        | 2021. година |
| Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана | 2.015               | 8.238        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>2.015</b>        | <b>8.238</b> |

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 2.015 хиљада динара, највећим делом се односе на исправку вредности ненаплаћених потраживања по основу накнаде за ванредни превоз у износу од 464 хиљаде динара и накнаде за коришћење делова путног земљишта јавног пута и





другог земљишта које користи управљач јавног пута а које припада државном путу IA реда A1 у износу од 955 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.4.14. Остали приходи

Остали приходи, исказани у укупном износу од 642.498 хиљада динара, имају следећу структуру:

Табела број 135: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година   | 2021. година   |
|--|----------------|----------------|
| Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | 21.431         | 23.194         |
| Добици од продаје материјала   | 293.427        | 184.308        |
| Приходи од смањења обавеза   | 30.991         | 4.807          |
| Остали непоменути приходи  | 296.649        | 97.031         |
| <b>Укупно:</b>   | <b>642.498</b> | <b>309.340</b> |

Добици од продаје материјала у износу од 21.431 хиљаде динара се односе на приходе по основу продаје отпадних материјала као секундарних сировина.

Добици од продаје материјала у износу од 293.427 хиљада динара се односе највећим делом на приходе по основу продаје стругане асфалтне масе локалним самоуправама на основу уговора.

Остали непоменути приходи у износу од 296.649 хиљада динара се састоје од прихода чија је структура дата у следећој табели:

Табела број 136: Структура осталих непоменутих прихода

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година   |
|--|----------------|
| Приходи по основу накнаде штете од правних и физичких лица | 68.409         |
| Приходи од замена картица                                  | 160            |
| Приходи од накнада штете за неплаћене путарине             | 2.297          |
| Приходи од повраћаја трошкова извршитеља                   | 3.788          |
| Приходи по основу судских спорова                          | 6.530          |
| Приходи од експропријације                                 | 387            |
| Остали непоменути приходи по основу накнаде штете          | 215.078        |
| <b>Укупно</b>  | <b>296.649</b> |

Остали непоменути приходи по основу накнада штете у износу од 215.078 хиљада динара се делом, у износу од 212.261 хиљаде динара, односе на наплаћену гаранцију за добро извршење посла од извођача радова, дана 23. августа 2022. године, по уговору број 454-1969 од 12. децембра 2019. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 3.4.15. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 780.803 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 137: Структура осталих расхода

| Опис  | -у хиљадама динара- |                |
|---|---------------------|----------------|
|   | 2022. година        | 2021. година   |
| Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | 49.377              | 3.186          |
| Губици од продаје материјала  | 305.883             | 184.308        |
| Мањкови   | 52                  | 183            |
| Расходи по основу директних отписа потраживања  | 0                   | 3              |
| Остали непоменути расходи   | 425.491             | 692.297        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>780.803</b>      | <b>879.977</b> |

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 49.377 хиљада динара се односе највећим делом на расход грађевинских објеката за потребе наплате путарине, канцеларијске и електронске опреме који је извршен на основу одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 953-809/23-12 од 1. фебруара 2023. године, у износу од 25.843 хиљаде динара и на губитке због раскида дугорочног уговора о закупу магацинског простора у износу садашње вредности ове непокретности од 23.534 хиљаде динара.

Губици од продаје материјала у износу 305.883 хиљаде динара су евидентирани у пословним књигама на основу донетих решења в. д. директора Предузећа којим се расходује стругана асфалтна маса. Наведену стругану асфалтну масу, предузеће је уступило без накнаде највећим делом јединицама локалне самоуправе без накнаде као допринос у финансирању локалних и некатегорисаних путева и улица на територији јединице локалне самоуправе.

Остали непоменути расходи у износу од 425.491 хиљаде динара се највећим делом односе на трошкове по основу изгубљених судских спорова и на средства која су од Предузећа наплатили јавни извршитељи.

Табела број 138: Преглед осталих непоменутих расхода

| Опис  | -у хиљадама динара- |  |
|---|---------------------|--|
|   | Износ               |  |
| Средства која су од предузећа наплатили извршитељи принудном наплатом | 164.916             |  |
| Трошкови спорова  | 136.146             |  |
| Накнада штете за неблаговремено одржавање путева                      | 65.080              |  |
| Накнада штете трећим лицима   | 35.959              |  |
| Казне за привредне преступе и прекршаје                               | 21.449              |  |
| Издаци за хуманитарне културне и здравствене организације             | 1.852               |  |
| Остали непоменути расходи   | 89                  |  |
| <b>Укупно:</b>  | <b>425.491</b>      |  |

Средства која су од Предузећа принудном наплатом наплатили јавни извршитељи у износу од 164.916 хиљада динара, односе се на трошкове извршења правоснажних судских пресуда по различитим основама.

Трошкови спорова у износу 136.146 хиљада динара се односе највећим делом на изгубљене спорове у вези исплате увећане зараде за рад у сменама запосленима.



Накнаде штете за неблаговремено одржавање путева у износу 65.080 хиљада динара се односе на трошкове Предузећа по основу судских спорова за саобраћајне несреће настале због одговорности Предузећа за одржавање путева на којима се саобраћајна несрећа догодила, у складу са Законом о путевима, којим је прописано да управљач јавног пута одговара за штету која настане корисницима пута због пропуштања благовременог обављања радова на одржавању пута прописаних овим законом.

Накнаде штете трећим лицима у износу од 35.959 хиљада динара се највећим делом, у износу од 30.206 хиљада динара, односе на накнаду штете Српској православној цркви за заузеће земљишта, по пресуди Вишег суда у Београду.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **3.4.16. Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитака пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода**

Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитака пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода у износу од 134.639 хиљада динара, односи се на:

Табела број 139: Структура позитивног нето ефекта на резултат по основу добитака пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

-у хиљадама динара-

| Опис  | 2022. година   | 2021. година |
|---|----------------|--------------|
| Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне | 138.200        | 7.719        |
| Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне | (3.561)        | (7.223)      |
| <b>Укупно:</b>  | <b>134.639</b> | <b>496</b>   |

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које према рачуноводственим политикама Предузећа нису материјално значајне, највећим делом се односе на повећање вредности некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 116.746 хиљада динара по основу радова изведених у 2021. години који су у тој години погрешно књижени као расходи одржавања.

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне се највећим делом односе на услуге пожарне страже у децембру 2021. године у износу од 1.593 хиљаде динара и закуп пословног простора у 2021. години у износу од 765 хиљада динара, који грешком нису књижени у 2021. години, па су књижени у 2022. години.

На основу узорковане документације, утврђено је да позитиван нето ефекат на резултат по основу добитака пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### **3.4.17. Одложени порески приходи периода**

Одложени порески приходи периода исказани су у износу од 32.039 хиљада динара и односе се на ефекте промене на рачуну одложених пореских обавеза.

## **3.5. Извештај о осталом резултату**

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном



нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### **3.6. Извештај о променама на капиталу**

Извештај о променама на капиталу је сачињен у складу са одредбама 29 став 5 тачка 4) Закона о рачуноводству, Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извештаја и одредбама члана 21 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>46</sup>.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа, после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај, реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### **3.7. Извештај о токовима готовине**

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 7 - Извештај о токовима готовине<sup>47</sup>, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности и финансирања.

### **3.8. Напомене уз финансијске извештаје**

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину су састављене у складу са чланом 29 став 5 тачка 6) Закона о рачуноводству, Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извештаја и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, тако да пружају информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину Предузеће није обелоданило информације о неусаглашеним потраживањима прописане чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству, што је детаљније описано у тачки 3.3.5.1.5.7. Напомена уз ревизорски извештај.

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“ број 89/20

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, број 123/20



#### 4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавезе или износ обавезе не може да буде довољно поуздано процењен.

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године, према подацима Предузећа износи 398.296 хиљада динара.

На дан 31. децембра 2022. године, према достављеним подацима, против Предузећа се води 214 судских спорова, који су покренути у 2022. години, од чега су у 131 спору у својству тужица јављују физичка, а у 83 правна лица.

Предмет највећег броја судских спорова је накнада штете.

На дан 31. децембра 2022. године, Предузеће као тужилац води 23 судска спора, који су покренути у 2022. години и који најчешће за предмет имају исплату дуга по основу права на регрес од путарских предузећа.

За годину која се завршава на дан 31. децембар 2022. године, није вршена процена исхода судских спорова који су покренути против Предузећа.

На рачуну резервисања из ранијих година резервисан је износ од 45.940 хиљада динара за трошкове судских спорова. Веза, *Напомена 3.3.9.*

#### 5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Влада Републике Србије донела је Уредбу о категоризацији државних путева<sup>48</sup>, која је ступила на снагу 21. октобра 2023. године. Поменутом Уредбом продужена је деоница аутопута А2 до границе са Црном Гором и додати су аутопутеви: А6, А7, А8 и А9.

Чланом 3 Уредбе прописано је да су државни путеви IA реда:

| Редни број | Ознака пута | ОПИС   |
|------------|-------------|--|
| 1.         | A1          | државна граница са Мађарском (гранични прелаз Хоргош) - Нови Сад - Београд - Ниш - Врање - државна граница са Северном Македонијом (гранични прелаз Прешево) |
| 2.         | A2          | Београд - Обреновац - Лајковац - Љиг - Горњи Милановац - Прељина - Чачак - Пожега - Ариље - Ивањица - државна граница са Црном Гором                         |
| 3.         | A3          | државна граница са Хрватском (гранични прелаз Батровци) - Београд  |
| 4.         | A4          | Ниш - Пирот - Димитровград - државна граница са Бугарском (гранични прелаз Градина)  |
| 5.         | A5          | Појате - Крушевац - Краљево - Прељина  |
| 6.         | A6          | Нови Сад - Зрењанин - Београд  |
| 7.         | A7          | Кузмин - Сремска Рача - државна граница са Босном и Херцеговином (гранични прелаз Сремска Рача)  |
| 8.         | A8          | Рума - Шабац   |
| 9.         | A9          | Бубањ Поток - Панчево - државна граница са Румунијом   |

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, број 87/23



Даном ступања на снагу ове Уредбе престала је да важи Уредба о категоризацији државних путева<sup>49</sup>.

---

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, бр. 105/13, 119/13 и 93/15



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године**
- 2. Биланс успеха у периоду од 01.01. до 31.12.2022. године**
- 3. Извештај о осталом резултату у периоду од 01.01. до 31.12.2022. године**
- 4. Извештај о променама на капиталу у периоду од 01.01. до 31.12.2022. године**
- 5. Извештај о токовима готовине у периоду од 01.01. до 31.12.2022. године**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину**



Матични број 20132248

Шифра делатности 4211

ПИБ 104260456

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ СРБИЈЕ БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)

Седиште БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА), БУЛЕВАР КРАЉА АЛЕКСАНДРА 282

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

XIV  
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ СРБИЈЕ

Број 953-6495

Датум 21-03-2023

Београд, Булевар Краља Александра 282

- у хиљадама динара

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                     |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
|                     | <b>АКТИВА</b>  |      |               |               |                       |                              |
| 00                  | <b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ<br/>КАПИТАЛ</b>   | 0001 |               |               |                       |                              |
|                     | <b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009<br/>+ 0017 + 0018 + 0028)</b>  | 0002 |               | 556.343.079   | 556.987.490           | 524.805.633                  |
| 01                  | <b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 +<br/>0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>   | 0003 | 7.1           | 162.742       | 116.897               | 42.016                       |
| 010                 | 1. Улагања у развој  | 0004 |               |               |                       |                              |
| 011, 012 и 014      | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне<br>и услужне марке, софтвер и остала<br>нематеријална имовина  | 0005 |               | 162.528       | 116.683               | 41.802                       |
| 013                 | 3. Гудвил  | 0006 |               |               |                       |                              |
| 015 и 016           | 4. Нематеријална имовина узета у<br>лизинг и нематеријална имовина у<br>припреми   | 0007 | 7.1           | 214           | 214                   | 214                          |
| 017                 | 5. Аванси за нематеријалну имовину   | 0008 |               |               |                       |                              |
| 02                  | <b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И<br/>ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 +<br/>0014 + 0015 + 0016)</b>  | 0009 |               | 556.180.337   | 556.870.593           | 524.763.617                  |
| 020, 021 и 022      | 1. Земљиште и грађевински објекти  | 0010 |               | 520.488.208   | 531.365.512           | 501.599.241                  |
| 023                 | 2. Постројења и опрема   | 0011 |               | 2.012.109     | 2.028.783             | 2.074.093                    |
| 024                 | 3. Инвестиционе некретнине   | 0012 |               |               |                       |                              |
| 025 и 027           | 4. Некретнине, постројења и опрема<br>узети у лизинг и некретнине,<br>постројења и опрема у припреми   | 0013 |               | 31.787.110    | 21.802.028            | 20.241.001                   |
| 026 и 028           | 5. Остале некретнине, постројења и<br>опрема и улагања на туђим<br>некретнинама, постројењима и опреми   | 0014 |               |               |                       |                              |
| 029 (део)           | 6. Аванси за некретнине, постројења и<br>опрему у земљи  | 0015 |               | 1.892.910     | 1.674.270             | 849.282                      |
| 029 (део)           | 7. Аванси за некретнине, постројења и<br>опрему у иностранству   | 0016 |               |               |                       |                              |
| 03                  | <b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>  | 0017 |               |               |                       |                              |
| 04 и 05             | <b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ<br/>ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА<br/>ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 +<br/>0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 +<br/>0027)</b> | 0018 |               |               |                       |                              |

| Група рачуна, рачун              | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                             |                              |
|----------------------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
|                                  |  |      |               | Текућа година | Претходна година            |                              |
|                                  |  |      |               |               | Крајње стање _____<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                                | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                           | 7                            |
| 040 (део), 041 (део) и 042 (део) | 1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)                             | 0019 |               |               |                             |                              |
| 040 (део), 041 (део), 042 (део)  | 2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа   | 0020 |               |               |                             |                              |
| 043, 050 (део) и 051 (део)       | 3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи        | 0021 |               |               |                             |                              |
| 044, 050 (део), 051 (део)        | 4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству | 0022 |               |               |                             |                              |
| 045 (део) и 053 (део)            | 5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи   | 0023 |               |               |                             |                              |
| 045 (део) и 053 (део)            | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству  | 0024 |               |               |                             |                              |
| 046                              | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)                    | 0025 |               |               |                             |                              |
| 047                              | 8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели  | 0026 |               |               |                             |                              |
| 048, 052, 054, 055 и 056         | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања  | 0027 |               |               |                             |                              |
| 28 (део), осим 288               | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА  | 0028 |               |               |                             |                              |
| 288                              | <b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>  | 0029 |               |               |                             |                              |
|                                  | <b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>  | 0030 |               | 4.056.733     | 4.628.239                   | 3.491.070                    |
| Класа 1, осим групе рачуна 14    | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)   | 0031 |               | 1.281.198     | 1.082.798                   | 1.024.455                    |
| 10                               | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар   | 0032 |               | 3.939         | 7.146                       | 8.483                        |
| 11 и 12                          | 2. Недовршена производња и готови производи  | 0033 |               |               |                             |                              |
| 13                               | 3. Роба  | 0034 | 7.4           | 100.522       | 69.736                      | 133.254                      |
| 150, 152 и 154                   | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи   | 0035 |               | 1.176.737     | 1.005.916                   | 882.718                      |
| 151, 153 и 155                   | 5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству  | 0036 |               |               |                             |                              |
| 14                               | II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА   | 0037 |               |               |                             |                              |
| 20                               | III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)  | 0038 | 7.5           | 12.493        | 9.592                       | 6.507                        |
| 204                              | 1. Потраживања од купаца у земљи   | 0039 |               | 12.493        | 9.592                       | 6.507                        |
| 205                              | 2. Потраживања од купаца у иностранству  | 0040 |               |               |                             |                              |

| Група рачуна, рачун         | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|-----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                             |   |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                             |   |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                           | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 200 и 202                   | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи                       | 0041 |               |               |                       |                              |
| 201 и 203                   | 4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству                | 0042 |               |               |                       |                              |
| 206                         | 5. Остала потраживања по основу продаје   | 0043 |               |               |                       |                              |
| 21, 22 и 27                 | IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)                                     | 0044 |               | 890.866       | 955.780               | 720.525                      |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања   | 0045 |               | 890.866       | 955.780               | 720.506                      |
| 223                         | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак  | 0046 |               |               |                       |                              |
| 224                         | 3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса                             | 0047 |               |               |                       | 19                           |
| 23                          | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 |               |               |                       |                              |
| 230                         | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица                           | 0049 |               |               |                       |                              |
| 231                         | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица                                    | 0050 |               |               |                       |                              |
| 232, 234 (део)              | 3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи  | 0051 |               |               |                       |                              |
| 233, 234 (део)              | 4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству                                   | 0052 |               |               |                       |                              |
| 235                         | 5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности                         | 0053 |               |               |                       |                              |
| 236 (део)                   | 6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха                | 0054 |               |               |                       |                              |
| 237                         | 7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели                                   | 0055 |               |               |                       |                              |
| 236 (део), 238 и 239        | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани  | 0056 |               |               |                       |                              |
| 24                          | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ   | 0057 | 7.7           | 1.835.386     | 2.575.198             | 1.586.756                    |
| 28 (део), осим 288          | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0058 |               | 36.790        | 4.871                 | 152.827                      |
|                             | <b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>                      | 0059 |               | 560.399.812   | 561.615.729           | 528.296.703                  |
| 88                          | <b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>  | 0060 |               |               |                       |                              |
|                             | <b>ПАСИВА</b>   |      |               |               |                       |                              |
|                             | <b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>        | 0401 |               | 391.627.981   | 397.819.296           | 361.420.682                  |
| 30, осим 306                | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ  | 0402 | 7.10          | 109.818.098   | 109.818.098           | 102.056.098                  |
| 31                          | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ  | 0403 |               |               |                       |                              |

| Група рачуна, рачун   | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|---|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|   |  |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|   |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 306   | III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА  | 0404 |               |               |                       |                              |
| 32  | IV. РЕЗЕРВЕ  | 0405 | 7.11          | 370.359.470   | 371.428.926           | 338.467.481                  |
| 330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337 | V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | 0406 |               | 796.679       | 826.394               | 160.877                      |
| дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337       | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА                                    | 0407 |               |               |                       |                              |
| 34  | VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)   | 0408 |               | 16.071        | 2.453                 | 5.150.422                    |
| 340   | 1. Нераспоређени добитак ранијих година  | 0409 |               | 16.071        | 2.453                 | 2.453                        |
| 341   | 2. Нераспоређени добитак текуће године   | 0410 |               |               |                       | 5.147.969                    |
|   | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ  | 0411 |               |               |                       |                              |
| 35  | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)  | 0412 | 7.13          | 89.362.337    | 84.256.575            | 84.414.196                   |
| 350   | 1. Губитак ранијих година  | 0413 |               | 84.240.504    | 79.263.774            | 84.414.196                   |
| 351   | 2. Губитак текуће године   | 0414 |               | 5.121.833     | 4.992.801             |                              |
|   | <b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>   | 0415 |               | 23.817.651    | 28.804.898            | 33.553.491                   |
| 40  | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)  | 0416 | 7.14          | 82.189        | 85.884                | 79.409                       |
| 404   | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених  | 0417 |               | 36.249        | 39.944                | 33.469                       |
| 400   | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року  | 0418 |               |               |                       |                              |
| 40, осим 400 и 404  | 3. Остала дугорочна резервисања  | 0419 |               | 45.940        | 45.940                | 45.940                       |
| 41  | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)   | 0420 |               | 23.735.462    | 28.719.014            | 33.474.082                   |
| 410   | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал   | 0421 |               |               |                       |                              |
| 411 (део) и 412 (део)   | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи                                      | 0422 |               |               |                       |                              |
| 411 (део) и 412 (део)   | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству                               | 0423 |               |               |                       |                              |
| 414 и 416 (део)   | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи  | 0424 | 7.15          | 657.756       | 2.172.976             | 3.424.974                    |
| 415 и 416 (део)   | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству   | 0425 |               | 23.058.479    | 26.515.498            | 30.049.108                   |
| 413   | 6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности  | 0426 |               |               |                       |                              |

| Група рачуна, рачун                         | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|---|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|   |  |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|   |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 419   | 7. Остале дугорочне обавезе  | 0427 |               | 19.227        | 30.540                |                              |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део)              | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА  | 0428 |               |               |                       |                              |
| 498   | <b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>   | 0429 |               | 1.973.235     | 2.005.274             | 1.547.813                    |
| 495 (део)                                   | <b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>   | 0430 |               | 43.263.130    | 39.280.551            | 35.488.157                   |
|   | <b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b> | 0431 |               | 99.717.815    | 93.705.710            | 96.286.560                   |
| 467   | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА   | 0432 |               | 0             |                       |                              |
| 42, осим 427                                | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)                     | 0433 | 7.15          | 93.410.325    | 89.186.589            | 92.079.594                   |
| 420 (део) и 421 (део)                       | 1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи                 | 0434 |               |               |                       |                              |
| 420 (део) и 421 (део)                       | 2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству          | 0435 |               |               |                       |                              |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део) | 3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке                                    | 0436 |               | 88.659.867    | 84.300.814            | 87.227.944                   |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део) | 4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака   | 0437 |               | 1.352.003     | 1.351.680             | 1.239.225                    |
| 423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)       | 5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства  | 0438 | 7.15          | 3.398.455     | 3.534.095             | 3.612.425                    |
| 426   | 6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности  | 0439 |               |               |                       |                              |
| 428   | 7. Обавезе по основу финансијских деривата   | 0440 |               |               |                       |                              |
| 430   | III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ   | 0441 | 7.16          | 201.903       | 93.401                | 77.590                       |
| 43, осим 430                                | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)                                       | 0442 | 7.16          | 2.134.133     | 1.550.532             | 2.036.133                    |
| 431 и 433                                   | 1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи               | 0443 |               |               |                       |                              |
| 432 и 434                                   | 2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству        | 0444 |               |               |                       |                              |
| 435   | 3. Обавезе према добављачима у земљи   | 0445 | 7.16          | 2.134.133     | 1.550.532             | 2.036.133                    |
| 436   | 4. Обавезе према добављачима у иностранству  | 0446 |               |               |                       |                              |
| 439 (део)                                   | 5. Обавезе по меницама   | 0447 |               |               |                       |                              |
| 439 (део)                                   | 6. Остале обавезе из пословања   | 0448 |               |               |                       |                              |
| 44,45,46, осим 467, 47 и 48                 | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)   | 0449 |               | 736.213       | 727.050               | 746.404                      |

| Група рачуна, рачун  | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|----------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                      |   |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                      |   |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                    | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе   | 0450 |               | 627.019       | 640.848               | 684.781                      |
| 47,48 осим 481       | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода   | 0451 |               | 109.194       | 86.202                | 61.623                       |
| 481                  | 3. Обавезе по основу пореза на добитак  | 0452 |               |               |                       |                              |
| 427                  | VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО   | 0453 |               |               |                       |                              |
| 49 (део) осим 498    | VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0454 |               | 3.235.241     | 2.148.138             | 1.346.839                    |
|                      | <b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b> | 0455 |               |               |                       |                              |
|                      | <b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>   | 0456 |               | 560.399.812   | 561.615.729           | 528.296.703                  |
| 89                   | <b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>  | 0457 |               |               |                       |                              |

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 20132248

Шифра делатности 4211

ПИБ 104260456

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ СРБИЈЕ БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)

Седиште БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА), БУЛЕВАР КРАЉА АЛЕКСАНДРА 282

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ СРБИЈЕ  
 Број 953-6495/23-1  
 21-03-2023  
 Београд, Булевар Краља Александра 282  
 - у хиљадама динара

| Група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                         |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                       | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                         | <b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>        | 1001 | 6.1           | 56.217.878    | 61.497.791       |
| 60                      | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)   | 1002 |               | 156.782       | 157.977          |
| 600, 602 и 604          | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту                                      | 1003 | 6.1           | 156.782       | 157.977          |
| 601, 603 и 605          | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту                                   | 1004 |               |               |                  |
| 61                      | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)                            | 1005 |               |               |                  |
| 610, 612 и 614          | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                        | 1006 |               |               |                  |
| 611, 613 и 615          | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту                     | 1007 |               |               |                  |
| 62                      | III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ  | 1008 |               |               |                  |
| 630                     | IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА                      | 1009 |               |               |                  |
| 631                     | V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА                        | 1010 |               |               |                  |
| 64 и 65                 | VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ  | 1011 |               | 56.061.096    | 61.339.814       |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)                   | 1012 |               |               |                  |
|                         | <b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b> | 1013 |               | 60.546.865    | 64.199.739       |
| 50                      | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ   | 1014 | 6.2           | 162.378       | 156.990          |
| 51                      | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ   | 1015 | 6.3           | 736.980       | 545.842          |
| 52                      | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)   | 1016 | 6.4           | 3.092.336     | 2.726.419        |
| 520                     | 1. Трошкови зарада и накнада зарада  | 1017 | 6.4           | 2.418.343     | 2.151.999        |
| 521                     | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада                          | 1018 |               | 388.549       | 357.392          |
| 52 осим 520 и 521       | 3. Остали лични расходи и накнаде  | 1019 |               | 285.444       | 217.028          |
| 540                     | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ  | 1020 | 6.5           | 14.851.188    | 14.734.854       |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)                     | 1021 |               |               | 206.775          |
| 53                      | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА  | 1022 | 6.6           | 39.906.418    | 44.083.556       |
| 54, осим 540            | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА  | 1023 |               | 13.655        | 17.158           |
| 55                      | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ   | 1024 | 6.6           | 1.783.910     | 1.728.145        |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>   | 1025 |               |               |                  |
|                     | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>   | 1026 |               | 4.328.987     | 2.701.948        |
|                     | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>  | 1027 |               | 277.829       | 68.121           |
| 660 и 661           | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА  | 1028 |               |               |                  |
| 662                 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА  | 1029 | 6.7           | 15.119        | 55.217           |
| 663 и 664           | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ  | 1030 | 6.7           | 262.515       | 12.682           |
| 665 и 669           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ   | 1031 |               | 195           | 222              |
|                     | <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>  | 1032 |               | 1.111.810     | 1.360.442        |
| 560 и 561           | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА  | 1033 |               |               |                  |
| 562                 | II. РАСХОДИ КАМАТА   | 1034 | 6.7           | 1.081.991     | 1.317.282        |
| 563 и 564           | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ  | 1035 |               | 29.811        | 42.705           |
| 565 и 569           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ   | 1036 |               | 8             | 455              |
|                     | <b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>   | 1037 |               |               |                  |
|                     | <b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>   | 1038 |               | 833.981       | 1.292.321        |
| 683, 685 и 686      | <b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>  | 1039 | 6.8           | 14.777        | 37.307           |
| 583, 585 и 586      | <b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>  | 1040 |               | 2.015         | 8.238            |
| 67                  | <b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>   | 1041 |               | 642.498       | 309.340          |
| 57                  | <b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>   | 1042 |               | 780.803       | 879.977          |
|                     | <b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>   | 1043 |               | 57.152.982    | 61.912.559       |
|                     | <b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>   | 1044 |               | 62.441.493    | 66.448.396       |
|                     | <b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>  | 1045 |               |               |                  |
|                     | <b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>  | 1046 |               | 5.288.511     | 4.535.837        |
| 69-59               | <b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1047 |               | 134.639       | 496              |
| 59-69               | <b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1048 |               |               |                  |
|                     | <b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>  | 1049 |               |               |                  |



| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>    | 1050 |               | 5.153.872     | 4.535.341        |
|                     | <b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>   |      |               |               |                  |
| 721                 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА  | 1051 |               |               |                  |
| 722 дуг. салдо      | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА                                 | 1052 |               |               | 457.460          |
| 722 пот. салдо      | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА                                | 1053 |               | 32.039        |                  |
| 723                 | <b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>                         | 1054 |               |               |                  |
|                     | <b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b> | 1055 |               |               |                  |
|                     | <b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b> | 1056 |               | 5.121.833     | 4.992.801        |
|                     | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ             | 1057 |               |               |                  |
|                     | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ                  | 1058 |               |               |                  |
|                     | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ           | 1059 |               |               |                  |
|                     | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ                  | 1060 |               |               |                  |
|                     | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ  |      |               |               |                  |
|                     | 1. Основна зарада по акцији  | 1061 |               |               |                  |
|                     | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији                             | 1062 |               |               |                  |

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године



Образац пролисан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>  |      |               |               |                  |
|                     | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)  | 2001 |               |               |                  |
|                     | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)   | 2002 |               | 5.121.833     | 4.992.801        |
|                     | <b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>   |      |               |               |                  |
|                     | <b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>                   |      |               |               |                  |
|                     | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме                      |      |               |               |                  |
| 330                 | а) повећање ревалоризационих резерви  | 2003 |               |               | 670.927          |
|                     | б) смањење ревалоризационих резерви   | 2004 |               | 29.715        | 5.410            |
|                     | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања                                  |      |               |               |                  |
| 331                 | а) добици   | 2005 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2006 |               |               |                  |
|                     | 3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава |      |               |               |                  |
| 333                 | а) добици   | 2007 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2008 |               |               |                  |
|                     | <b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>          |      |               |               |                  |
|                     | 1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала                               |      |               |               |                  |
| 332                 | а) добици   | 2009 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2010 |               |               |                  |
|                     | 2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања                  |      |               |               |                  |
| 334                 | а) добици   | 2011 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2012 |               |               |                  |

XIV  
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ 'ПУТЕВИ СРБИЈЕ'  
Број 953-6495/235  
21-03-2023  
Београд, Булевар краља Александра 282

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
| 335                 | 3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање   |      |               |               |                  |
|                     | а) добаци   | 2013 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2014 |               |               |                  |
| 336                 | 4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока  |      |               |               |                  |
|                     | а) добаци   | 2015 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2016 |               |               |                  |
| 337                 | 5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат   |      |               |               |                  |
|                     | а) добаци   | 2017 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2018 |               |               |                  |
|                     | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0  | 2019 |               |               | 665.517          |
|                     | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 |               | 29.715        |                  |
|                     | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА   | 2021 |               |               | 99.828           |
|                     | IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА  | 2022 |               |               |                  |
|                     | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0   | 2023 |               |               | 565.689          |
|                     | VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0  | 2024 |               | 29.715        |                  |
|                     | <b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>   |      |               |               |                  |
|                     | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0   | 2025 |               |               |                  |
|                     | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0  | 2026 |               | 5.151.548     | 4.427.112        |
|                     | <b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>   | 2027 |               |               |                  |
|                     | 1. Приписан матичном правном лицу   | 2028 |               |               |                  |
|                     | 2. Приписан учешћима без права контроле   | 2029 |               |               |                  |

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Матични број 20132248

Шифра делатности 4211

ПИБ 104260456

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ СРБИЈЕ БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)

Седиште БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА), БУЛЕВАР КРАЉА АЛЕКСАНДРА 282

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

| Позиција | ОПИС  | АОП  | Основни капитал (група 30<br>без 306 и 309) | АОП  | Остали основни<br>капитал (рп 309) | АОП  | Уписани а неуплаћени<br>капитал (група 31) | АОП  | Емисиона премија и<br>резерве (рп 306 и група<br>32) |
|----------|---|------|---|------|------------------------------------|------|--|------|--|
|          |   |      | 2   |      | 3                                  |      | 4  |      | 5  |
|          | 1   |      |   |      |                                    |      |  |      |  |
| 1.       | Стање на дан 01.01. _____<br>године   | 4001 | 102.056.098                                 | 4010 |                                    | 4019 |  | 4028 | 338.467.481  |
| 2.       | Ефекти ретроактивне исправке<br>материјално значајних грешака и<br>промена рачуноводствених<br>политика | 4002 |   | 4011 |                                    | 4020 |  | 4029 | 33.140.646   |
| 3.       | Кориговано почетно стање на<br>дан 01.01. _____ године (р.бр.<br>1+2)                                   | 4003 | 102.056.098                                 | 4012 |                                    | 4021 |  | 4030 | 371.608.127  |
| 4.       | Нето промене у _____ години   | 4004 | 7.762.000                                   | 4013 |                                    | 4022 |  | 4031 | -179.201   |
| 5.       | Стање на дан 31.12. _____<br>године (р.бр. 3+4)   | 4005 | 109.818.098                                 | 4014 |                                    | 4023 |  | 4032 | 371.428.926  |
| 6.       | Ефекти ретроактивне исправке<br>материјално значајних грешака и<br>промена рачуноводствених<br>политика | 4006 |   | 4015 |                                    | 4024 |  | 4033 |  |
| 7.       | Кориговано почетно стање на<br>дан 01.01. _____ године (р.бр.<br>5+6)                                   | 4007 | 109.818.098                                 | 4016 |                                    | 4025 |  | 4034 | 371.428.926  |
| 8.       | Нето промене у _____ години   | 4008 |   | 4017 |                                    | 4026 |  | 4035 | -1.069.456   |
| 9.       | Стање на дан 31.12. _____<br>године (р.бр. 7+8)   | 4009 | 109.818.098                                 | 4018 |                                    | 4027 |  | 4036 | 370.359.470  |

XIV  
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ"  
Број 953-6498/23-4  
Датум 21-03-2023  
Београд, Булевар краља Александра 282

| Позиција | ОПИС   | АОП  | Рев. рез. и нер. доб. и губ. | АОП  | Нераспоређени добитак | АОП  | Губитак (група 35) | АОП  | Учешће без права контроле |
|----------|--|------|------------------------------|------|-----------------------|------|--------------------|------|---------------------------|
|          |  |      | (група 33)                   |      | (група 34)            |      | (група 35)         |      | (група 33)                |
|          | 1  |      | 6                            |      | 7                     |      | 8                  |      | 9                         |
| 1.       | Стање на дан 01.01. ____ године  | 4037 | 160.877                      | 4046 | 5.150.422             | 4055 | 84.414.196         | 4064 |                           |
| 2.       | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4038 | 0                            | 4047 | 0                     | 4056 | 0                  | 4065 |                           |
| 3.       | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)                                 | 4039 | 160.877                      | 4048 | 5.150.422             | 4057 | 84.414.196         | 4066 |                           |
| 4.       | Нето промене у ____ години   | 4040 | 665.517                      | 4049 | -5.147.969            | 4058 | -157.621           | 4067 |                           |
| 5.       | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)  | 4041 | 826.394                      | 4050 | 2.453                 | 4059 | 84.256.575         | 4068 |                           |
| 6.       | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4042 |                              | 4051 |                       | 4060 | 0                  | 4069 |                           |
| 7.       | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)                                 | 4043 | 826.394                      | 4052 | 2.453                 | 4061 | 84.256.575         | 4070 |                           |
| 8.       | Нето промене у ____ години   | 4044 | -29.715                      | 4053 | 13.618                | 4062 | 5.105.762          | 4071 |                           |
| 9.       | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)  | 4045 | 796.679                      | 4054 | 16.071                | 4063 | 89.362.337         | 4072 |                           |

| Позиција | ОПИС   | АОП  | Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0 | АОП  | Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0 |
|----------|--|------|--|------|---|
|          |  |      | 10   |      | 11  |
| 1.       | Стање на дан 01.01. _____ године   | 4073 | 361.420.682  | 4082 |   |
| 2.       | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4074 | 0  | 4083 |   |
| 3.       | Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)                                | 4075 | 394.561.328  | 4084 |   |
| 4.       | Нето промене у _____ години  | 4076 | 0  | 4085 |   |
| 5.       | Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)   | 4077 | 397.819.296  | 4086 |   |
| 6.       | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4078 |  | 4087 |   |
| 7.       | Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)                                | 4079 | 397.819.296  | 4088 |   |
| 8.       | Нето промене у _____ години  | 4080 |  | 4089 |   |
| 9.       | Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)   | 4081 | 391.627.981  | 4090 |   |

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 20132248

Шифра делатности 4211

ПИБ 104260456

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ СРБИЈЕ БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)

Седиште БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА), БУЛЕВАР КРАЉА АЛЕКСАНДРА 282

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

| Позиција  | АОП  | Износ         |                  |
|---|------|---------------|------------------|
|   |      | Текућа година | Претходна година |
| 1   | 2    | 3             | 4                |
| <b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>                                       |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)                                    | 3001 | 66.635.471    | 68.172.429       |
| 1. Продаја и примљени аванси у земљи  | 3002 | 323.130       | 290.030          |
| 2. Продаја и примљени аванси у иностранству   | 3003 |               |                  |
| 3. Примљене камате из пословних активности  | 3004 | 1.859         | 2.949            |
| 4. Остали приливи из редовног пословања   | 3005 | 66.310.482    | 67.879.450       |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)                                    | 3006 | 52.763.451    | 54.013.787       |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи  | 3007 | 45.327.717    | 47.667.299       |
| 2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству                                     | 3008 | 24.361        | 2.225            |
| 3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи  | 3009 | 3.107.237     | 2.732.773        |
| 4. Плаћене камате у земљи   | 3010 | 100.418       | 146.856          |
| 5. Плаћене камате у иностранству  | 3011 |               |                  |
| 6. Порез на добитак   | 3012 |               |                  |
| 7. Одливи по основу осталих јавних прихода  | 3013 | 4.203.718     | 3.464.634        |
| 8. Остали одливи из пословних активности  | 3014 |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)                              | 3015 | 13.872.020    | 14.158.642       |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)                                | 3016 |               |                  |
| <b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>                                     |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)                                  | 3017 | 4             | 23               |
| 1. Продаја акција и удела   | 3018 |               |                  |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава  | 3019 |               |                  |
| 3. Остали финансијски пласмани  | 3020 | 4             | 23               |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања  | 3021 |               |                  |
| 5. Примљене дивиденде   | 3022 |               |                  |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)                                  | 3023 | 12.999.211    | 11.837.425       |
| 1. Куповина акција и удела  | 3024 |               |                  |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3025 | 12.999.211    | 11.837.425       |

XIV

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ"

Број 953-6495/23-3

Датум 21-03-2023

Београд, Булевар краља Александра 282

| Позиција   | АОП  | Износ         |                  |
|--|------|---------------|------------------|
|  |      | Текућа година | Претходна година |
| 1  | 2    | 3             | 4                |
| 3. Остали финансијски пласмани   | 3026 |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)                       | 3027 |               |                  |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)                         | 3028 | 12.999.207    | 11.837.402       |
| <b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>                                |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)                             | 3029 |               |                  |
| 1. Увећање основног капитала   | 3030 |               |                  |
| 2. Дугорочни кредити у земљи   | 3031 |               |                  |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству  | 3032 |               |                  |
| 4. Краткорочни кредити у земљи   | 3033 |               |                  |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству  | 3034 |               |                  |
| 6. Остале дугорочне обавезе  | 3035 |               |                  |
| 7. Остале краткорочне обавезе  | 3036 |               |                  |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)                             | 3037 | 1.612.625     | 1.332.798        |
| 1. Откуп сопствених акција и удела   | 3038 |               |                  |
| 2. Дугорочни кредити у земљи   | 3039 | 1.467.082     | 1.243.842        |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству  | 3040 |               |                  |
| 4. Краткорочни кредити у земљи   | 3041 |               |                  |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству  | 3042 |               |                  |
| 6. Остале обавезе  | 3043 | 33.603        | 20.843           |
| 7. Финансијски лизинг  | 3044 | 111.940       | 68.113           |
| 8. Исплаћене дивиденде   | 3045 |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)                       | 3046 |               |                  |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)                         | 3047 | 1.612.625     | 1.332.798        |
| <b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>                               | 3048 | 66.635.475    | 68.172.452       |
| <b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>                                | 3049 | 67.375.287    | 67.184.010       |
| <b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>                                   | 3050 |               | 988.442          |
| <b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>                                    | 3051 | 739.812       |                  |
| <b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>                                  | 3052 | 2.575.198     | 1.586.756        |
| <b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>                    | 3053 |               |                  |
| <b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>                    | 3054 |               |                  |
| <b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b> | 3055 | 1.835.386     | 2.575.198        |

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године





XIV  
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“  
ТВ Број 952-6495/23-6  
Датум 21-03-2023  
Београд, Булевар краља Александра 282

**JP „PUTEVI SRBIJE“, BEOGRAD**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2022. GODINU**

## **1. OPŠTE INFORMACIJE**

Javno preduzeće "Putevi Srbije" osnovano je na osnovu Zakona o javnim putevima ("Sl. glasnik RS" br. 101/05,123/07,101/11,93/12 i 104/13) i Odluke Vlade Republike Srbije o osnivanju JP "Putevi Srbije" ("Sl. glasnik RS" br.115/05), kao javno preduzeće u državnoj svojini. Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre pod brojem 108625/2006 dana 23.02.2006. godine.

Preduzeće je počelo sa radom 23.02.2006. godine. Danom početka sa radom Preduzeće je, u skladu sa članom 101, st. 3. Zakona o javnim putevima, preuzelo prava, obaveze i zaposlene iz Republičke direkcije za puteve Srbije koja je prestala sa radom 22.02.2006. godine.

Osnovna delatnost Preduzeća definisana je Statutom i čini je korišćenje državnih puteva, zaštita, organizovanje i obavljanje stručnih poslova na izgradnji, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti državnog puta; ustupanje radova na održavanju državnog puta, organizovanje stručnog nadzora, planiranje izgradnje, rekonstrukcije, održavanja i zaštite državnog puta; označavanje i vođenje evidencije o državnim putevima; upravljanje saobraćajem i organizovanje brojanja vozila na državnom putu.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano u velika pravna lica.

Matični broj preduzeća 20132248, šifra delatnosti 4211, PIB 104260456.

Sedište preduzeća se nalazi u Beogradu, Bul. Kralja Aleksandra 282.

Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini je bio 2.190 (u 2021. godini 2.085).

Rešenjem Vlade Republike Srbije br.119-9018/2007-1 od 27.12.2007. godine za generalnog direktora JP "Putevi Srbije" a rešenjem br.119-10188/2013-1 od 28.11.2013.godine (Sl. Gl.RS 105/13) za vršioca dužnosti direktora imenovan je Zoran Drobnjak, dipl.inž.građevine.

Rešenjem Vlade Republike Srbije (Sl.glasnik RS br. 88/17,144/20) imenovan je Nadzorni odbor JP "Putevi Srbije" čiji je predsednik Miloš Adamović,diplomirani ekonomista.

## **2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

### **2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja**

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 73/2019), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao veliko pravno lice, u obavezi je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje međunarodnih računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Na osnovu člana 3. st. 1. i 2. Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 - dalje: Zakon), Ministar finansija je doneo Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 - dalje: Rešenje). Rešenje je objavljeno 13. oktobra 2020. godine, a stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Sl. glasniku RS", odnosno 21. oktobra 2020. godine.

U skladu sa Rešenjem, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (dalje: MRS/MSFI) primenjuju se počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine, dok je ranija primena na finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine moguća uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Prethodno Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 92/2019 - dalje: prethodno rešenje) Ministra finansija broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine stavlja se van snage, osim u slučaju primene tog rešenja prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2020. godine.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu u potpunosti smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim periodima i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda, obelodanjeni su u napomeni 2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u prethodnom i tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni obelodanjeni su u napomeni 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu u primeni, obelodanjeni su u napomeni 2.4.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

U skladu sa Zakonom, finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

## **2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim periodima i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda**

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednost i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. Izmene se odnose na sredstva u industriji nafte i gasa i utvrđivanje da li ugovori sadrže lizing (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16) prvenstveno sa namerom otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“: Izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje“ – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);

- IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja povezanih strana“ – Pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definicije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Presentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);
- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje sredstava definisanih primanja, zahtevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija“ Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Poništavanje finansijskih obaveza sa instrumentima kapitala“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – Odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima: Uputstvo o prelaznoj primeni“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajedničke investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja” – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2012. godine).
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima” – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. godine izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 19 „Primanja zaposlenih” – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani” – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 38 „Nematerijalna imovina” - Tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 41 „Poljoprivreda” - Poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji” – Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji” i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji”, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima” i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja” – Inicijativa za obelodanjivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI” (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Izmene i dopune MRS 7 „Izveštaj o novčanim tokovima” – zahtev za obelodanjivanjima koja korisnicima izveštaja omogućavaju procenu promena obaveza koje proizilaze iz aktivnosti finansiranja (na snazi od 1. januara 2017. godine).
- Pojašnjenja vezana za MRS 12 „Porez na dobit” koja imaju za cilj smanjenje raznolikosti u praksi kada su u pitanju odložena poreska sredstva koja proizilaze iz nerealizovanih gubitaka (na snazi od 1. januara 2017. godine).
- Izmene IFRS 12 – Obelodanjivanja u učešćima u drugim entitetima (na snazi od 1. januara 2017. godine).
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije” – dopuna koja se odnosi na pojašnjenja kada jedna strana stiče kontrolu u prethodnom zajedničkom poduhvatu. Promena stupa na snagu za poslovne kombinacije čiji je datum kupovine na dan ili nakon prvog godišnjeg perioda izveštavanja koji počinje 1. januara 2019. godine ili nakon toga. Može biti u suprotnosti sa izmenama MSFI 11.
- IFRIC 23 – Tumačenje vezano za MRS 12. Tumačenje stupa na snagu na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, ali je dozvoljena ranija primena.
- Pojašnjenja vezana za MSFI 11. koja se odnose na transakcije u kojima entitet dobija zajedničku kontrolu na ili nakon početka prvog godišnjeg perioda izveštavanja koji počinje 1. januara 2019. godine ili nakon tog datuma. Ovo može biti u suprotnosti sa MSFI 3.
- Godišnja poboljšanja za period od 2014. do 2016. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 28) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine).
- Dopune MSFI 2 „Plaćanja akcijama” – pojašnjenja kako evidentirati određene vrste transakcija plaćanja akcijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine).
- Dopune MSFI 4 „Ugovori o osiguranju” – izmene povezane sa implementacijom MSFI 9 ‘Finansijski instrumenti’ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine).
- Dopune MRS 40 „Investicione nekretnine” – pojašnjenje principa klasifikacije investicionih nekretnina (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine).
- Dopune IFRS 9 „Finansijski instrumenti” – definisanje uslova za odmeravanje finansijskih sredstava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali sveobuhvatni rezultat (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine).
- Dopune MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” – pojašnjenja o evidentiranju dugoročnih ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine).

- Godišnja poboljšanja za period od 2015. do 2017. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 3, MSFI 11, MRS 12, IAS 23) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine).
- Dopune MRS 19 „Primanja zaposlenih” – definisanje načina obračuna planova definisanih primanja zaposlenih kada u toku izveštajnog perioda dođe do izmene, ograničenja ili poravnanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine).
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja” - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine.
- IFRIC 20 „Troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnoj fazi površinskog kopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine).
- IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- IFRIC 22 – Ovo tumačenje se odnosi na devizne transakcije kada entitet priznaje nemonetarno sredstvo ili nemonetarnu obavezu po osnovu plaćanja ili primanja avansa, pre nego što entitet prizna odnosno sredstvo, trošak ili prihod, posle čega se to nemonetarno sredstvo ili obaveza ponovno priznaje. Tumačenje je stupilo na snagu na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, ali je dozvoljena ranija primena.
- MSFI 9 „Finansijski instrumenti” i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje”, u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2020. godine).

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoreni novčani tokovi i ugovoreni uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavnici. Sva ostala sredstva će se vrednovati po fer vrednosti. Dobici i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrednosti će se priznavati u bilansu uspeha, izuzev za ulaganja u instrumente kapitala sa kojima se ne trguje, gde MSFI 9 dopušta, pri inicijalnom priznavanju, kasnije nepromenljivi izbor da se sve promene fer vrednosti priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u izveštaju o ukupnom rezultatu. Iznos koji tako bude priznat u okviru izveštaja o ukupnom rezultatu neće moći kasnije da se prizna u bilansu uspeha.

- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima”, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji”, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata”, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina” i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca” i SIC – 31 „Prihodi – transakcije razmene koje uključuju usluge oglašavanja“. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2020. godine).
- MSFI 16 „Zakup“ koji je objavljen u januaru 2016. godine, primena je za poslovne periode koji počinju posle 1. januara 2019. godine. Ovim standardom biće zamenjen dosadašnji MRS 17. Dobrovoljna primena ovog standarda je bila moguća za finansijsko izveštavanje za 2020 godinu a obavezna je njegova primena za 2021. godinu. Preduzeće je prvi put primenilo standard na finansijske izveštaje za 2021. godinu.

### **2.3. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u prethodnom i tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni**

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, a sledeća tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji:

- Dopune MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – dopuna koja se odnosi na pojašnjenja da li transakcija treba da bude obuhvaćena kao poslovna kombinacija ili sticanje imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ i MRS 8 „Promene računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“ – dopune preciziraju definiciju materijalnosti u MRS 1, pojašnjavaju definiciju materijalnosti i njenu primenu, poboljšavanjem formulacije i usklađivanjem definicije u MSFI i drugim publikacijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Revidirani Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje- revidiranim Konceptualnim okvirom utvrđuje se: cilj finansijskog izveštavanja opšte namene, kvalitativne karakteristike korisnih finansijskih informacija, opis izveštajnog entiteta i ograničenja, definicije sredstava, obaveza, kapitala, prihoda i rashoda i dodatne smernice, kriterijumi za priznavanje sredstva i obaveze u finansijskim izveštajima i smernice za prestanak priznavanja, koncepti i smernice za prezentaciju i obelodanjivanje, koncept održanja kapitala (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2020. godine).
- Dopune MSFI 7, MSFI 9 i MRS 39- dopuna se odnosi na modifikaciju nekih specifičnih zahteva računovodstva hedžinga kako bi se obezbedilo oslobađanje od potencijalnih efekata neizvesnosti izazvanih benčmark reformom kamatne stope (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2020. godine).
- Reforma referentne kamatne stope – faza 2- (MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7) standard dopunjuje navedene standarde kako bi pomogao subjektima da korisnicima finansijskih izveštaja pruže korisne informacije o efektima reforme referentne vrednosti kamatnih stopa na finansijske izveštaje tih entiteta (na snazi za godišnje izveštaje koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine).
- Dopune MSFI 16 „Zakup“ – COVID 19 ustupci- dopuna omogućava praktično izuzeće zakupcima da ne procenjuju da li su ustupci koji se javljaju kao direktna posledica COVID 19 i koji ispunjavaju definisane uslove modifikacije lizinga već da iste ne tretiraju kao modifikaciju lizinga (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. aprila 2021. godine).
- Dopune MSFI 4, MSFI 7, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 39- dopuna treba da obezbedi pomoć entitetima kako bi korisnicima finansijskih izveštaja pružili korisne informacije o efektima benčmark reforme kamatne stope na njihove finansijske izveštaje (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2021. godine).
- Dopune MRS 37 „ – troškovi ispunjenja ugovora- MRS 37 je izmenjen da bi se precizirali troškovi za ispunjenje ugovora koje organizacija uključuje prilikom procene da li će ugovor stvarati gubitke uključuje i inkrementalne troškove i alokaciju opštih troškova u vezi sa tim ugovorom (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2022. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“- dopuna zahteva da entitet prihode od prodaje stavki proizvedenih tokom pripreme nekretnine, postrojenja i opreme za nameravanu upotrebu i povezane troškove prizna kao prihod ili rashod, umesto da po osnovu primljenih iznosa umanja nabavnu vrednost osnovnog sredstva (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2022. godine).
- Dopune MSFI 3 „Poslovne kombinacije“- dopuna se odnosi na usklađivanje sa revidiranim Konceptualnim okvirom za finansijsko izveštavanje bez izmena računovodstvenih zahteva za poslovne kombinacije (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2022. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2018. do 2020. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).

#### **2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu**



Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

- MSFI 17 – zamenjuje MSFI 4 - MSFI 17 definiše principe za priznavanje, merenje, prezentaciju i obelodanjivanje ugovora o osiguranju. Takođe zahteva da se slični principi primenjuju na ugovore o reosiguranju i ugovore o ulaganjima sa izdatim karakteristikama diskrecionog učešća. Cilj je da se osigura da subjekti daju relevantne informacije na način koji verno predstavlja te ugovore. Ove informacije daju osnovu korisnicima finansijskih izveštaja da procene efekat koji ugovori o osiguranju imaju na finansijski položaj i rezultat organizacije (primena na finansijske izveštaje koji počinju nakon 1. januara 2023. godine).
- MSFI 17 – Početna primena MSFI 17 i MSFI 9 – Uporedne informacije- Ovaj amandman ažurira MSFI 17 i relevantan je kada društvo usvoji MSFI 17 i MSFI 9 po prvi put na isti datum. Dodaje opciju tranzicije koja se naziva „preklapanje klasifikacije“ koja se odnosi na uporedne informacije o finansijskim sredstvima. Ovo je relevantno kada je društvo odlučilo da ne preračuna uporedne informacije za prelazak na MSFI 9. Primena ove opcije prelaska omogućava društvu da predstavi uporedne informacije o takvim finansijskim sredstvima kao da su primenjeni zahtevi za klasifikaciju i merenje MSFI 9. Ovo omogućava osiguravačima da smanje potencijalno značajne računovodstvene neusklađenosti između finansijske imovine i obaveza iz ugovora o osiguranju u uporednom periodu- primena na finansijske izveštaje koji počinju nakon 1. januara 2023. godine.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“- Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih i dugoročnih- dopuna treba da razjasni zahteve za prezentacijom obaveza kao kratkoročnih i dugoročnih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2024. godine).
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“- Obelodanjivanje računovodstvenih politika. Ovim amandmanom se unose manje izmene u referencama na računovodstvene politike, tako da bi one trebale da budu materijalne računovodstvene politike, umesto značajne računovodstvene politike i dalje pojašnjava šta je računovodstvena procena u sledećim slučajevima: MSFI 7, da pojasni da se očekuje da će informacije o osnovama merenja za finansijske instrumente biti materijalne za finansijske izveštaje entiteta; MRS 1, da zahteva od entiteta da obelodane svoje materijalne informacije o računovodstvenim politikama, a ne značajne računovodstvene politike; MRS 34, da identifikuje materijalne informacije o računovodstvenoj politici kao komponentu kompletnog skupa finansijskih izveštaja, a ne kao značajne računovodstvene politike; Izjava o praksi 2, da pruži smernice o tome kako primeniti koncept materijalnosti na obelodanjivanja računovodstvenih politika (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2023. godine).
- Dopune MRS 12- Odloženi porez koji se odnosi na sredstva i obaveze po osnovu jedne transakcije - ovaj standard menja MRS 12 kako bi se pojasnilo računovodstvo odloženog poreza na transakcije koje u vreme transakcije dovode do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika) (na snazi za godišnje izveštaje koji počinju na dan ili nakon 1 januara 2023 godine).
- Dopune MRS 8 definicija računovodstvenih procena- izmena MRS 8 u cilju pojašnjenja da su računovodstvene procene novčani iznosi u finansijskim izveštajima koji su podložni nesigurnosti odmeravanja i takođe pojašnjava kako entiteti treba da razlikuju promene u računovodstvenim politikama i promene računovodstvenih procena. Ovaj amandman će se primenjivati prospektivno (na snazi za godišnje izveštaje koji počinju na dan ili nakon 1 januara 2023 godine);
- Dopuna MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja“- Dugoročne obaveze sa klauzulom - dopunom se menja MRS 1 kako bi se pojasnila prezentacija obaveza u Izveštaju o finansijskom položaju kao kratkoročnih i dugoročnih. Prema ovim izmenama, ugovorne klauzule koje treba ispuniti nakon datuma izveštavanja ne utiču na klasifikaciju duga kao kratkoročnog ili dugoročnog. Umesto toga, amandmani zahtevaju od entiteta da obelodani informacije o ovim klauzulama u Napomenama uz finansijske izveštaje. Amandman može biti prevremeno usvojen i u slučaju prevremenog usvajanja, dopune koje se odnose na *Klasifikaciju obaveza kao kratkoročnih i dugoročnih*, mora biti usvojena na raniji datum ili na datum ove izmene.
- Dopune MSFI 16 „Lizing“- Lizing obaveza u Sale and Leaseback transakcijama- ovim amandmanom se ažurira MSFI 16 kako bi se razjasnilo da se zahtevi za imovinu sa pravom korišćenja i lizing obaveze u MSFI 16 primenjuju na sale-and-lease back transakcije nakon početnog priznavanja. Takođe pojašnjava da će „plaćanja zakupnine“ biti određena na takav način da prodavac-zakupac ne priznaje dobitak ili gubitak koji se odnosi na imovinu sa pravom korišćenja koju zadržava prodavac-zakupac. Ovaj amandman se primenjuje retrospektivno (na snazi za godišnje izveštaje koji počinju na dan ili nakon 1 januara 2024 godine);

- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“- dopuna pojašnjava računovodstveni tretman prodaje ili uloga imovine između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (odloženo dok IASB ne kompletira istraživanje na equity metodi).

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Prema Zakonu o računovodstvu, finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja primenjivan je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP „Putevi Srbije“ broj 953-2887/2015-6 od 13.02.2015. godine.

#### **3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o novčanim tokovima) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje na neograničeni vremenski period i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS i MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja.

#### **3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Preduzeće i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

### **3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po zvaničnom srednjem kursu NBS važećem na dan bilansa stanja (117,3224 din.=1 Eur). Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda.

### **3.4. Uporedni podaci**

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu, koji su bili predmet revizije. Napominjemo da Društvo tokom 2022. godine nije ustanovilo materijalno značajne greške ranijih godina i shodno tome nije vršilo korekciju podataka za 2021. godinu, odnosno nije došlo do promene uporednih podataka.

### **3.5. Poslovni prihodi**

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- /a/ Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- /b/ rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodanim proizvodima i robom;
- /c/ kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- /d/ kada je verovatno da će poslovna promena biti praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
- /e/ kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano izmeriti.

Finansiranje delatnosti Preduzeća ostvaruje se iz javnih prihoda ustupljenih na osnovu člana 16 i 17 Zakona o putevima ("Sl.glasnik RS" br. 101/2005, 123/2007, 101/2011, 93/2012, 104/2013), iz subvencija odobrenih Budžetom Republike Srbije, i drugih bespovratnih sredstava odobrenih za finansiranje osnovne delatnosti Preduzeća.

### **3.6. Poslovni rashodi**

Ukupne poslovne rashode čine: troškovi održavanja državnih puteva, troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

/a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;

/b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);

/c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

/d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

### **3.7. Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

### **3.8. Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i ostale finansijske prihode i rashode.

### **3.9. Dobici i gubici**

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

### **3.10. Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema**

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za obavljanje osnovne delatnosti ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje Preduzeće kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalna ulaganja čine: licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi; avansi za nematerijalna ulaganja.

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Preduzeće drži kao javno dobro u opštoj upotrebi ili za pružanje usluga ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji prema poslednjem podatku Republičkog zavoda za statistiku.

Nabavke nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Građevinsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Počev od 01.01.2013. godine, sve stavke putne mreže (zemljište pod putevima, putevi, mostovi, tuneli i sl.), nakon što se priznaju kao sredstva, iskazuju se u revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod. Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Ukidanje revalorizacionih rezervi se vrši na kraju svake godine, odnosno realizacija revalorizacionih rezervi se vrši istovremeno sa korišćenjem puteva.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja za sve ostale stavke nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umenjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umenjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

### **3.11. Amortizacija**

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost, odnosno cene koštanja umanjena za preostalu vrednost, odnosno revalorizovana nabavna vrednost za stavke nekretnina koje se vrednuju po fer vrednosti (putevi, tuneli, mostovi i sl.).

Preostala vrednost se procenjuje prema vrednostima na dan nabavke.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe su:

|  | (%)  |
|--|------|
| Građevinski objekti – zgrade               | 1,3  |
| Građevinski objekti –mostovi, tuneli       | 2,5  |
| Autoputevi – gornji stroj                  | 2,5  |
| Mag. i reg. putevi – gornji stroj          | 2,5  |
| Objekti na putevima od betona i kamena     | 2,5  |
| Objekti na putevima od metala              | 4,0  |
| Građ.obj. niskogradnje drvene konstrukcije | 5,0  |
| Ostali građevinski objekti                 | 10,0 |
| Računari i pripadajuća oprema              | 20,0 |
| Strojevi, alati, transport.sred. i uređaji | 10,0 |
| Telefonska i komunikaciona oprema          | 10,0 |
| Klima uređaji                              | 10,0 |
| Kancelarijska oprema                       | 10,0 |
| Vozila                                     | 10,0 |
| Nameštaj, poslovni inventar                | 10,0 |
| Nematerijalna ulaganja                     | 10,0 |

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima.

### 3.12. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima su u potpunosti otpisane.

### 3.13. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje procenjuju se po nominalnoj vrednosti umanjenoj za procenjeni iznos nenaplativih potraživanja.

U skladu sa propisima o računovodstvu, a na osnovu opšteg akta Preduzeća vršena je ispravka vrednosti dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 180 dana od dana dospelosti za naplatu.

Ne vrši se indirektni otpis potraživanja po osnovu datih avansa za investiciona ulaganja sa dužim rokom izgradnje, odnosno za nabavku materijala za održavanje puteva u zimskom periodu koji se pravdaju u periodu do isteka zimskog održavanja puteva (so za puteve), iako je do roka za njihovu realizaciju prošlo više od 180 dana. U ovim slučajevima se ispravka vrednosti vrši na bazi procene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana – preduzeće nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode preduzeća, kao i potraživanja kojima je istekao zakonski rok zastarelosti.

### 3.14. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

### **3.15. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

### **3.16. Naknade zaposlenima**

#### *3.16.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

#### *3.16.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada*

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 i 75/2014, 13/2017 – odluka US, 113/2017 i 95/2018 – autetično tumačenje) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, odnosno 3 prosečne zarade na nivou Republike, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne polovine do tri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata.

### **3.17. Porez na dobitak**

#### *3.17.1. Tekući porez*

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik Republike Srbije“ br. 18/10, 101/11, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 142/2014,

91/2015, 112/2015, 113/2017 i 95/2018). Porez na dobit obračunava se po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Izmenama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ukinuta je mogućnost obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja (za velika i srednja pravna lica), s tim što umanjenje poreza može iznositi najviše do 33% obračunatog poreza, odnosno u visini od 40% izvršenog ulaganja (za mala pravna lica), umanjenje je do 70% obračunatog poreza, u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, najviše do 50% (za velika i srednja pravna lica), odnosno 70% (za mala pravna lica) obračunatog poreza u tom poreskom periodu, ali ne duže od 10 godina. Svi oni koji su pravo na poreski kredit stekli u 2013. godini i ranije, to pravo će koristiti u skladu sa ranijim odredbama zakona.

Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina. Zatečeni poslovni gubici u poreskim bilansima, pre donošenja pomenutog zakona, mogu se prenositi na račun budućih dobiti u rokovima koji su važili u vreme njihovog iskazivanja.

### 3.17.2. Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

### 3.18. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva, a javljaju se u vidu: subvencija, premija, regresa, dotacija i sl. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda. Za davanja povezana sa sredstvima koja se amortizuju, priznavanje prihoda se vrši u srazmeri sa troškovima amortizacije tih sredstava.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

## 4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društvu u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

### 4.1. Kreditni rizik



Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

#### **4.2. Tržišni rizik**

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope, i
- drugih rizika od promene cene.

##### *4.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta*

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

##### *4.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa*

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

##### *4.2.3. Rizik od promene cena*

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu.

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

#### **4.3. Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama.

### **5. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE**

Računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanje finansijskih izveštaja za 2022. godinu u skladu su sa onima koje su primenjene u prethodnoj godini.

Materijalno značajnom greškom smatra se iznos koji je veći od 1,5% ostvarenog poslovnog prihoda u prethodnoj godini. Ukoliko je iznos greške niži, korekcija se sprovodi kroz bilans uspeha tekuće godine.

Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagođavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima, osim ako je to praktično neizvodljivo (tada se promena računovodstvene politike primenjuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka na početku perioda.

## 6. BILANS USPEHA

### 6.1. Poslovni prihodi

|   | 2022              | 2021.             |
|---|-------------------|-------------------|
|   | (Din. 000)        | (Din. 000)        |
| Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, tagovi i sl. – 604,612                          | 156.782           | 157.977           |
| Prihodi od donacija – 640   | 21.812.781        | 27.566.196        |
| Prihodi od naknada za korišćenje puteva (putarina za domaća i strana vozila)                | 27.594.915        | 26.087.157        |
| Prihodi iz budžeta Republike Srbije   | 0                 | 0                 |
| Prihodi iz budžeta po drugim osnovama – Ministarstvo finansija – 65971                      | 5.145.989         | 6.080.158         |
| Ostali prihodi iz budžeta   | 0                 | 420               |
| Prihodi iz NIP – 65931  | 897.758           | 874.758           |
| Prihodi od ostalih naknada za korišćenje puteva (65901,65904,65906,65907,65910,65911,65912) | 609.209           | 728.378           |
| Ostali prihodi – 6503   | 444               | 2.747             |
| <b>Poslovni prihodi – ukupno</b>  | <b>56.217.878</b> | <b>61.497.791</b> |

Najznačajniji prihod ostvaruje se iz Naknada za upotrebu autoputeva (putarina za domaća i strana vozila) koji čini 49,09% ili RSD 27.594.915 hiljada ( u 2021 godini 42,42% ili RSD 26.087.157 hiljada dinara.). . Značajno je istaći da se naplata putarine vrši na oko 830 kilometara autoputeva, a da Preduzeće ima obavezu održavanja i razvoja putne mreže od 16.862 kilometara državnih puteva (IA reda - 973 kilometara, IIA reda – 7.908 kilometara, IB reda – 4.508 kilometara i IIB reda – 3.473 kilometara).

Sledeći po veličini je prihod koji se ostvaruje iz Budžeta RS koji čini 47,95% ili 26.958.769 hiljada dinara (u 2021 godini 54,71% ili RSD 33.646.774 hiljada dinara). Iz budžeta RS uplaćeno je 21.812.780 hiljada dinara na ime subvencija, a od strane Ministarstva finansija je uplaćeno RSD 5.145.989 hiljada dinara.

Ostvareni poslovni prihodi u 2022. godini ukazuju na smanjenje od 8,59% u odnosu na poslovne prihode za prethodni obračunski period. Smanjenje poslovnih prihoda rezultat je smanjenja dobijenih sredstava iz budžeta.

### 6.2. Nabavna vrednost prodate robe

|  | 2022.          | 2021.          |
|--|----------------|----------------|
|  | (Din. 000)     | (Din. 000)     |
| Nabavna vrednost prodate robe – tagovi 501 | 162.378        | 156.990        |
| <b>Ukupno (50)</b>                         | <b>162.378</b> | <b>156.990</b> |

Trošak nabavne vrednost prodate robe nastao tokom 2022. godine iznosi RSD 162.378 hiljada (RSD 156.990 hiljada za 2021. godinu) i u odnosu na 2021. godinu predstavlja rast od 3,43%. Iskazani rast je rezultat veće prodaje tagova u odnosu na prethodnu godinu.

### 6.3. Troškovi materijala

|   | 2022.      | 2021.      |
|---|------------|------------|
|   | (Din. 000) | (Din. 000) |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) – 512 | 187.852    | 114.576    |
| Troškovi goriva i energije – 513              | 544.147    | 428.188    |

|                                 |                |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Troškovi rezervnih delova – 514 | 4.981          | 3.078          |
| <b>Ukupno (51)</b>              | <b>736.980</b> | <b>545.842</b> |

S obzirom na samu delatnost Preduzeća, najveći deo troškova materijala za 2022. godinu se odnosi na utrošenu električnu energiju na putevima u iznosu od RSD 446.006 hiljade (što čini 60,52% utrošenog materijala) i troškove goriva (benzin i dizel gorivo) u iznosu od RSD 88.297 hiljada (što čini 9,16% utrošenog materijala).

#### 6.4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

|  | <b>2022.</b>     | <b>2021.</b>     |
|--|------------------|------------------|
|  | (Din. 000)       | (Din. 000)       |
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) – 520                                 | 2.418.343        | 2.151.999        |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca-521 | 388.549          | 357.392          |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu – 522                                       | 3.395            | 4.224            |
| Troškovi naknada po autorskim honorarima – 523                                 | 0                | 0                |
| Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima – 524         | 0                | 189              |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora – 525               | 1.530            | 0                |
| Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora – 526                   | 6.533            | 6.054            |
| Troškovi anagažovanja zaposlenih preko zadruga – 528                           | 4.121            | 2.469            |
| Ostali lični rashodi i naknade – 529   | 269.865          | 204.092          |
| <b>Ukupno 52</b>   | <b>3.092.336</b> | <b>2.726.419</b> |

Ostali lični rashodi i naknade se najvećim delom odnose na naknade zaposlenima za prevoz na posao u iznosu od RSD 188.751 hiljada i za naknade na službenom putu u iznosu od RSD 30.177 hiljada.

#### 6.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja

|  | <b>2022.</b>      | <b>2021.</b>      |
|--|-------------------|-------------------|
|  | (Din. 000)        | (Din. 000)        |
| Troškovi amortizacije javnih puteva – 5400                     | 13.657.636        | 13.603.906        |
| Troškovi amortizacije opreme – 5401                            | 570.890           | 528.559           |
| Troškovi amortizacije poslovnih zgrada i naplat. kabina – 5402 | 482.024           | 505.609           |
| Troškovi amortizacije krupnog alata i inventara – 5403         | 165               | 101               |
| Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja – 5404           | 27.968            | 9.727             |
| Troškovi amortizacije opreme za kopneni saobraćaj – 5405       | 112.505           | 86.952            |
| <b>Ukupno troškovi amortizacije</b>                            | <b>14.851.188</b> | <b>14.734.854</b> |
| Troškovi rezervisanja naknada (otpremnine) – 545               | 13.655            | 17.158            |
| Troškovi rezervisanja za sporove koji su u toku – 549          | 0                 | 0                 |
| <b>Ukupno troškovi rezervisanja</b>                            | <b>13.655</b>     | <b>17.158</b>     |

Troškovi amortizacije javnih puteva se odnose na putnu mrežu koja obuhvata državne puteve IA, IB reda, IIA i IIB reda koji su na osnovu Uredbe o kategorizaciji državnih puteva u nadležnosti preduzeća. Amortizacija je obračunata za gornji stroj puteva, tunele i mostove po stopama definisanim u Napomeni 3.11, dok se amortizacija za donji stroj puteva ne obračunava.

## 6.6. Ostali poslovni rashodi

|  | <b>2022.</b>      | <b>2021.</b>      |
|--|-------------------|-------------------|
|  | (Din. 000)        | (Din. 000)        |
| <b>Troškovi proizvodnih usluga</b>   |                   |                   |
| Troškovi transportnih usluga – 531   | 112.050           | 106.361           |
| Troškovi usluga na redovnom održavanju puteva i sistema naplate putarine – 532 | 38.330.078        | 42.844.856        |
| Troškovi zakupnina – 533   | 47.244            | 51.104            |
| Troškovi usluga koje nastaju u vezi sajamskih priredbi – 534                   | 1.236             | 558               |
| Troškovi reklame i propagande – 535  | 46.829            | 16.742            |
| Troškovi usluga nadzora, održavanja i komunalni troškovi – 536, 539            | 1.368.981         | 1.063.935         |
| <b>Svega</b>   | <b>39.906.418</b> | <b>44.083.556</b> |
| <b>Nematerijalni troškovi</b>  |                   |                   |
| Troškovi neproizvodnih usluga – 550  | 230.440           | 188.888           |
| Troškovi reprezentacije – 551  | 1.070             | 2.153             |
| Troškovi premija osiguranja – 552  | 59.174            | 11.368            |
| Troškovi platnog prometa – 553   | 105.467           | 75.012            |
| Troškovi članarina – 554   | 7.021             | 7.010             |
| Troškovi poreza – 555  | 1.339.771         | 1.408.176         |
| Ostali nematerijalni troškovi – 559  | 40.967            | 35.538            |
| <b>Svega</b>   | <b>1.783.910</b>  | <b>1.728.145</b>  |
| <b>Ukupno ostali poslovni rashodi</b>  | <b>41.690.328</b> | <b>45.811.701</b> |

U toku 2022. godine za održavanje putne mreže utrošeno je 38.330.078 hiljada dinara ili 91,94% od ukupno ostvarenih ostalih poslovnih rashoda

Troškovi neproizvodnih usluga za 2022. godinu u iznosu od RSD 230.4408 hiljada se najvećim delom odnose na troškove ostalih usluga održavanja autoputeva (pokretne wc kabine) u iznosu od RSD 55.883 hiljada, usluge obezbeđenja poslovnih objekata u iznosu od RSD 33.360 hiljada i troškove zdravstvenih usluga u iznosu od 32.128 hiljade dinara.

Troškovi poreza najvećim delom odnose se na interno obračunat PDV na lokalne puteve i povećani su u odnosu na prethodnu godinu usled rasta ulaganja u tekuće održavanje.

## 6.7. Finansijski prihodi i rashodi

|                                  | <b>2022.</b>   | <b>2021.</b>  |
|----------------------------------|----------------|---------------|
|                                  | (Din. 000)     | (Din. 000)    |
| <b>Finansijski prihodi</b>       |                |               |
| Prihodi od kamata – 662          | 15.119         | 55.217        |
| Pozitivne kursne razlike – 663   | 262.515        | 12.682        |
| Ostali finansijski prihodi – 669 | 195            | 222           |
| <b>Ukupno 66</b>                 | <b>277.829</b> | <b>68.121</b> |
| <b>Finansijski rashodi</b>       |                |               |
| Rashodi kamata – 562             | 1.081.991      | 1.317.282     |
| Negativne kursne razlike – 563   | 29.811         | 42.705        |
| Ostali finansijski rashodi – 569 | 8              | 455           |

|                  |                  |                  |
|------------------|------------------|------------------|
| <b>Ukupno 56</b> | <b>1.111.810</b> | <b>1.360.442</b> |
|------------------|------------------|------------------|

S obzirom na visoku kreditnu zaduženost Preduzeća, u 2022. godini su ostvareni rashodi po osnovu kamata 1.081.991 hiljada dinara i po osnovu kursnih razlika 29.811 hiljada dinara, uz istovremeno ostvarene prihode po osnovu kamata 15.119 hiljada dinara i kursnih razlika u iznosu od 262515 hiljada dinara.

Rashodi kamata u iznosu od RSD 1.081.991 hiljada za 2022. godinu se odnose na rashode kamata po kreditima dobijenim iz inostranstva u iznosu od RSD 966.933 hiljada, na rashode kamata po kreditima u zemlji u iznosu od RSD 97.501 hiljada, zatezne kamate u iznosu od RSD 9.855 hiljada.

## 6.8. Ostali prihodi i rashodi

|   | <b>2022.</b>   | <b>2021.</b>     |
|---|----------------|------------------|
|   | (Din. 000)     | (Din. 000)       |
| <b>Ostali prihodi</b>   |                |                  |
| Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme – 670                                   | 21.431         | 23.194           |
| Dobici od prodaje materijala – 673  | 293.427        | 184.308          |
| Viskovi – 674   | 0              | 0                |
| Prihodi po osnovu otpisanih ostalih obaveza – 677   | 30.991         | 4.807            |
| Prihodi od ukidanja dugorocnih i kratkoročnih rezervisanja – 678  | 0              | 0                |
| Ostali nepomenuti prihodi – 679   | 296.649        | 97.031           |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih fin. plasmana – 685                                   | 14.777         | 37.307           |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine – 689  | 0              | 0                |
| <b>Ukupno</b>   | <b>657.275</b> | <b>346.467</b>   |
| <b>Ostali rashodi</b>   |                |                  |
| Rashodi neotpi. vrednos. i dodatni troškovi rashod.opreme – 570   | 49.377         | 3.186            |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i materijala – 573 | 305.883        | 184.308          |
| Rashodi po osnovu manjkova po popisu – 574  | 51             | 183              |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja – 576   | -              | 3                |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe – 577   | -              | -                |
| Ostali nepomenuti rashodi – 579   | 425.491        | 692.297          |
| Rashodi od usklađivanja vrednosti nekretnina-582  | -              | 206.775          |
| Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana – 585  | 2.015          | 8.238            |
| <b>Ukupno</b>   | <b>782.817</b> | <b>1.094.990</b> |

Najveći deo ostalih prihoda u iznosu od RSD 296.649 hiljada dinara (što čini 45,13% ostalih prihoda) se odnosi na ostale nepomenute prihode..

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od RSD 425.491 hiljada dinara za 2022. godinu najvećim delom se odnose na naknade po izgubljenim sudskim sporovima u iznosu od RSD 136.146 hiljada, kao i naknade štete za neblagovremeno održavanje puteva u iznosu od RSD 65.080 hiljada dinara.

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine predstavljaju ukupan efekat smanjenja vrednosti pojedinačnih stavki imovine po osnovu izvršene procene vrednosti.

Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 2.015 hiljada za 2022. godinu se odnosi na obezvredenje potraživanja od kupaca.

**6.9. Neto dobitak/(gubitak) poslovanja koje se obustavlja, efekti/rashodi promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijeg perioda**

|   | <b>2022.</b>   | <b>2021.</b> |
|---|----------------|--------------|
|   | (Din. 000)     | (Din. 000)   |
| Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne | 138.201        | 7.720        |
| Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne | (3.562)        | (7.224)      |
| <b>Ukupno 69 – 59</b>   | <b>134.639</b> | <b>496</b>   |

**6.10. Porez na dobitak**

|   | <b>2022.</b>       | <b>2021.</b>       |
|---|--------------------|--------------------|
|   | (Din. 000)         | (Din. 000)         |
| <b>Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)</b> | <b>(5.153.871)</b> | <b>(4.535.341)</b> |
| Neto kapitalni dobiti (gubici)  |                    |                    |
| Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu                             | 988.645            | 1.455.707          |
| Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu                             | 293.046            | 2.860              |
| <b>Poreska osnovica</b>   | <b>(3.872.180)</b> | <b>(3.076.774)</b> |
| Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika     |                    |                    |
| <b>Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)</b>                                   | <b>(3.872.180)</b> | <b>(3.076.774)</b> |
| <b>Obračunati porez (15%)</b>   | -                  | -                  |
| Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja        | -                  | -                  |
| <b>POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)</b>   | -                  | -                  |
| <b>Odloženi poreski rashod perioda</b>  | -                  | -                  |
| <b>Odloženi poreski prihod perioda</b>  | <b>457.460</b>     | <b>457.460</b>     |

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (poreski kredit).

## 7. BILANS STANJA

### 7.1. Nematerijalna ulaganja

|   | Ostala nematerijalna ulaganja | Nematerijalna ulaganja u pripremi | Avansi za nematerijalna ulaganja | Ukupno         |
|---|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------|
| <i>Nabavna vrednost</i>                       |                               |                                   |                                  |                |
| <b>Stanje na početku godine</b>               | <b>190.609</b>                | <b>214</b>                        |                                  | <b>190.823</b> |
| Nove nabavke                                  | 63.570                        | -                                 | -                                | 63.570         |
| Otuđivanje i rashodovanje                     | (1.216)                       | -                                 |                                  | (1.216)        |
| <b>Stanje na kraju godine</b>                 | <b>252.963</b>                | <b>214</b>                        | <b>-</b>                         | <b>253.177</b> |
|   |                               |                                   |                                  |                |
| <i>Ispravka vrednosti</i>                     |                               |                                   |                                  |                |
| <b>Stanje na početku godine</b>               | <b>73.926</b>                 | <b>-</b>                          | <b>-</b>                         | <b>73.926</b>  |
| Amortizacija 2022. godine                     | 17.725                        | -                                 | -                                | 17.725         |
| Otuđivanje i rashodovanje                     | (1.216)                       | -                                 |                                  | (1.216)        |
| <b>Stanje na kraju godine</b>                 | <b>90.435</b>                 | <b>-</b>                          | <b>-</b>                         | <b>90.4356</b> |
|   |                               |                                   |                                  |                |
| <b>Neotpisana vrednost 31.12.2022. godine</b> | <b>162.528</b>                | <b>214</b>                        | <b>-</b>                         | <b>162.742</b> |
| <b>Neotpisana vrednost 31.12.2021. godine</b> | <b>116.683</b>                | <b>214</b>                        | <b>-</b>                         | <b>116.897</b> |

Ostala nematerijalna ulaganja neto sadašnje vrednosti RSD 162.528 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2022 godine (RSD 116.683 hiljade sa stanjem na dan 31.12.2021. godine) najvećim delom se odnose na programe za računarske softvere.

### 7.2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

|   | Građevinsko zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Nekretnine, postrojenja i oprema uzeta na lizing i zakup sa pravom korišćenja preko godinu dana | Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi | Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu | Ukupno             |
|---|-----------------------|---------------------|----------------------|---|--|--|--------------------|
| <i>Nabavna vrednost</i>                       | <b>Kto (021)</b>      | <b>Kto (022)</b>    | <b>Kto (023)</b>     | <b>Kto (025)</b>  | <b>Kto (027)</b>                           | <b>Kto (029)</b>                           |                    |
| <b>Stanje na početku godine</b>               | <b>82.210.297</b>     | <b>737.034.922</b>  | <b>4.979.618</b>     | <b>304.705</b>  | <b>21.593.719</b>                          | <b>2.001.128</b>                           | <b>848.124.389</b> |
| Direktna povećanja(nabavke)                   |                       |                     |                      | 304.705   | 14.938.523                                 | 1.317.472                                  | 16.255.995         |
| Kapitalizacija kamate                         |                       |                     |                      |   |  |  | 0                  |
| Prenos sa jednog oblika na drugi              | 1.322.462             | 1.932.962           | 571.684              |   | (3.827.108)                                |  | 0                  |
| Otuđivanje i rashodovanje                     |                       | (56.164)            | (-180.849)           |   |  |  | (234.013)          |
| Revalorizacija                                |                       |                     |                      |   |  |  | 28.282.823         |
| Pravdanje avansa                              |                       |                     |                      |   |  | (1.098.990)                                | (1.098.990)        |
| Ostala povećanja-smanjenja                    |                       |                     |                      | 81.906  | (1.075.340)                                |  | (993.434)          |
| <b>Stanje na kraju godine</b>                 | <b>82.210.297</b>     | <b>738.914.720</b>  | <b>5.370.453</b>     | <b>386.611</b>  | <b>31.629.794</b>                          | <b>2.219.610</b>                           | <b>862.053.947</b> |
| <i>Ispravka vrednosti</i>                     |                       |                     |                      |   |  |  |                    |
| <b>Stanje na početku godine</b>               | <b>0</b>              | <b>287.879.707</b>  | <b>2.950.835</b>     | <b>96.396</b>   | <b>0</b>                                   | <b>326.858</b>                             | <b>291.253.796</b> |
| Revalorizacija                                |                       |                     |                      |   |  |  |                    |
| Amortizacija 2022. godine                     |                       | 14.108.850          | 586.366              | 138.248   |  |  | 14.833.464         |
| Otuđivanje i rashodovanje                     |                       | (29.286)            | (-178.857)           |   |  |  | (208.143)          |
| Ostala povećanja-smanjenja                    |                       | 0                   | 0                    | (5.349)   |  | (158)                                      | (5.507)            |
| <b>Stanje na kraju godine</b>                 | <b>0</b>              | <b>301.959.271</b>  | <b>3.358.344</b>     | <b>229.295</b>  | <b>0</b>                                   | <b>326.858</b>                             | <b>305.873.610</b> |
| <b>Neotpisana vrednost 31.12.2022. godine</b> | <b>83.532.759</b>     | <b>436.955.449</b>  | <b>2.012.109</b>     | <b>157.316</b>  | <b>31.629.794</b>                          | <b>1.892.910</b>                           | <b>556.180.337</b> |
| <b>Neotpisana vrednost 31.12.2021. godine</b> | <b>82.210.297</b>     | <b>449.155.215</b>  | <b>2.028.783</b>     | <b>208.309</b>  | <b>21.593.719</b>                          | <b>1.674.270</b>                           | <b>556.870.593</b> |

Najveći deo vrednosti Građevinskih objekata se odnosi na putnu mrežu koja obuhvata državne puteve IA, IB reda, IIA i IIB reda (koji uključuju zemljište, puteve, tunele i mostove) u skladu sa Uredbom o kategorizaciji državnih puteva. Državni putevi I i II reda su u skladu sa članom 3 Zakona o putevima („Sl. glasnik RS“ br. 41/2018 i 95/2018) u svojini Republike Srbije, izuzev državnih puteva, odnosno delova državnih puteva II reda koji se nalaze na teritoriji autonomne pokrajine koji su u svojini autonomne pokrajine. Preduzeće vrši ulogu upravljača nad državnim putevima.

Usklađivanje vrednosti putne mreže u poslovnim knjigama Preduzeća sa stvarnim stanjem izvršeno je prvi put u 2011. godini, po osnovu procene vrednosti putne mreže koja je izvršena od strane Instituta za puteve a.d. Beograd.

U toku 2012. godine je izvršena korekcija procene iz 2011. godine od strane Instituta za puteve a.d. Beograd, imajući u vidu činjenicu na uredbu Vlade Republike Srbije o kategorizaciji puteva broj 110-1039/2012 („Sl. glasnik RS“ br. 14/2012) kojom je izvršena nova kategorizacija puteva, i kojom državni putevi I i II reda potpadaju pod nadležnost Društva, dok regionalni i magistralni putevi prelaze u nadležnost jedinica lokalnih samouprava (opština) i Društvo nema više ingerencije i nadležnost nad njima. U skladu sa tim izvršeno je isknjiženje kompletne putne mreže, a zatim i uknjiženje nove putne mreže koja obuhvata državne puteve IA i IB reda i II reda (koji uključuju zemljište, puteve, tunele i mostove) u skladu sa korigovanim procenom, u kojoj se tada nalazio samo deo putne mreže koji je u nadležnosti Društva i kojom Društvo upravlja.

Tokom 2013. godine Vlada Republike Srbije donela je novu uredbu o kategorizaciji državnih puteva puteva („Sl.glasnik RS“ br.105/13) i uredbu o izmenama Uredbe o kategorizaciji državnih puteva („Sl.glasnik RS“ br. 119/13), na osnovu koje je izvršena ponovna procena putne mreže od strane Instituta za puteve a.d. Beograd. U skladu sa tim pod 01.01.2014. godine izvršeno je isknjiženje kompletne putne mreže, a zatim i uknjiženje nove putne mreže koja obuhvata državne puteve IA, IB reda i II reda (koji uključuju zemljište, puteve, tunele i mostove) u skladu sa korigovanim procenom, u kojoj se tada nalazio samo deo putne mreže koji je u nadležnosti Društva i kojom Društvo upravlja. Efekat korekcija ja povećanje prethodno formiranih ostalih rezervi u iznosu od RSD 82.485.056 hiljada u 2014 godini.

Tokom 2015. godine Vlada Republike Srbije donela je uredbu o izmenama Uredbe o kategorizaciji državnih puteva („Sl.glasnik RS“ br. 93/2015), na osnovu koje je izvršena ponovna procena putne mreže od strane Instituta za puteve a.d. Beograd. U skladu sa tim pod 01.01.2016. godine izvršeno je isknjiženje kompletne putne mreže, a zatim i uknjiženje nove putne mreže koja obuhvata državne puteve IA, IB reda, IIA i IIB reda (koji uključuju zemljište, puteve, tunele i mostove) u skladu sa korigovanim procenom. Efekat korekcija je povećanje prethodno formiranih ostalih rezervi od RSD 13.948.103 hiljada, u odnosu na iznos od RSD 334.776.737 hiljada formiran u prethodnom periodu.

U poslovnim knjigama JP „Putevi Srbije“ na dan 01.01.2016. godine proknjižena je procena vrednosti osnovnih sredstava na osnovu Studije o proceni vrednosti osnovnih sredstava JP „Puteva Srbije“ zavedena pod brojem 20-10754/1 od 27/12/2016 godine i Uredbe o kategorizaciji državnih puteva („Sl.glasnik RS“ br.105/13), Uredbe o izmenama Uredbe o kategorizaciji državnih puteva („Sl.glasnik RS“ br. 119/13) i Uredbe o izmenama Uredbe o kategorizaciji državnih puteva („Sl.glasnik RS br.93/15). Procenu je izvršio INSTITUT ZA PUTEVE na osnovu ugovora sa J.P. „PUTEVI SRBIJE“ broj 454-957 od 18.10.2016. godine.

U poslovnim knjigama JP „Putevi Srbije“ na dan 01.01.2021. godine proknjižena je procena vrednosti osnovnih sredstava na osnovu Izveštaja o proceni fer vrednosti zemljišta i građevinskih objekata visokogradnje i niskogradnje u koji su uključeni putno zemljište, upravne zgrade, odmaralište, putevi, mostovi i tuneli, kao i Izveštaja o proceni vrednosti putnih baza u koji su uključene nepokretnosti u sastavu putnih baza na osnovu Studije o proceni vrednosti osnovnih sredstava JP „Puteva Srbije“ zavedena pod brojem 44 od 24.05.2022 godine (naš zavodni broj 953-11057 od 24.05.2022. godine) . Procenu je izvršilo društvo Dil inženjering konsalting d.o.o., na osnovu ugovora sa J.P. „PUTEVI SRBIJE“ Beograd broj 454-1481 od 09.11.20121. godine

Evidentirani iznos direktnih povećanja od RSD 304.705 hiljada se odnosi na zaključene dugoročne ugovore o zakupu poslovnog prostora i vozila na koje je Preduzeće primenilo MSFI 16 – Lizing koristeći modifikovanu retrospektivnu metodu priznavanja sredstava i obaveza sa datumom inicijalne primene počev od 1. januara 2021.



### 7.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

|   | 2022.       | 2021.       |
|---|-------------|-------------|
|   | RSD hiljada | RSD hiljada |
| Ostale dugoročne plasmane – depoziti kod banaka-048 | 76          | 76          |
| <b>Svega</b>  | <b>76</b>   | <b>76</b>   |
| Minus: Ispravka vrednosti                           | (76)        | (76)        |
| <b>Ukupno</b>                                       | <b>-</b>    | <b>-</b>    |

### 7.4. Zalihe

|  | 2022.            | 2021.            |
|--|------------------|------------------|
|  | RSD hiljada      | RSD hiljada      |
| Materijal-101  | 1.024            | 1.178            |
| Rezervni delovi, alat i inventar-103                       | 73.548           | 70.344           |
| Roba-13  | 100.522          | 69.736           |
| Dati avansi  | 1.218.264        | 1.052.553        |
| <b>Svega</b>   | <b>1.393.358</b> | <b>1.193.811</b> |
| Minus: Ispravka vrednosti rezervni delovi, alat i inventar | (70.633)         | (64.376)         |
| Minus: Ispravka vrednosti dati avansi                      | (41.527)         | (46.637)         |
| <b>Ukupno</b>  | <b>1281.198</b>  | <b>1.082.798</b> |

U okviru zaliha rezervnih delova, alata i inventara su iskazane auto – gume, alat i inventar. Za auto – gume, alat i inventar koji su stavljeni u upotrebu je formirana ispravka vrednosti (otpis 100%).

U okviru zaliha robe iskazani su uređaji za elektronsku naplatu putarine – tagovi, koji se prodaju ili putem veleprodaje ili preko mreže maloprodaje.

U 2022. godini je povećan saldo datih avansa koji su dati dobavljačima za materijal i rezervne delove i najvećim delom za održavanje puteva.

### 7.5. Potraživanja

|   | 2022.          | 2021.          |
|---|----------------|----------------|
|   | RSD hiljada    | RSD hiljada    |
| <b><i>Potraživanja po osnovu prodaje</i></b>                      |                |                |
| Kupci u zemlji-204  | 12.644         | 13.091         |
| Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji - 20490        | (151)          | (3.499)        |
| <b>Svega</b>  | <b>12.493</b>  | <b>9.592</b>   |
| <b><i>Druga potraživanja</i></b>                                  |                |                |
| Potraživanja za kamatu-220  | 45.970         | 53.788         |
| Potraživanja od zaposlenih-221                                    | 11.703         | 11.120         |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija-222                | (11.754)       | 209.416        |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa-224 |                |                |
| Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju-225            | 176            | 176            |
| Potraživanja po osnovu naknade štete-226                          | 284.529        | 395.659        |
| Ostala potraživanja-228   | 1.190.636      | 1.084.008      |
| Minus: Ispravka vrednosti   | (637.788)      | (798.387)      |
| <b>Svega</b>  | <b>884.482</b> | <b>955.780</b> |
| <b>Ukupno</b>   | <b>896.975</b> | <b>965.372</b> |

Najveći deo Ostalih potraživanja se odnosi na potraživanja za putarinu po osnovu punjenja tagova od distributera, kao i na potraživanja za putarinu koja se plaća post-paid putem tagova.

## 7.6. Kratkoročni finansijski plasmani

|  |               |               | 2022.       | 2021.       |
|--|---------------|---------------|-------------|-------------|
|  | Oznaka valute | Kamatna stopa | RSD hiljada | RSD hiljada |
| <b><i>Ostali kratkoročni finansijski plasmani</i></b>  |               |               |             |             |
| Sumnjivi i sporni kratkoročni finansijski plasmani-239 | RSD           | -             | -           | 143.908     |
| Drugi kratkoročni finansijski plasmani-239             | RSD           | -             | -           | 9.600       |
| Minus: Ispravka vrednosti-239                          | RSD           | -             | -           | (153.508)   |
| <b>Ukupno</b>  |               |               | -           | -           |

Izvršen je otpis ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana po odluci nadzornog odbora broj 953-809/23-12.

## 7.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

|   | 2022.            | 2021.            |
|---|------------------|------------------|
|   | RSD hiljada      | RSD hiljada      |
| <b><i>U dinarima:</i></b>                         |                  |                  |
| Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti-240 | 16.937           | 6.822            |
| Tekući (poslovni) računi-241                      | 1.719.581        | 2.502.216        |
| Evid.račun za napl. i prenos po osn.-242          | -                | -                |
| Dinarska blagajna-243                             | 74.357           | 50.314           |
| <b>Svega</b>                                      | <b>1.810.875</b> | <b>2.559.352</b> |
| <b><i>U stranoj valuti:</i></b>                   |                  |                  |
| Devizni račun-244                                 | 7.184            | 3.547            |
| Devizna blagajna-246                              | 17.327           | 12.299           |
| <b>Svega</b>                                      | <b>24.511</b>    | <b>15.846</b>    |
| <b>Ukupno</b>                                     | <b>1.835.386</b> | <b>2.575.198</b> |

Iskazana sredstva na tekućim (poslovnim) računima se odnose na sredstva društva na računima kod Uprave za trezor i na računima koji se vode kod poslovnih banaka: AIK banke, Raiffeisen banke, UniCredit banke, Banke Intesa i Poštanske štedionice.

Dinarske blagajne se odnose na blagajne putarina Beograd, Niš, Novi Sad, Ruma, Doljevac-Preševo, Dimitrovgrad, Preljina-Takovo, maloprodaja-dopuna-Beograd, maloprodaja-ropa-Beograd, maloprodaja-dopuna-Novi Sad, maloprodaja-ropa-Novi Sad, maloprodaja-dopuna-Čačak, maloprodaja-ropa-Čačak, maloprodaja-dopuna-Niš i maloprodaja-ropa-Niš.0

Devizne blagajne se odnose na blagajne putarina Beograd, Niš, Novi Sad, Ruma, Doljevac-Preševo, Dimitrovgrad i Preljina-Takovo.

## 7.8. Porez na dodatu vrednost i AVR

|   | 2022.         | 2021.        |
|---|---------------|--------------|
|   | RSD hiljada   | RSD hiljada  |
| <b><i>Porez na dodatu vrednost</i></b>                    |               |              |
| Potraživanja za više uplaćeni porez na dodatu vrednost-27 | 0             | 0            |
| <b>Ukupno</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>     |
| <b><i>Aktivna vremenska razgraničenja</i></b>             |               |              |
| Unapred placeni troškovi-280                              | 134           | 134          |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja-289                | 36.656        | 4.737        |
| <b>Ukupno</b>   | <b>36.790</b> | <b>4.871</b> |

## 7.9. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 5.437 hiljada, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Preduzeće je na dan 01.01.2020. godine izvršilo korekciju prihoda iz ranijih godina po osnovu prve primene MSFI 15 koju je u ukupnom iznosu od RSD 186.077 hiljada evidentiralo na dugovnoj strani konta 3500 i po ovom osnovu obračunata su odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 27.901 hiljada. S obzirom da će napred navedeni iznos korekcije biti evidentiran u Poreskim Bilansima u narednih 5 godina počev od 2020 godine izvršeno je umanjeње odloženih poreskih sredstava u iznosu od RSD 5.580 hiljada što predstavlja jednu petinu inicijalno obračunatog iznosa odloženih poreskih sredstava.

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 1.984.833 hiljada, su iznosi poreskih obaveza koji će se pojaviti u budućem periodu a posledica su poslovnih događaja koji su se desili u tekućem obračunskom periodu i obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

|  | 2022.              | 2021.              |
|--|--------------------|--------------------|
|  | RSD hiljada        | RSD hiljada        |
| Odložena poreska sredstva                        | 5.437              | 5.991              |
| Odložena poreska sredstva – prva primena MSFI 15 | 11.160             | 16.741             |
| Odložene poreske obaveze                         | (1.984.833)        | (2.028.006)        |
| <b>Neto odložena poreska sredstva/(obaveze)</b>  | <b>(1.968.236)</b> | <b>(2.005.274)</b> |

Izvršeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

## 7.10. Osnovni kapital

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

|                      |     | 2022.              | 2021.              |
|----------------------|-----|--------------------|--------------------|
|                      | %   | RSD hiljada        | RSD hiljada        |
| Državni kapital – 30 | 100 | 109.818.098        | 109.818.098        |
| <b>Ukupno</b>        |     | <b>109.818.098</b> | <b>109.818.098</b> |

## 7.11. Statutarne i druge rezerve

Druge rezerve obuhvataju:

|   | 2022.              | 2021.              |
|---|--------------------|--------------------|
|   | RSD hiljada        | RSD hiljada        |
| Rezerve po osnovu korekcije greške iz ranijih godina, po osnovu korekcija vrednosti putne mreže – 322 | 370.359.470        | 371.428.926        |
| <b>Ukupno</b>   | <b>370.359.470</b> | <b>371.428.926</b> |

U 2022. godini je došlo do umanjeња drugih rezervi u iznosu od RSD 1.069.456 hiljada, po osnovu izvršene analize investicija u toku, odnosno na bazi korekcija investicija u toku koje su u ranijim godinama trebale biti iskazane u okviru građevinskih objekata - puteva, te bi se u tom slučaju izvršenom procenom vrednosti putne mreže iskazale druge rezerve u manjem iznosu.

### 7.12. Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

|                               | 2022.          | 2021.          |
|-------------------------------|----------------|----------------|
|                               | RSD hiljada    | RSD hiljada    |
| Revalorizacione rezerve – 330 | 796.679        | 826.394        |
| <b>Ukupno</b>                 | <b>796.679</b> | <b>826.394</b> |

### 7.13. Gubitak

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

|   | 2022.             | 2021.             |
|---|-------------------|-------------------|
|   | RSD hiljada       | RSD hiljada       |
| Gubitak ranijih godina – 350                        | 84.256.575        | 84.416.649        |
| Pokriće gubitka – 340                               | (16.071)          | (2.453)           |
| Gubitak tekuće godine – 351                         | 5.121.833         | 4.992.801         |
| Pokriće gubitka sa dobitkom iz ranijih godina – 350 |                   | (5.150.422)       |
|   | -                 | -                 |
| <b>Svega</b>  | <b>89.362.337</b> | <b>84.256.575</b> |

Poslovanjem u 2022. godini ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu od RSD 5.121.833 hiljada (RSD 4.992.801 hiljada gubitak za 2021. godinu).

### 7.14. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

|   | 2022.         | 2021.         |
|---|---------------|---------------|
|   | RSD hiljada   | RSD hiljada   |
| Rezervisanja za troškove u garantnom roku                   |               |               |
| Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava   |               |               |
| Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite                 |               |               |
| Rezervisanja za troškove restrukturiranja                   |               |               |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih – 404 | 36.249        | 39.944        |
| Ostala dugoročna rezervisanja – 405                         | 45.940        | 45.940        |
| <b>Ukupno</b>   | <b>82.189</b> | <b>85.884</b> |

Stanje dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2022. godine iznosi RSD 82.189 hiljada i ona su smanjena zbog smanjenja rezervisanja sredstava za isplatu naknada radnicima zbog odlaska u penziju.

## 7.15. Dugoročni krediti

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

|   | 2022.             | 2021.             |
|---|-------------------|-------------------|
|   | RSD hiljada       | RSD hiljada       |
| Dugoročni krediti u zemlji – 414          | 628.099           | 2.086.053         |
| Dugoročni krediti u inostranstvu – 415    | 23.058.479        | 26.515.498        |
| Dugoročni obaveze po osnovu lizinga – 416 | 29.657            | 86.923            |
| Ostale dugorovne obaveze – 419            | 19.227            | 30.540            |
| <b>Ukupno</b>                             | <b>23.735.462</b> | <b>28.719.014</b> |

U narednoj tabeli je prikazana detaljna struktura dugoročnih kredita u zemlji:

|                              |               | 2022.           | 2022.            | 2021.            |
|------------------------------|---------------|-----------------|------------------|------------------|
| Naziv kreditora              | Oznaka valute | U valuti Ukupno | RSD hiljada      | RSD hiljada      |
| “Banca Intesa” a.d., Beograd | USD           | 1.025.210,60    | 97.931           | 106.546          |
| Banka Poštanska štedionica   | EUR           | 16.835.106,29   | 1.872.721        | 1.979.507        |
| <b>Ukupno</b>                |               |                 | <b>1.970.652</b> | <b>2.086.053</b> |

U narednoj tabeli je prikazana detaljna struktura dugoročnih kredita u inostranstvu:

*Struktura obaveza po kreditima u inostranstvu*

|   |               | 2022.                       | 2022.             | 2021.             |
|---|---------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Naziv kreditora   | Oznaka valute | U valuti Ukupno 31.12.2021. | RSD hiljada       | RSD hiljada       |
| EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova        | EUR           | 18.800.000,00               | 2.205.661         | 2.210.543         |
| EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela       | EUR           | 17.766.666,67               | 2.084.428         | 2.089.042         |
| EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A) | EUR           | 51.775.000,00               | 6.074.367         | 6.087.813         |
| EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B) | EUR           | 36.222.222,25               | 4.249.678         | 4.259.085         |
| EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386     | EUR           | 466.666,81                  | 54.751            | 54.872            |
| EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631                  | EUR           | 17.246.666,57               | 2.023.420         | 2.027.899         |
| EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad-22550                 | EUR           | 75.771.111,08               | 8.889.649         | 8.909.327         |
| Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651    | EUR           | 7.457.912,89                | 874.980           | 876.917           |
| <b>Ukupno</b>   |               |                             | <b>26.456.934</b> | <b>26.515.498</b> |

Pod 31.12.2022. godine izvršeno je usaglašavanje obaveza po dugoročnim kreditima u zemlji i inostranstvu, sa svim kreditorima u zemlji i inostranstvu.

Deo dugoročnih kredita, koji dospeva za plaćanje u 2023. godini, obračunat je i iskazan u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza, kao tekuće dospeće dela dugoročnih obaveza.

## Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne obaveze se u potpunosti odnose na tekuće dospeće dela dugoročnih kredita, kao i dela ostalih dugoročnih obaveza, koje dospevaju za plaćanje u toku 2023. godine, kao što je prikazano u narednoj tabeli:

|  | 2022.             | 2021.             |
|--|-------------------|-------------------|
|  | RSD hiljada       | RSD hiljada       |
| Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2022. godini-424              | 1.352.003         | 1.351.680         |
| Deo dugoročnih kredita u inostranstvu zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2022. godini-424 | 3.398.455         | 3.534.095         |
| Deo dug.obaveza po osnovu lizing-425   | 109.321           | 92.665            |
| Kratkoročne finansijske obaveze prema RS-429   | 88.550.546        | 84.208.149        |
| <b>Ukupno</b>  | <b>93.410.325</b> | <b>89.186.589</b> |

Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2023. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

|                                   |               | 2022.            | 2021.            |
|-----------------------------------|---------------|------------------|------------------|
| Naziv kreditora                   | Oznaka valute | RSD hiljada      | RSD hiljada      |
| "Banca Intesa" a.d., Beograd-4240 | USD           | 56.464           | 53.273           |
| Banka Poštanska štedionica        | EUR           | 1.295.539        | 1.298.407        |
| <b>Ukupno</b>                     |               | <b>1.352.003</b> | <b>1.351.680</b> |

Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2023. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

|   |               | 2022.            | 2021.            |
|---|---------------|------------------|------------------|
| Naziv kreditora   | Oznaka valute | RSD hiljada      | RSD hiljada      |
| EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova        | EUR           | 258.109          | 258.681          |
| EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela       | EUR           | 258.109          | 258.680          |
| EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A) | EUR           | 258.109          | 258.680          |
| EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B) | EUR           | 162.948          | 137.179          |
| EIB- 37mil.eur -proj. hitne sanacije saobraćajnica-21386    | EUR           | 54.751           | 209.119          |
| EIB- 95mil.eur – obnova puteva u RS.-21631                  | EUR           | 743.042          | 744.687          |
| EIB- 120mil.eur –autoput Beograd-Novi Sad-22550             | EUR           | 788.407          | 790.152          |
| Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651    | EUR           | 874.980          | 876.917          |
| <b>Ukupno</b>   |               | <b>3.398.455</b> | <b>3.534.095</b> |

Kratkoročne finansijske obaveze prema Republici Srbiji u iznosu od RSD 88.550.546 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2022. godine (RSD 84.208.149 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2021. godine) se odnose na obaveze prema Republici Srbiji, po osnovu otplate po glavnica i kamata po kreditima od strane Ministarstva građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture..

U toku 2022. godine nadležno Ministarstvo je vršilo vraćanje kredita (i glavnice i kamata) prema inostranim kreditorima, EBRD i EIB.

### 7.16. Obaveze iz poslovanja

|  | 2022.            | 2021.            |
|--|------------------|------------------|
|  | RSD hiljada      | RSD hiljada      |
| <b>Obaveze iz poslovanja</b>               |                  |                  |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije - 430 | 201.903          | 93.401           |
| Dobavljači – matična i zavisna pravna lica |                  |                  |
| Dobavljači – ostala povezana pravna lica   |                  |                  |
| Dobavljači u zemlji - 435                  | 2.134.133        | 1.550.532        |
| Dobavljači u inostranstvu                  |                  |                  |
| Ostale obaveze iz poslovanja               |                  |                  |
| <b>Ukupno</b>                              | <b>2.336.036</b> | <b>1.643.933</b> |

Pod 31.12.2022. godine izvršeno je usaglašavanje obaveza prema dobavljačima u zemlji, sa svim dobavljačima Društva. Dobavljači Društva su u najvećoj meri sve domaće putarske kuće, koje se bave izgradnjom, održavanjem i rekonstrukcijom puteva u Srbiji, kao i mnogi drugi dobavljači. U narednoj tabeli prikazani su iznosi obaveza prema dobavljačima Društva:

| R.Br | Naziv                       | Saldo            |
|------|-----------------------------|------------------|
| 1    | PZP VALJEVO                 | 1.118.034        |
| 2    | SRBIJAAUTOPUT               | 193.395          |
| 3    | NOVI PAZAR PUT              | 108.782          |
| 4    | INTEGRAL INZENJERING        | 107.467          |
| 5    | STRABAG OGRANAK PANCEVO     | 105.946          |
| 6    | STRABAG OGRANAK ZAJECAR     | 77.807           |
| 7    | INSTITUT MIHAJLO PUPIN      | 44.685           |
| 8    | IRD ENGINEERING             | 47.075           |
| 9    | MHM PROJECT                 | 12.987           |
| 10   | AIGO                        | 11.649           |
| 11   | AUTO CACAK KONJEVICI        | 10.607           |
| 12   | SID PROJEKT                 | 8.152            |
| 13   | ORION                       | 7.394            |
| 14   | NIS AD                      | 6.991            |
| 15   | IMP AUTOMATIKA              | 6.924            |
| 16   | VIA PROJECT                 | 6.313            |
| 17   | GRADSKI ZAVOD ZA VESTACENJE | 6.212            |
| 18   | TELEKOM SRBIJA              | 6.029            |
| 19   | OMV SRBIJA                  | 5.444            |
| 20   | SRBIJAPUT                   | 4.837            |
| 21   | SAVA OSIGURANJE             | 4.497            |
| 22   | PROJECT BITO UTIBER         | 3.997            |
| 23   | SAOBRAČAJNI INSTITUT CIP    | 2.424            |
| 24   | TEHNO CCOP                  | 2.023            |
| 25   | PUTEVI IVANJICA             | 1.208            |
| 26   | OSTALI                      | 221.254          |
|      | <b>UKUPNO</b>               | <b>2.134.133</b> |

Analizom podatka na osnovu prispelih odgovora na potvrđivanja za 2022. godinu utvrđeno je da postoji određena neusaglašenost sa našim dobavljačima koja materijalno nije značajna i koja se uglavnom sastoji iz nepriznavanja sa njihove strane za naknadu štete.

### 7.17. Ostale kratkoročne obaveze

|   | 2022.          | 2021.          |
|---|----------------|----------------|
|   | RSD hiljada    | RSD hiljada    |
| <b>Obaveze iz specifičnih poslova</b>   |                |                |
| Ostale obaveze iz specifičnih poslova-449   | 35.181         | 35.181         |
| <b>Svega</b>  | <b>35.181</b>  | <b>35.181</b>  |
| <b>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</b>                                      |                |                |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju-4500 | 138.936        | 125.498        |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog-4510                  | 15.581         | 14.350         |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog-452               | 40.213         | 36.438         |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca-453      | 30.614         | 29.572         |
| Obaveze za neto naknade zarada po osnovu bolovanja preko 30 dana -4540                | 33             | 33             |
| <b>Svega</b>  | <b>225.377</b> | <b>205.891</b> |
| <b>Druge obaveze</b>  |                |                |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja-460                                  | 358.395        | 391.853        |
| Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora-464                               | 339            | 310            |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima-465                             | 374            | 797            |
| Ostale obaveze-469  | 7.353          | 6.816          |
| <b>Svega</b>  | <b>366.461</b> | <b>399.776</b> |
| <b>Ukupno</b>   | <b>627.019</b> | <b>640.848</b> |

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od RSD 225.377 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2022. godine se odnose na ukalkulisanu, a ne isplaćenu zaradu za mesec decembar 2022. godine. Isplata decembarske zarade izvršena je u potpunosti u januaru 2023. godine.

Pod 31.12.2022. godine izvršeno je ukalkulisavanje obaveza po osnovu kamata prema svim kreditorima u zemlji i inostranstvu, koje se odnose na 2022. godinu, a biće isplaćene u 2023. godini. Struktura obaveza po osnovu kamata prema bankama u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2022. godine je detaljno prikazana u narednoj tabeli:

|  |               | 2022.          |
|--|---------------|----------------|
| Naziv kreditora  | Oznaka valute | RSD hiljada    |
| “Banca Intesa” a.d., Beograd   | USD           | 1.274          |
| Banka Poštanska štedionica   | EUR           | 6.426          |
| Obaveze prema dobavljačima po osnovu isporučenih proizvoda i usluga  | RSD           | 54             |
| EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova                 | EUR           | 32.640         |
| EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela                | EUR           | 31.263         |
| EIB, Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)         | EUR           | 50.962         |
| EIB, Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)         | EUR           | 45.936         |
| EIB – 7 miliona evra – projekat hitne sanacije saobraćajnica – 21386 | EUR           | 1.051          |
| EIB – 95 miliona evra – obnova puteva u RS – 21631                   | EUR           | 33.920         |
| EIB – 120 miliona evra – autoput Beograd – Novi Sad – 22550          | EUR           | 148.956        |
| Evropska Banka za obnovu i razvoj, London – ugovor 36651             | EUR           | 5.912          |
| <b>Ukupno</b>  |               | <b>358.394</b> |



### 7.18. Obaveze po osnovu pdv i ostalih javnih prihoda i PVR

|  | 2022.             | 2021.             |
|--|-------------------|-------------------|
|  | RSD hiljada       | RSD hiljada       |
| <b>Obaveze za porez na dodatu vrednost</b>   |                   |                   |
| Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza-479 | 108.789           | 85.684            |
| <b>Svega</b>   | <b>108.789</b>    | <b>85.684</b>     |
| <b>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</b>                                     |                   |                   |
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova                     | 21                | 0                 |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine-489  | 384               | 518               |
| <b>Svega</b>   | <b>405</b>        | <b>518</b>        |
| <b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>   |                   |                   |
| Obračunati ostali troškovi - 490   | 0                 | 75.093            |
| Unapred obračunati prihodi-491 (msfi-15)   | 1.705.239         | 489.788           |
| Odloženi prihodi i primljene donacije-495  | 43.263.130        | 38.691.478        |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja-499   | 1.530.001         | 2.172.330         |
| <b>Svega</b>   | <b>46.498.370</b> | <b>41.428.689</b> |
| <b>Ukupno</b>  | <b>46.607.564</b> | <b>41.514.373</b> |

Prilikom obračuna mesečnog iznosa PDV-a, usvojen je princip po kojem se kao odbitak koristi PDV obračunat od strane prethodnog učesnika u prometu za radove izvedene na svim putevima koji su dodeljeni preduzeću na upravljanje, uključujući i one za čije se korišćenje ne naplaćuje putarina, dok se interno obračunati PDV na lokalne puteve evidentira kao trošak preduzeća.

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od RSD 38.691.478 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2021. godine se odnose na primljena sredstva iz NIP-a, Ministarstva za infrastrukturu, AP Vojvodine, grada Beograda, sredstva RRSP projekta i sredstva UNOPS-a. Detaljan pregled ovih odloženih prihoda i donacija je prikazan u sledećoj tabeli:

| Konto | OPIS  | Saldo<br>31.12.2021.<br>RSD hiljada | Saldo<br>31.12.2021.<br>RSD hiljada |
|-------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 4955  | Primljena sredstva iz NIP-a   | 11.133.261                          | 11.524.896                          |
| 4956  | Primljena sredstva od Ministarstva za infrastrukturu                              | 444.287                             | 460.200                             |
| 4958  | Primljena sredstva od AP Vojvodine  | 338.978                             | 349.727                             |
| 4959  | Primljena sredstva od grada Beograda  | 348.481                             | 360.406                             |
| 49511 | Primljena sredstva po osnovu ino zajma za finansiranje RRSP - projekta EIB i IBRD | 25.322.115                          | 21.026.661                          |
| 49512 | Primljena sredstva od republike Srbije za finan. RRSP                             | 4.405.224                           | 3.676.891                           |
|       | Ostali odloženi prihodi i donacije  | 1.270.784                           | 1.292.697                           |
|       | <b>UKUPNO</b>   | <b>43.263.130</b>                   | <b>38.691.478</b>                   |

Odloženi prihodi i donacije u iznosu od RSD 43.263.130 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2022. godine za investicije u putnu mrežu, kada je iz primljenih sredstava vršena izgradnja putne mreže u Republici Srbiji, se ukidaju delimično svake godine u korist prihoda, u skladu sa troškovima amortizacije putne mreže koja je formirana od primljenih donacija, na bazi čega je ispoštovano načelo uzročnosti prihoda i rashoda u istom obračunskom periodu.

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 1.109.615 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2022 godine se odnose na sredstva koja nisu dospela za plaćanje (garancije). U narednoj tabeli prikazani su najznačajniji iznosi obaveza prema dobavljačima Društva po ovom osnovu:

| R.Br | Naziv                        | Saldo            |
|------|------------------------------|------------------|
| 1    | SRBIJAAUTOPUT                | 232.632          |
| 2    | PZP VALJEVO                  | 126.315          |
| 3    | PZP KRAGUJEVAC               | 69.509           |
| 4    | SRBIJAPUT                    | 66.696           |
| 5    | OGRANAK INTEGRAL INZENJERING | 61.652           |
| 6    | PUTEVI UZICE                 | 58.939           |
| 7    | STRABAG OGRANAK PZP BEOGRAD  | 48.593           |
| 8    | STRABAG OGRANAK ZAJECAR      | 45.994           |
| 9    | TRACE SRBIJA AD NIS          | 45.295           |
| 10   | STRABAG OGRANAK PANCEVO      | 43.118           |
| 11   | KRUSEVAC PUT                 | 31.459           |
| 12   | ALPINE BAU GMBH              | 26.839           |
| 13   | UNOGRADNJA VV                | 24.141           |
| 14   | PUTEVI IVANJICA              | 23.517           |
| 15   | NOVI PAZAR PUT               | 22.129           |
| 16   | ENERGOPROJEKT NISKOGRADNJA   | 20.347           |
| 17   | STRABAG OGRANAK ČAČAK        | 17.713           |
| 18   | OSJEK KOTEKS                 | 14.441           |
| 19   | PZP POZAREVAC                | 7.073            |
| 20   | OSTALO                       | 123.213          |
|      | <b>UKUPNO</b>                | <b>1.109.615</b> |

## 8. DRŽAVNA DODELJIVANJA

Ukupna državna davanja u 2022. godini iznose **36.961.100 hiljada** dinara i sastoje se od sredstava primljenih iz Budžeta RS u iznosu od **26.958.770 hiljada** (koja su knjižena kao poslovni prihod s obzirom da se dominantno troše na održavanje puteva). Sredstva primljena iz Budžeta RS u 2022. godini sastoje se od subvencije u iznosu od 21.812.781 hiljada dinara, Ministarstva finansija u iznosu od 5.145.989 hiljada dinara. Preostali deo ukupnih državnih davanja je od ostalih državnih dodeljivanja u iznosu od **10.002.330** hiljade dinara (od kojih je 4.547.428 hiljada dinara su evidentirana kao kratkoročne finansijske obaveze prema Republici Srbiji, a koriste se za izgradnju putne mreže u Republici Srbiji).

Ukupan iznos ostalih kratkoročnih finansijskih obaveza JP „Putevi Srbije“ iznosi 93.410.325 hiljada dinara od kojih je 88.550.546 hiljada dinara predstavlja stanje obaveza prema Republici Srbiji po osnovu izvršenih obaveza za garantovane zajmove na dan 31.12.2022. godine. Preknjižavanje je vršeno na osnovu konsultacija sa nadležnim ministarstvima.

## 9. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE I POTENCIJALNA IMOVINA

**IDA I IBRD ZAJMOVI** - postoji potencijalna obaveza u iznosu od USD 55.321.297,39 ili Din 6.093.724 hiljada po osnovu IDA-3909 zajma, kao i IBRD-7463 zajma u iznosu od USD 47.393.929,88 ili RSD 5.220.512 hiljada, koji se koriste za puteve, ali je po Ugovorima o zajmu država u obavezi da vraća ove kredite. Međutim, postoji mogućnost da će obaveza i po ovim kreditima biti preneti sa Vlade RS na "JP Putevi Srbije", u momentu kada krediti dospeju za otplatu, što je malo verovatno s obzirom da Društvo nije u mogućnosti da redovno vraća i svoje tekuće kredite koje se nalaze iskazani u poslovnim knjigama.

## SUDSKI SPOROVI

Ukupan iznos dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2022. godine iznosi RSD 45.940 hiljada.

U tabeli je dat prikaz najvećih nezavršenih sudskih sporova za koje su formirana dugoročna rezervisanja i odnose se na:

| R.br. | Naziv tužioca    | Osnov tužbe   | Procena rukovodstva | Iznos rezervisanja |
|-------|------------------|---------------|---------------------|--------------------|
| 1.    | ŽELEZNICE SRBIJE | Naknada štete | Izgubljen spor      | 14.106             |

Za ostale sudske sporove koje vodimo, procenjujemo da će njihov krajnji ishod biti pozitivan, i te sudske sporove nesmatramo potencijalnim obavezama.

## 10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

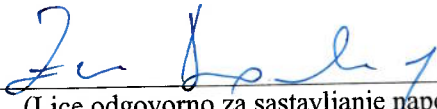
U Republici Srbiji prisutna je i dalje globalna pandemija izazvana virusom COVID 19, što će sigurno uticati na pad poslovnih aktivnosti Društva.

U ovom trenutku rukovodstvo nije u mogućnosti da proceni ukupne negativne efekte i uticaj na rezultat poslovanja za narednu godinu, ali će oni, ukoliko trenutno stanje potraje duži vremenski period, biti značajni. Uprkos tome, stav rukovodstva je da mogućnost nastavka poslovanja na principu stalnosti poslovanja neće biti ugrožena.

## 11. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine su bili sledeći:

|     | <u>31.12.2022.</u> | <u>31.12.2021.</u> |
|-----|--------------------|--------------------|
| EUR | 117,3224           | 117,5821           |
| USD | 110,1515           | 103,9262           |

  
(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

M.P.   
(Zakonski zastupnik)

Beograd ....03.2023. godine.

Zoran Drobnja  
k 263390  
Digitally signed  
by Zoran  
Drobnjak 263390  
Date: 2023.03.22  
09:57:37 +01'00'