



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ПУТЕВИ СРБИЈЕ, БЕОГРАД**



**Број: 400-1187/2024-06/4
Београд, 27. децембар 2024. године**



Садржај:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 Ослобађања од плаћања путарине.....	6
2.2 Трошкови боравка запослених у бањама (медицински пакет)	11
2.3 Потраживања по основу накнада штета	12
2.4 Рачуноводствене политике – Потраживања по основу продаје	13
2.5 Деонице државних путева IА реда које Предузеће није евидентирало у пословним књигама и исказало у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2022. године ...	14
2.6 Преиспитивање корисног века употребе опреме	18
2.7 Резервисања за трошкове судских спорова	19
2.8 Трошкови банкарских услуга	20
2.9 Ревалоризационе резерве	21
2.10 Годишњи попис имовине	22
2.11 Обелодањивање информација о неусаглашеним потраживањима	24
3. МИШЉЕЊЕ.....	26



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Јавно предузеће Путеви Србије, Београд, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Путеви Србије, Београд за 2022. годину, број: 400-795/2023-06/15 од 22. децембра 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја.

Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији, IV број: 953-7612 од 25. марта 2024. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Путеви Србије, Београд за 2022. годину, број: 400-795/2023-06/15 од 22. децембра 2023. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Путеви Србије, Београд за 2022. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Јавног предузећа Путеви Србије, Београд, захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за већину навода изразила сумњу да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 25. децембра 2023. године до 25. марта 2024. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

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

² „Службени гласник РС“, број: 9/09



1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Јавно предузеће Путеви Србије, Београд (Звездара)

Скраћени назив: ЈП Путеви Србије

Седиште: Београд, општина Звездара

Улица и број: Булевар краља Александра 282

Матични број: 20132248

ПИБ: 104260456

Одговорно лице субјекта ревизије: вршилац дужности директора Зоран Дробњак.

Шифра и назив делатности: 42.11 - Изградња путева и аутопутева.

Јавно предузеће Путеви Србије, Београд (у даљем тексту: Предузеће), основано је Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање државним путевима³.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа Путеви Србије са Законом о јавним предузећима⁴, извршено је усклађивање са Законом о јавним предузећима⁵.

Оснивач Предузећа је Република Србија, а права оснивача врши Влада.

Законом о путевима⁶, прописано је да делатност управљања државним путевима обавља јавно предузеће, односно друштво капитала чији је једини власник Република Србија.

Управљање јавним путевима је делатност од општег интереса утврђена законом.

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.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа Путеви Србије, Београд са Законом о јавним предузећима уређено је да су органи Јавног предузећа Надзорни одбор и Директор (члан 18) као и да Предузеће не може имати више од седам извршних директора, а да се број извршних директора утврђује Статутом (члан 32 став 3). Статутом је уређено да Предузеће има седам извршних директора (члан 38 став 3).

³ „Службени гласник РС“, број 111/05

⁴ „Службени гласник РС“, број 82/16

⁵ „Службени гласник РС“, број 15/16

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 41/18, 95/18 – др. закон и 92/23 – др.закон



Предузеће има Комисију за ревизију, која: припрема, предлаже и проверава спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима; испитује примену рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја и оцењује садржину финансијских извештаја; испитује испуњеност услова за израду консолидованих финансијских извештаја; учествује у поступку избора ревизора и предлаже кандидата за ревизора; у случају потребе даје образложени предлог за отказ уговора са ревизором; врши надзор над поступком ревизије, укључујући и одређивање кључних питања која треба да буду предмет ревизије; врши проверу независности и објективности ревизора; врши друге послове које јој повери Надзорни одбор. Комисија за ревизију подноси Надзорном одбору извештаје о питањима из свог делокруга најмање једанпут годишње.

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

Надзорни одбор Јавног предузећа Путеви Србије на седници одржаној 4. маја 2017. године донео је Статут Јавног предузећа Путеви Србије број: 953-8606/17-11, на који је Влада дала сагласност Решењем 05 број: 110-5634/2017 од 27. јуна 2017. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова, уређени су 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.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Ослобађања од плаћања путарине

2.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

На основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Путеви Србије, Београд за 2022. годину, број: 400-795/2023-06/15 од 22. децембра 2023. године, Предузеће је сачинило Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији, IV број: 953-7612 од 25. марта 2024. године – Одазивни извештај.



У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Предузеће предузело низ активности да би реализовало дату препоруку и да Предузеће разматра могућност замене камера OCR са бољим техничким карактеристикама.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио допис под називом Одговор на извештај ДРИ о ревизији финансијских извештаја ЈП „Путеви Србије“ за 2022. годину, број 953-7460 од 21. марта 2024. године. Допис су потписали извршни директор Сектора за наплату путарине и руководилац Одељења за заједничке послове Сектора.

У поменутом допису је наведено да је Предузеће према захтеву Државне ревизорске институције израдило анализу трансакција корисника права на ослобађање од плаћања путарине за 2022. годину, према Закону о накнадама за коришћење јавних добара на следећи начин:

- Од имплементатора система за наплату путарине, затражене су и добијене трансакције свих корисника права на ослобађање од плаћања путарине према категоријама и наплатним станицама (у даљем тексту: бесплатни корисници). Трансакције су аутоматски категорисане по категорији бесплатног корисника помоћу критеријума упис инкасанта на наплатној станици. Како је након достављене анализе утврђено да је велики број трансакција категорисан као „остало“, јер систем није препознао упис инкасанта (због нетачног уноса података са дозволе/пропуснице) и није могао аутоматски да га сврста у одређену категорију, Одсек за рад са корисницима је накнадно анализирао колону „остало“ и издвојио све трансакције за које је из уписа инкасанта било могуће закључити којој категорији појединачна трансакција припада.

- Сектор за наплату путарине, упутио је захтев интеграторима система у коме се тражи измена софтверске апликације централног система за наплату путарине. Измене подразумевају ограничавање слободног уноса података о трансакцијама бесплатних корисника. Затражено је да се изврше измене у изгледу главног менија апликације (на наплатној станици) тако да инкасант приликом уписа података са дозволе/пропуснице прво појединачно одабира категорију бесплатног корисника, а сам упис података подразумева да се одређене ознаке уносе аутоматски, док инкасант уписује податке са дозволе у за то предвиђено поље помоћу ограниченог броја карактера.

Ове измене ће, како се наводи, омогућити, да се све трансакције бесплатних корисника уносе у тачно предвиђену категорију, чиме ће се фактор људске грешке свести на минимум.

Други разлог за достављање непотпуних података је, како се наводи, неуспешан упис регистарске ознаке проузрокован неуспешним читавањем регистарске ознаке OCR камером.

Даље се наводи да је кроз анализу утврђено да постоје случајеви где се приликом трансакције бесплатног корисника дешава да регистарска ознака не буде очитана или буде делимично очитана помоћу OCR камере.

Разлози за овакве аномалије уписа регистарске ознаке су, како се наводи, следећи: лоши временски услови који узрокују смањену видљивост, испрљаност регистарских ознака возила, неприлагођена брзина кретања возила, неисправан рад OCR камере приликом трансакције и техничка ограничења OCR камере.

Наводи се да су овлашћени одржаваоци система за наплату путарине у обавези да редовно одржавају систем за наплату путарине и старају се о раду опреме, да у складу са уговорном обавезом организују дежурне сервисере који су распоређени широм



државне мреже аутопутева/наплатних станица, а који се старају о неометаном раду система наплате путарине и отклањају кварове у најкраћем временском року.

Поред ових мера, Предузеће ће, како се наводи, размотрити могућности замене OCR камера новијим уређајима са бољим техничким карактеристика, који гарантују већи проценат читљивости регистарских ознака.

После достављања Одазивног извештаја, Предузеће је накнадно, по писаном захтеву Државне ревизорске институције број 400-1187/2024-06 од 27. новембра 2024. године, доставило између осталог, податке из области прихода од путарине у делу извршених ослобађања од плаћања путарине, за период 1. јануар – 30. септембар 2024. године, и то: регистарске ознаке возила корисника по свим категоријама прописаним одредбама члана 199 ст. 1 и 2 Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“, бр. 95/18, 49/19, 86/19 - усклађени дин. изн, 156/20 - усклађени дин. изн, 15/21 – доп. усклађених дин. изн, 15/23 - усклађени дин. изн, 92/23 и 120/23 - усклађени дин. изн.) и износе ненаплаћене путарине за све категорије корисника појединачно, по наплатним станицама и регистарским ознакама возила.

Наведени подаци су достављени Државној ревизорској институцији уз пропратни акт број 953-25219 од 2. децембра 2024. године, у којем је наведено да су одговорна лица у Предузећу свесна чињенице да у једном делу достављених база података постоје одређена неслагања, односно да су подаци непотпуни у делу читавања регистарских ознака због мањкавости и недостатака постојећег софтверског решења.

Како се даље наводи, инсталација система и софтвера за наплату путарине на аутопутевима Рума – Шабац и Моравски коридор, морала је имати тестну фазу функционисања од 14. октобра 2023. године до 14. октобра 2024. године, што је за последицу имало одређене мањкавости у извештавању.

Даље се наводи, да је Предузеће започело процес формирања сопственог централног апликативног софтвера за наплату путарине у којем је између осталог предвиђено и формирање централизоване базе бесплатних корисника, чиме ће се аутоматизовати процес издавања, коришћења и евиденције истих.

Такође, наводи се да ће Предузеће од 15. децембра 2024. године ући у процес реиздавања дозвола за бесплатан пролазак аутопутевима, односно издавања нових електронских дозвола које ће бити имплементирани у уређаје за електронску наплату путарине (ТАГ уређаји). Након имплементације новог аутоматизованог начина управљања бесплатним корисницима као и базама истих, очекује се да ће сва евентуална неслагања бити у наредном периоду сведена на минимум.

На основу документације достављене у прилогу Одазивног извештаја и накнадно достављених података по писаном захтеву Институције, проверавано је да ли је Предузеће као управљач јавног пута, обезбедило доказе односно, веродостојне и потпуне податке о регистарским ознакама возила за чије кориснике врши ослобађање од плаћања путарине, у складу са законом и то:

- податке о регистарским ознакама возила за која у 2024. години није наплаћена путарина по основу ослобађања,
- доказе да наведена возила припадају некој од категорија корисника који су у складу са законом ослобођени од плаћања путарине.



Према подацима Предузећа који су достављени по захтеву Државне ревизорске институције, износи путарине који нису наплаћени у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2024. године, за возила која су ослобођена од плаћања путарине у складу са законом, дати су у следећој табели:

Табела број 1: 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (2+4+6+8)	11 (3+5+7+9)
Остало	11.021	10.716	71.186	53.265	460	169	0	0	82.667	64.150
Одржавање аутопута	11	25	1.852	2.929	29	8	477.386	463.232	479.278	466.194
Инвалидна лица	158	63	1.810	657	5	1	149.056	46.106	151.029	46.827
МУП	19.051	7.501	204.641	68.085	473	157	9.577	4.514	233.742	80.257
Хитна помоћ	1.759	851	128.455	60.379	1.281	737	968	221	132.463	62.188
Хуманитарне акције	0	0	0	0	0	0	12.216	4.645	12.216	4.645
Војска Србије	6.455	6.576	80.241	48.179	523	178	222	120	87.441	55.053
Организовање и контрола	121	64	1.372	409	1.533	727	105.132	21.260	108.158	22.460
Републичка инспекција	0	0	47	20	0	0	1.984	594	2.031	614
Мировне мисије	0	0	0	0	918	179	736	2.932	1.654	3.111
Ватрогасне јединице	220	118	2.069	1.024	75	32	0	0	2.364	1.174
Укупно	38.796	25.914	491.673	234.947	5.297	2.188	757.277	543.624	1.293.043	806.673

На основу података датих у табели број 1, за возила за која је прописано ослобађање од плаћања путарине, иста није наплаћена за 1.293.043 проласка кроз наплатну станицу у износу од 806.673 хиљаде динара, што представља 3% од остварених прихода од путарине у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2024. године који су исказани у износу од 30.048.201 хиљаде 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 466.194 хиљаде динара, што представља 58% од укупног износа путарине која није наплаћена у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2024. године по основу ослобађања. На основу података Предузећа о регистарским ознакама возила и појединачним износима ненаплаћене путарине за возила разврстана у категорији „Одржавање аутопута“, у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2024. године, било је 479.278 пролазака возила кроз наплатну станицу а да није наплаћена путарина у наведеном износу. Од тога:

- за 11 пролазака возила није наплаћена путарина у износу од 25 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 1.852 проласка возила није наплаћена путарина у износу од 2.929 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 29 пролазака возила за која није наплаћена путарина у износу од осам хиљада динара, Предузеће је доставило податке о регистарским ознакама возила која припадају некој другој категорији ослобођења; и

- за 477.386 пролазака возила за која није наплаћена путарина у износу од 463.232 хиљаде 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 64.150 хиљада динара, што представља 8% од укупног износа путарине која није наплаћена у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2024. године по основу ослобађања. На основу достављених података Предузећа за возила разврстана у категорији „Остало“, у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2024. године, било је 82.667 пролазака возила кроз наплатну станицу а да није наплаћена путарина у наведеном износу. Од тога:

- за 11.021 пролазак возила није наплаћена путарина у износу од 10.716 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 71.186 пролазака возила није наплаћена путарина у износу од 53.265 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; и

- за 460 пролазака возила за која није наплаћена путарина у износу од 169 хиљада динара, Предузеће је доставило податке о регистарским ознакама возила која припадају некој од категорија ослобођења.

На основу података Предузећа о регистарским ознакама возила и појединачним износима ненаплаћене путарине, у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2024. године, била су 1.293.043 проласка возила кроз наплатну станицу а да није наплаћена путарина по основу ослобађања од плаћања путарине, у износу од 806.673 хиљаде динара. Од тога:

- за 38.796 пролазака возила није наплаћена путарина у износу од 25.914 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 491.673 проласка возила није наплаћена путарина у износу од 234.947 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.



На основу наведеног, неправилност под тачком 2.1 Ослобађања од плаћања путарине, није отклоњена јер за 530.469 пролазака возила кроз наплатну станицу у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2024. године, Предузеће није наплатило путарину у износу од 260.861 хиљаду динара по основу ослобађања од плаћања путарине, а по захтеву Државне ревизорске институције Предузеће и даље, као и за 2022. годину, 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.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на ослобађања од плаћања путарине, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена.

2.2 Трошкови боравка запослених у бањама (медицински пакет)

2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је поступио по препоруци Државне ревизорске институције и да је Одељење обрачуна зарада извршило контролу и обрачунало порез и доприносе на име здравствене рехабилитације - бање у 2022. години, допис IV број 953-7600 од 25. марта 2024. године и уплатило исте.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио документацију везану за обрачун пореза и доприноса на износе који су фактурисани на име запослених који су обављали здравствену рехабилитацију у бањским лечилиштима током 2022. године, и то: 1) Спецификације исплаћених зарада по месецима у 2022. години, 2) Обрачун појединачних камата по месецима на порез и доприносе; 3) Појединачне пореске пријаве ППП ПД по месецима за 2022. годину од 20. и 22. марта 2024. године и 4) Извод АИК банке број 56 од 22. марта 2024. године којим су евидентиране уплате пореза и доприноса по одбитку за 2022. годину у укупном износу од 22.384 хиљаде динара од чега се на основни дуг односи 18.677 хиљада динара, а на камату за неблаговремену уплату 3.707 хиљада динара.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је по писаном захтеву Државне ревизорске институције од 27. новембра 2024. године и другим захтевима



упућеним у поступку ревизије, доставило следећу документацију која се односи на поступање Предузећа по препоруци Државне ревизорске институције датој у Извештају о ревизији, да на примања остварена чињењем или пружањем погодности запосленима обрачуна порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање, у складу са прописима и то:

- 1) Аналитичке картице рачуна 5503 – Трошкови здравствених услуга за 2023 и 2024. годину;
- 2) Појединачне пореске пријаве ППП ПД по месецима за 2023. годину од 19. априла 2024. године;
- 3) Обрачун појединачних камата по месецима на порез и доприносе;
- 4) Извод АИК банке број 77 од 22. априла 2024. године;
- 5) Преглед обрачуна пореза и доприноса за бањску рехабилитацију IV број 953 – 25827 од 9. децембра 2024. године;
- 6) Правилник о упућивању запослених на медицинску рехабилитацију у стационарним здравственим установама VII број 953 – 17912 од 23. августа 2024. године;
- 7) Допис руководиоца Одељења за безбедност и здравље на раду и заштиту од пожара VII број 953 – 25785 од 6. децембра 2024. године.

На основу наведене документације, утврђено је да је Предузеће запосленима у 2023. години платило боравак у бањама који је финансирало из сопствених средстава у износу од 48.772 хиљаде динара. На ова примања запослених, Предузеће је обрачунало порез на зараде у износу од 6.958 хиљада динара и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 24.386 хиљада динара. Предузеће је 22. априла 2024. године исплатило обавезе за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање по овом основу за 2023. годину у укупном износу од 33.656 хиљада динара од чега се на основни дуг односи 31.344 хиљада динара (6.958 + 24.386) а на камату за неблагоприятну уплату пореских обавеза 2.312 хиљада динара.

У периоду од 1. јануара до 30. септембра 2024 године, Предузеће није финансирало из сопствених средстава боравак и здравствену рехабилитацију запослених у бањама.

На основу наведеног, неправилност под тачком 2.2 Трошкови боравка запослених у бањама (медицински пакет) је отклоњена јер Предузеће врши обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање на примања остварена чињењем или пружањем погодности запосленима, у складу са прописима.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на трошкове боравка запослених у бањама, веродостојни.

2.3 Потраживања по основу накнада штета

2.3.1 Опис неправилности

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.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је поступио по препоруци Државне ревизорске институције и да је налогом за књижење ОП/3525/2023 од 20. новембра 2023. године, извршио умањење вредности потраживања од Града Суботице у пословним књигама.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио налог за књижење ОП/3525/2023 К од 20. новембра 2023. године којим је извршио исправку вредности потраживања на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година.

На основу наведене документације, утврђено је да је Предузеће извршило исправку вредности потраживања за накнаде штете од купца Града Суботице, у износу од 61.448 хиљада динара код којег је од рока за наплату прошло више од 180 дана.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на потраживања по основу накнада штета, веродостојни.

2.4 Рачуноводствене политике – Потраживања по основу продаје

2.4.1 Опис неправилности

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.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је поступио по препоруци Државне ревизорске институције и да је изменио интерна акта и то: Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио:

- Правилник о рачуноводству Јавног предузећа „Путеви Србије“ I број 953-7335/24-7 од 22. марта 2024. године и Одлуку Надзорног одбора о усвајању овог правилника I број 953-7335/24-6 од 22. марта 2024. године;

- Правилник о рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Путеви Србије“ I број 953-7335/24-9 од 22. марта 2024. године и Одлуку Надзорног одбора о усвајању овог правилника I број 953-7335/24-8 од 22. марта 2024. године.

На основу наведене документације, утврђено је да, у складу са чланом 22 Правилника о рачуноводственим политикама од 22. марта 2024. године, Предузеће уводи нови модел за признавање обезвређења потраживања (модел очекиваних кредитних губитака) у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који на другачији начин прописује процењивање обезвређења финансијских средстава у односу на МРС 39, који се примењивао закључно са 2019. годином. Очекивани кредитни губици се признају и одмеравају у складу са поједностављеним приступом за рачунање



обезвређења код потраживања из пословања. Ови губици се рачунају помоћу матрице исправке вредности, која се заснива на историјским стопама неизвршавања обавеза купаца током одређеног периода, али се усклађују са проценом будућих кретања. Обрачун очекиваног кредитног ризика заснива се на утврђеним процентима умањења вредности, примењеним на износ укупних потраживања, разврстан по рочности кашњења у плаћању.

Члановима 18 – 20 Правилника о рачуноводственим политикама од 22. марта 2024. године, дефинисана су финансијска средства, њихово почетно признавање и касније одмеравање. Такође, члановима 24 – 26 овог правилника дефинисане су финансијске обавезе, начин њиховог почетног признавања и каснијег одмеравања у билансу стања.

На основу наведеног, Предузеће је ускладило рачуноводствене политике које се односе на умањење потраживања по основу продаје са обавезујућом применом МСФИ 9 Финансијски инструменти. Предузеће је у обавези да примени ове рачуноводствене политике приликом састављања финансијских извештаја за 2024. годину.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на Рачуноводствене политике – Потраживања по основу продаје, веродостојни.

2.5 Деонице државних путева IA реда које Предузеће није евидентирало у пословним књигама и исказало у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2022. године

2.5.1 Опис неправилности

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. 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 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, што није у складу са параграфом 7, MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема и параграфима 4.4 (a), 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.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Предузеће упутило Другу ургенцију за доставу података о финансијској реализацији изведених радова на изградњи државних путева IA реда Друштву „Коридори Србије“ д. о. о, Београд, број 953-6090 од 5. марта 2024. године. Такође, Предузеће је упутило Захтев за доставу података о финансијској реализацији изведених радова на изградњи државних путева IA реда Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд, број 953-7374 од 20. марта 2024. године. Даље се наводи да је урађен предлог Програма пословања за 2024. годину који је усвојио Надзорни одбор Предузећа и који је достављен



у даљу процедуру, а којим је предвиђен износ за процену средстава која нису у књигама Предузећа.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио Другу ургенцију за доставу података о финансијској реализацији изведених радова на изградњи државних путева IA реда упућену Друштву „Коридори Србије“ д. о. о, Београд, број 953-6090 од 5. марта 2024. године, Захтев за доставу података о финансијској реализацији изведених радова на изградњи државних путева IA реда упућен Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд, број 953-7374 од 20. марта 2024. године и предлог Програма пословања ЈП „Путеви Србије“ за 2024. годину, бр. 953-4596/24-7 од 28. фебруара 2024. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа.

У другој ургенцији за доставу података о финансијској реализацији изведених радова на изградњи државних путева IA реда број 953-6090 од 5. марта 2024. године, коју је Предузеће упутило Друштву „Коридори Србије“ д. о. о, Београд, претходно, Предузеће је упутило Захтев за доставу података број 953-17628 од 24. августа 2023. године и Ургенцију за доставу података број 953-17628/23-1 од 7. септембра 2023. године, наводи се, да је, потребно што хитније доставити податке за потребе евидентирања изграђених деоница државних путева IA реда у пословним књигама Предузећа и поступања по Извештају Државне ревизорске институције. Подаци се односе на последњу привремену ситуацију за изведене радове или окончану ситуацију или коначни обрачун изведених радова и то, поред осталог, за следеће пројекте:

1. Деонице државних путева IA реда на којима је, поред осталог, извршена примопредаја или привремена примопредаја изведених радова са Друштвом „Коридори Србије“ д. о. о, Београд, као вршиоцем инвеститорске функције на изградњи деоница чија се примопредаја врши:

- Изградња државног пута IA ред А2 (Е-763), деоница Љиг – Бољковци – Таково – Прељина од km 77+118,28 до km 117+477,02. Записником о привременој примопредаји број 953-23144/16-1 од 7. новембра 2016. године, извршена је привремена примопредаја изведених радова;

- Изградња државног пута IA ред А2 (Е-763), деоница Уб – Лајковац од km 40+645,28 до km 53+139,91. Записником о привременој примопредаји број I- 3555/15 од 14. децембра 2015. године, извршена је привремена примопредаја изведених радова;

- Изградња државног пута IA ред А4, деоница Просек – Банцарево од km 18+125,17 до km 27+550,00. Записником о примопредаји број 953-22938 од 2. новембра 2020. године, извршена је примопредаја изведених радова и

- Изградња државног пута IA ред А4, деоница Чифлик – Станичење од km 52+727,65 до km 64+800,0. Записником о примопредаји број 953-22938 од 2. новембра 2020. године, извршена је примопредаја изведених радова.

2. Деонице државних путева IA реда на којима није извршена примопредаја изведених радова са Друштвом „Коридори Србије“ д. о. о, Београд, као вршиоцем инвеститорске функције на изградњи деоница чија се примопредаја врши:

- Изградња државног пута IA ред А1 (Е-75), деоница Грделица – Владичин Хан;

- Изградња државног пута IA ред А4 (Е-80), деоница Банцарево – Црвена Река;

- Изградња државног пута IA ред А4 (Е-80), деоница Црвена Река – Чифлик;



- Изградња државног пута IA ред А4 (Е-80), деоница Станичење – Пирот исток;
- Изградња државног пута IA ред А4 (Е-80), деоница Пирот исток – Суково;
- Изградња државног пута IA ред А4 (Е-80), деоница Суково – Димитровград и
- Изградња државног пута IA ред А4 (Е-80), обилазница око Димитровграда.

Такође, наводи се, да ако је на некој деоници било више уговора по којима су се реализовали радови, потребно је за сваки уговор доставити финансијску реализацију (последњу привремену ситуацију за изведене радове или окончану ситуацију или коначни обрачун изведених радова) изведених радова.

Поред претходно наведеног, потребно је навести и годину завршетка радова, тј. годину у којој је почела експлоатација предметне деонице.

У Захтеву за доставу података о финансијској реализацији изведених радова на изградњи државних путева IA реда број 953-7374 од 20. марта 2024. године, који је Предузеће упутило Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, поред осталог, наводи се да је за потребе евидентирања изграђених деоница државних путева IA реда у пословним књигама Предузећа, потребно доставити последње привремене ситуације за изведене радове или окончане ситуације или коначан обрачун изведених радова и то за све пројекте за које Министарство поседује потписане комерцијалне уговоре.

То су, поред осталог, следећи путни правци:

- Пут А1 Грабовница – Грделица;
- Пут А1 Владичин Хан – Доњи Нерадовац
- Пут А1 Доњи Нерадовац – Српска Кућа
- Пут А2 Сурчин јут – Обреновац
- Пут А2 Обреновац – Уб и
- Пут А2 Лајковац –Љиг.

Даље се наводи да су сви ови објекти финансирани из ино-кредита или средстава Републике Србије, са апропријација које су одобрене Законом о буџету за године у којима се вршила градња истих. Ситуације су прокњижене у евиденцијама Министарства, јер је оно било прималац услуга и као такве биле су основ за плаћање. Како су ти објекти предати на управљање и одржавање ЈП „Путевима Србије“, потребно је доставити Предузећу на увид и располагање потребну документацију, пошто се, како се наводи, иста код Министарства води као инвестиција која је у изградњи.

Предузеће ће, како се наводи, по пријему документације, предузети активности предвиђене Програмом пословања за 2024. годину и свакако поступити по препорукама које су дате у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину, број 953-26487 од 25. децембра 2023. године.

У достављеном предлогу Програма пословања за 2024. годину, у оквиру Трошкова ЈП „Путеви Србије“, 7.1.4.1. Трошкови непроизводних услуга, поред осталог, предвиђена је Израда процене вредности основних средстава у износу од 18.000 хиљада динара.



У поступку ревизије Одазивног извештаја, а на основу достављене документације утврђено је:

- да су Програмом пословања за 2024. годину који је донео Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 9. јула 2024. године, на који је Влада дала сагласност 11. јула 2024. године, поред осталог, предвиђена средства у износу од 18.000 хиљада динара са ПДВ-ом за Израду процене вредности основних средстава;

- да је Планом јавних набавки за 2024. годину који је Предузеће донело 2. августа 2024. године, поред осталог, предвиђена набавка услуге Израде процене вредности основних средстава, у трећем кварталу 2024. године;

- да је Предузеће покренуло отворени поступак јавне набавке услуге Израде процене вредности основних средстава, слањем на објављивање јавног позива на Порталу јавних набавки 6. новембра 2024. године, са роком за подношење понуда до 3. децембра 2024. године. Рок за подношење понуда, је због измене документације о набавци, првобитно продужен до 17. децембра 2024. године, да би накнадно био продужен до 26. децембра 2024. године. Процена вредности основних средстава, поред процене вредности путне мреже IA реда, обухвата и процену вредности регионалног центра Ниш, као и оперативних центара Димитровград, Грделичка клисура и Таково и тунелско-оперативних центара: Димитровград, Банцарево, Шарани, Бранчић.

У писаној изјави одговорног лица Предузећа за економско-финансијске и комерцијалне послове IV број 953-26391 од 13. децембра 2024. године, наводи се, да до дана упућивања захтева за достављање информације од стране Државне ревизорске Институције дана 9. децембра 2024. године, Предузећу није достављена документација по Другој ургенцији за доставу података број 953-6090 од 5. марта 2024. године упућеној Друштву „Коридори Србије“ д. о. о, Београд, нити је поступљено по Захтеву број 953-7374 од 20. марта 2024. године упућеном Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, по Захтеву за подношење података број 400-1187/2024-06 од 27. новембра 2024. године, који је Државна ревизорска институција упутила Предузећу, субјект ревизије није доставио налоге за књижење, аналитичке картице основних средстава и документа са исказаном вредношћу основних средстава, као доказ да је Предузеће евидентирало у пословним књигама, 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 и путне објекте на наведеним деоницама (тунеле и мостове).

На основу свега наведеног, неправилност под тачком 2.5 која се односи на деонице државних путева IA реда које Предузеће није евидентирало у пословним књигама и исказало у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године, није отклоњена јер Предузеће није евидентирало у пословним књигама за 2024. годину, 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, као ни путне објекте на наведеним деоницама (тунеле и мостове).

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на деонице државних путева IA реда које Предузеће није евидентирало у пословним књигама и исказало у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2022. године, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена.



2.6 Преиспитивање корисног века употребе опреме

2.6.1 Опис неправилности

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.

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјекта ревизије, који је сачињен у форми акционог плана за ову неправилност, наведено је да ће стална комисија за попис основних средстава извршити увид у основна средства, преиспитати њихов век употребе и дати предлог.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је по писаном захтеву Државне ревизорске институције од 27. новембра 2024. године и другим захтевима упућеним у поступку ревизије, доставило следећу документацију која се односи на поступање Предузећа по препоруци Државне ревизорске институције датој у Извештају о ревизији, да се изврши преиспитивање корисног века употребе опреме и промена рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, као и да прилагоди стопе амортизације према новим проценама корисног века употребе опреме и то:

- 1) Финансијски налог (налог за књижење) ОП – 2697/2024 К од 1. јануара 2024. године са прегледом основних средстава по типу промене, контима и локацији припадности за која је преиспитан корисни век употребе;
- 2) Записник – Извештај о утврђивању корисног века употребе основних средстава ЈП Путеви Србије Београд IV број 953 – 13048/24-1 од 31. јула 2024. године, којим је комисија утврдила корисни век употребе опреме који је продужен за три до десет година по појединим аналитичким контима опреме;
- 3) Решење в. д. директора Предузећа о расходавању основних средстава од 5. новембра 2024. године донетог на основу Извештаја сталне комисије за попис и праћење промена на основним средствима ЈП Путеви Србије IV број 953 – 23282 од 31. октобра 2022. године;
- 4) Извештај о раду Сталне пописне комисије по предмету дотрајалих основних средстава IV број 953 – 22151 од 25. октобра 2024 . године која је формирана Решењем в. д. директора Предузећа број 953 – 23282 од 31. октобра 2022. године са спецификацијом основних средстава која се предлажу за расход;



- 5) Преглед опреме по аналитичким контима на дан 1. јануара 2024. године за које је преиспитан корисни век употребе и с тим у вези прилагођена стопа амортизације;
- 6) Преглед основних средства по типу промене, контима и локацији припадности за основна средства која су предложена за расход.

На основу наведене документације, утврђено је да је Предузеће извршило преиспитивање корисног века употребе опреме са стањем на дан 31. децембра 2023. године и да је прилагодило стопе амортизације према новим проценама корисног века употребе опреме за 12.597 ставки опреме која нема садашњу вредност. С тим у вези, Предузеће је у пословним књигама за 2024. годину умањило исказану исправку вредности опреме за укупно 861.913 хиљада динара и повећало нераспоређену добит из ранијих година за исти износ.

На основу свега наведеног, неправилност под тачком 2.6 Преиспитивање корисног века употребе опреме, је отклоњена.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на преиспитивање корисног века употребе опреме, веродостојни.

2.7 Резервисања за трошкове судских спорова

2.7.1 Опис неправилности

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.

2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Предузеће поступило по препоруци Државне ревизорске институције и да је у датом року извршило укидање резервисања што се може видети из налога за књижење ОП/3936/2023.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио Налог за књижење ОП-3936/2023 К од 30. децембра 2023. године. Овим налогом, Предузеће је кориговало стање резервисања за судске спорове које је исказано у износу од 45.940 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године, тако што је укинуло дугорочна резервисања за трошкове судских спорова за 62 судска спора у износу од 41.095 хиљада динара и у истом износу је у пословним књигама евидентирало повећање на рачуну Прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је по писаном захтеву Државне ревизорске институције од 27. новембра 2024. године и другим захтевима



упућеним у поступку ревизије, доставило следећу документацију која се односи на поступање Предузећа по препоруци Државне ревизорске институције датој у Извештају о ревизији, 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 и то:

1) Картице рачуна 4050 Резервисања за трошкове судских спорова за период 01.01.2024 – 27.11.2024. године;

2) Преглед завршених и покренутих судских спорова са физичким и правним лицима у 2024. години;

3) Преглед покренутих судских спорова у 2024. години по основу накнаде штета за експропријацију;

4) Финансијски налог за књижење ОП - 4244/2023 К од 31.12.2023. године са прилогом кога чини преглед судских спорова за која су смањена резервисања на дан 31. децембра 2023. године због исплате накнаде у укупном износу од 1.381 хиљаде динара;

5) Финансијски налог за књижење ОП - 4246/2023 К од 31.12.2023. године са прилогом кога чини преглед судских спорова за која су формирана резервисања на дан 31. децембра 2023. године у износу од 350.094 хиљаде динара;

6) Преглед судских спорова на дан 31. децембра 2023. године.

На основу наведене документације, утврђено је да је Предузеће Налогом за књижење ОП - 4244/2023 К од 31. децембра 2023. године укинуло резервисања за четири окончана судска спора у укупном износу од 1.381 хиљаде динара и исказало Приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне за исти износ, јер су судски спорови окончани и исплаћени у претходним годинама (2013, 2014, 2017. и 2019. године).

На дан 31. децембра 2023. године Предузеће је исказало дугорочна резервисања за трошкове судских спорова у износу од 353.558 хиљада динара од чега се 350.094 хиљаде динара односи на резервисања која су формирана Налогом за књижење ОП - 4246/2023 К од 31.12.2023. године, за пет судских поступака у којима је Предузеће тужена страна и који су у току. Преостали износ од 3.464 хиљаде динара односи се на шест судских спорова који су у току, а за која је резервисање извршено у претходним годинама.

У периоду од 1. јануара до 30. септембра 2024. години нису вршена нова резервисања за трошкове судских спорова тако да исказано стање у пословним књигама износи укупно 353.558 хиљада динара и односи се на активне судске спорове, односно на судске спорове који су у току.

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на резервисања за трошкове судских спорова, веродостојни.

2.8 Трошкови банкарских услуга

2.8.1 Опис неправилности

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.

2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају сачињеном у форми акционог плана, субјект ревизије је навео да је Предузеће поступило по препоруци Државне ревизорске институције и трошкове банкарских услуга у пословним књигама за 2023. годину исказало као нематеријални трошак.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије није доставио доказе да је трошкове банкарских услуга исказао у пословним књигама за 2023. годину у оквиру групе рачуна нематеријални трошкови, на рачуну трошкови платног промета.

После достављања Одазивног извештаја Предузеће је накнадно, по писаном захтеву Државне ревизорске институције од 27. новембра 2024. године, доставило документацију (аналитичке финансијске картице рачуна 553 Трошкови платног промета за 2023. и 2024. годину) која се односи на поступање Предузећа по препоруци Државне ревизорске институције датој у Извештају о ревизији, којом је проверавано да ли су трошкови банкарских услуга за 2023. и 2024. годину евидентирани 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.

На основу наведене документације утврђено је да је Предузеће трошкове банкарских услуга за 2023. и 2024. годину евидентирало 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, на рачуну 553 Трошкови платног промета.

Имајући у виду наведено, утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност тако што је трошкове банкарских услуга за 2023. и 2024. годину евидентирао у пословним књигама у оквиру групе рачуна нематеријални трошкови, на рачуну трошкови платног промета, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на трошкове банкарских услуга, веродостојни.

2.9 Ревалоризационе резерве

2.9.1 Опис неправилности

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“.

2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Предузеће поступило по препоруци Државне ревизорске институције и да је у датом року извршило исправку што се може видети из налога за књижење ОП-3948/2023.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио налог за књижење ОП-3948/2023 К од 30. децембра 2023. године којим је Предузеће увећало губитак из ранијих година за 16.071 хиљаду динара и за исти износ увећало стање на рачуну нераспоређене добити из ранијих година.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је по писаном захтеву Државне ревизорске институције од 27. новембра 2024. године и другим захтевима упућеним у поступку ревизије, доставило следећу документацију и то:

- 1) Изјаву в. д. директора Предузећа од 10. децембра 2024. године да одлука о покрићу исказаног губитка Предузећа по финансијском извештају за 2023. годину није донета;
- 2) Аналитичку картицу рачуна Губитак ранијих година за 2023. годину;
- 3) Аналитичку картицу рачуна Губитак ранијих година за 2024. годину.

Предузеће је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало нето губитак у износу од 6.818.943 хиљаде динара. У пословним књигама Предузећа за 2024. годину није евидентирано покриће губитка који је остварен у 2023. години, нити је Предузеће, сходно Изјави в. д. директора од 10. децембра 2024. године, донело одлуку о покрићу исказног губитка на терет других облика капитала.

На основу свега наведеног, Предузеће је извршило потребне исправке на рачунима капитала за 2022. годину, а у 2023. и 2024. години није вршило покриће губитака ранијих година из ревалоризационих резерви.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на ревалоризационе резерве, веродостојни.

2.10 Годишњи попис имовине

2.10.1 Опис неправилности

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“.



2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је приликом вршења годишњег пописа, вршио физички попис имовине и усклађивање са књиговодственим стањем, при чему су у Извештају централне пописне комисије за попис имовине и обавеза број 953-2934 од 29. јануара 2024. године, извештају комисије за попис основних средстава и пописним листама број 953-2397/24-1 од 22. јануара 2024. године, наведене деонице које нису евидентирани у пословним књигама.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио Извештај Централне пописне комисије за попис имовине и обавеза ЈП „Путеви Србије“ са стањем на дан 31. децембра 2023. године IV број 953 – 2934 од 29. јануара 2024. године и почетну страну Пописне листе државних путева (путеви I и II реда) – земљиште и објекти (тунели и мостови), са стањем на дан 31. децембра 2023. године, IV број 953 – 2397/24-1 од 22. јануара 2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је по захтеву Државне ревизорске институције од 27. новембра 2024. године и другим захтевима упућеним у поступку ревизије, доставило следећу документацију која се односи на поступање Предузећа по препоруци Државне ревизорске институције датој у Извештају о ревизији, да годишњи попис имовине врши у складу са законским, подзаконским и интерним општим актима Предузећа и то:

- 1) Извештај о процени фер вредности новоизграђених путева ЈП Путеви Србије од 28. фебруара 2022. године који је припремио проценитељ Дил инжењеринг консалтинг д. о .о. Београд;
- 2) Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза ЈП Путеви Србије са стањем на дан 31. децембра 2023. године, број 953-23487 од 22. новембра 2023. године;
- 3) Упутство директора о попису број 953 – 23487/23 – 1 од 23. новембра 2023. године;
- 4) Планове рада појединачних комисија за попис имовине и обавеза ЈП Путеви Србије са стањем на дан 31. децембра 2023. године;
- 5) Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈП Путеви Србије са стањем на дан 31. децембра 2023. године, број 953-1682/24 – 30 од 1. фебруара 2024. године;
- 6) Електронске прегледе ставки које су наведене у пописним листама грађевинског земљишта на путевима IA, IB, IIA и IIB реда – ужа Србија и Војводина, путева IA, IB, IIA и IIB реда доњи строј – ужа Србија и Војводина, путева IA, IB, IIA и IIB реда горњи строј – ужа Србија и Војводина;
- 7) Пописне листе државних путева (путеви I и II реда) – земљиште и објекти (тунели и мостови) - са стањем на дан 31. децембра 2023. године, број 953 – 2397/24 – 1 од 22. јануара 2024. године;
- 8) Евиденције појединачних основних средстава на аналитичким контима у главној књизи ЈП Путеви Србије;
- 9) Допис Предузећа број 953 – 7612/24 – 1 од 18. децембра 2024. године;



10) Допуна елабората о попису основних средстава у употреби на дан 31. децембра 2023. године, IV број 953-2397/24-2 од 23. децембра 2024. године, са приложеном пописном листом грађевинског земљишта на неукњиженим путевима IA реда, пописном листом неукњижених путева IA реда доњи строј и пописном листом неукњижених путева IA реда горњи строј.

На основу наведене документације, Предузеће је, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, извршило попис доњег и горњег строја државних путева, мостова, тунела и грађевинског земљишта, који су исказани у пословним књигама, као и државних путева IA реда који нису евидентирани у пословним књигама Предузећа а којима управља. Такође, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказана је и путна мрежа на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија над којом Предузеће нема контролу управљања нити располагања имовином, због чега није пописана.

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на годишњи попис имовине, веродостојни.

2.11 Обелодањивање информација о неусаглашеним потраживањима

2.11.1 Опис неправилности

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.

2.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће препоруку реализовати тако што ће у напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданити неусаглашена потраживања и приложити табелу.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је по захтеву Државне ревизорске институције од 27. новембра 2024. године и другим захтевима упућеним у поступку ревизије, доставило следећу документацију која се односи на поступање Предузећа по препоруци Државне ревизорске институције датој у Извештају о ревизији, да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани информације о неусаглашеним потраживањима у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству и то:

- 1) Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину, IV број 953-7751 од 26. марта 2024. године;
- 2) Аналитички преглед дужника Предузећа за рачун 029 Аванси за некретнине, постројења и опрему (за потребе улагања на путевима, из НИП-а за инвестиције, за изградњу грађевинских објеката пословног простора, за набавку опреме, на изградњи рекреативно рехабилитационих објеката, за земљиште у припреми) са подацима о дужницима Предузећа и подацима о усаглашеном потраживању;
- 3) Преглед дужника Предузећа за рачун 204 Потраживања од купаца у земљи са подацима о усаглашеним потраживањима;



- 4) Преглед дужника Предузећа за рачун 220 Потраживања за камату са подацима о усаглашеном потраживању;
- 5) Преглед дужника Предузећа за рачун 226 Потраживања од других правних и физичких лица (по другим основама, по основу судских спорова и спорна потраживања) са подацима о усаглашеном потраживању;
- 6) Преглед потраживања Предузећа за рачун 150 Плаћени аванси (добављачима: за набавку индустријске соли, за материјал, резервне делове и инвентар, за услуге редовног одржавања) са подацима о усаглашеном потраживању;
- 7) Преглед потраживања Предузећа за рачун 228 Остала краткорочна потраживања (пуњење тагова – пост пејд, наплата по основу рекламације на ТАГ, накнада за постављање водовода, канализације, електро и телекомуникационих водова, годишња накнада за кориснике комерцијалних објеката којима је омогућен јавни пут, накнада за ненаплаћену путарину, накнада за претплатничке карте на име путарине, спорна потраживања по основу бонова за безготовинско плаћање путарине, потраживања за ванредни превоз, накнада за закуп делова земљишног појаса јавног пута са подацима о усаглашеном потраживању;
- 8) Преглед обавеза Предузећа за примљене авансе са подацима о усаглашеном потраживању;
- 9) Преглед стања на рачуну главне књиге на дан 31. октобар 2023. године: за рачун 204 Потраживања од купаца у земљи, за рачун 220 Потраживања за камате и дивиденде, за рачун 226 Потраживања по основу накнада штета (од других правних и физичких лица), за рачун 228 Остала краткорочна потраживања (од других правних и физичких лица);
- 10) Потписани изводи отворених ставки за: 79,5% усаглашених осталих краткорочних потраживања (рачун 228) у износу од 240.316 хиљада динара, 87,3% усаглашених потраживања по основу накнада штета (рачун 226) у износу од 5.799 хиљада динара, 13,9% усаглашених потраживања по основу продаје (рачун 204) у износу од 686 хиљада динара;
- 11) Потписани изводи отворених ставки за: 71,3% усаглашених потраживања за дате авансе (рачун 150), 99,0 % усаглашених потраживања за дате авансе за некретнине, постројења и опрему (рачун 029).

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило податке о усаглашеним потраживањима по основу продаје и осталим краткорочним потраживањима са стањем на дан 31. октобра 2023. године. У складу са обелодањеним подацима, Предузеће је исказало потраживања у износу од 2.126.270 хиљада динара при чему је захтевано усаглашавање потраживања са дужницима која износе укупно 2.084.810 хиљада динара.

Усаглашена су потраживања у износу од 314.725 хиљада динара (14,8%), а неусаглашена потраживања износе 115.255 хиљада динара (5,4%). Предузеће није добило одговор од својих дужника за преостали износ потраживања по основу продаје и осталих краткорочних потраживања од 1.696.290 хиљада динара односно 79,8 %.

На основу свега наведеног, Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, обелоданило информације о неусаглашеним потраживањима у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.



2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на обелодањивање информација о неусаглашеним потраживањима, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији, доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да Предузеће није отклонило неправилност под следећим тачкама:

- 2.1 Ослобађања од плаћања путарине, јер за 530.469 пролазака возила кроз наплатну станицу у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2024. године, Предузеће није наплатило путарину у износу од 260.861 хиљаду динара по основу ослобађања од плаћања путарине, а по захтеву Државне ревизорске институције Предузеће и даље, као и за 2022. годину, 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;

- 2.5 Деонице државних путева IA реда које Предузеће није евидентирало у пословним књигама и исказало у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године, јер Предузеће није евидентирало у пословним књигама за 2024. годину, 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, као ни путне објекте на наведеним деоницама (тунеле и мостове).

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
27. децембар 2024. године