



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
ПУТЕВИ СРБИЈЕ

953-7612

25-03-2024

Број:

Датум:

Београд, Булевар краља Александра бр.282

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

|                    |      |         |          |
|--------------------|------|---------|----------|
| ПРИМЉЕНО           |      |         |          |
| Ср. јед.           | Број | 25. Мај | ВРЕДНОСТ |
|                    |      |         | 2024     |
| 400-795/2023-06/16 |      |         |          |

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈП „Путеви Србије“, Београд (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја Јавног предузећа "Путеви Србије", Београд за 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: Број 953-26487 од 25/12/2023

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

|    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | За 782.583 проласка возила кроз наплатну станицу у 2022. години, предузеће није наплатило путарину у износу од 329.782 хиљаде динара по основу ослобађања од плаћања путарине, а по захтеву ДРИ, није доставило доказе односно податке о регистарским ознакама возила, да је ослобађање вршено у складу са чланом 199 ст. 1 и 2 Закона о накнадама за коришћење јавних добара (препука 9) |  |
|----|---|--|

|    |   |  |  |
|----|---|--|--|
| 2. | Предузеће разматра могућност замене камера ОЦР са бољим техничким карактеристикама          |  |  |
| 3. | Образложење Сектора наплате путарине о предузетим мерама број 953-7460 од 21/03/2024 године | Предузеће је предузело низ активности да би реализовало дату препоруку |  |

...

|    |  |                                       |  |
|----|--|---------------------------------------|--|
| 4. | Предузеће је запосленима у 2022.години платило боравак у бањи који је финансирало из сопствених средстава у износу од 31.913 хиљада динара.Предузећа није обрачунало порез на зараде у износу од 3.191 хиљаду 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 презу на доходак грађана.Због тога је у пословним књигама и финансијским извештајима мање исказана обавеза за порезе и доприносе у износу од 14.377 хиљада динара,као и мање исказани трошкови пореза и доприноса у истом износу. (преорука 11) |                                       |  |
| 5. | Обрачун пореза и доприноса за здравствену рехабилитацију у 2022.години   | Предузеће је поступило по препоруци . |  |
| 6. | Одељење обрачуна извршило је контролу и обрачунало порезе и доприносе Број 953-7600 од 25/03/2024 године и уплатило исте   |                                       |  |

|   |   |                                       |  |
|---|---|---------------------------------------|--|
| 7 | Предузеће није вршило умањење вредности потраживања од града Суботице,на начин предвиђен параграфом 5.5.15,МСФИ 9,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 вршило исправку вредности потраживања у износу од 61.448 хиљада динара (преорука број 5) |                                       |  |
| 8 | Накњижавање у пословним књигама   | Предузеће је поступило по препоруци . |  |
| 9 | Финансијски налог ОП/3525/2023  |                                       |  |

|    |   |                                       |  |
|----|---|---------------------------------------|--|
| 10 | Предузеће је вршило процену вредности умањења потраживања у складу са рачуноводственим политикама које су усклађене са МРС 39, уместо са МСФИ 9.(преорука број 1) |                                       |  |
| 11 | Измењена акта Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама   | Предузеће је поступило по препоруци . |  |
| 12 | Правилник о рачуноводству ЈП „Путеви Србије“ број 953-7335/24-  |                                       |  |

|   |  |
|---|--|
| 7,са одлуком о усвајању<br>Правилник о рачуноводственим<br>политикама број953-7335/24-9 од<br>22/3/2024 са одлуком о усвајању |  |
|---|--|

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање  | Опис мере исправљања   | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања   | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|--|---|---|
| 1  | Предузеће није вршило годишњи попис дела имовине са стањем на дан 31/12/2022. године, као ни путева који нису евидентирани у пословним књигама предузећа а којима преузеће управља и то 18 деоница аутопута укупне дужине 283 км. Није вршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем на дан 31/12/2022. године. (преорука број 2) | Код вршења годишњег пописа, вршен је физички попис имовине и усклађивање, са књиговодственим стањем, наведене су деонице које нису евидентирани у пословним књигама што се може видети из Извештаја централне комисије за попису имовине и обавеза број 953-2934 од 29/01/2024 године и извештаја појединачне комисије за попис основних средстава и пописне листе број 953-2397/24-1 од 22/01/2024  | Вд директор ЈППС<br>Сектор за економско-финансијске и комерцијалне послове-извршни директор<br>Сектор за инвестиције-извршни директор<br>Сектор за одржавање путева-извршни директор<br>Сектор за правне послове-извршни директор | У задатом року, од стране ДРИ                         |
| 2  | Предузеће није евидентирало у својим пословним књигама државне путеве и путне објекте, а ни обрачун амортизације за тих 283 км. (преорука број 3)   | Предузеће је упутило захтев ,другу ургенцију за доставу података о финансијској реализацији изведених радова на изградњи државних путева Коридорима Србије број 953-6090 од 05/03/2024, као и Министарству, грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 953-7374 од 20/03/2024 године. Урађен је предлог Програма пословања који је усвојио Надзорни одбор и достављен у даљу процедуру, где је предвиђен износ за процену средстава који нису у нашим књигама. | Вд директор ЈППС<br>Сектор за економско-финансијске и комерцијалне послове-извршни директор<br>Сектор за инвестиције-извршни директор<br>Сектор за одржавање путева-извршни директор<br>Сектор за правне послове-извршни директор | У задатом року, од стране ДРИ                         |
| 3  | Предузеће у својим пословним књигама није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме, јерв има много евидентиране опреме чија је књиговодствена вредност амортизована, још су у употреби ,а   | Стална комисија за попис основних средстава и праћење свиг промена као што је измена локације, ће извршити увид и преиспитати век употребе и дати предлог  | Сектор за Економско-финансијске и комерцијалне послове  | У задатом року, од стране ДРИ                         |

|    |   |  |  |                              |
|----|---|--|--|------------------------------|
|    | немају садашњу вредност.(преорука број 4)   |  |  |                              |
| 4. | 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 (преорука број 6)  | Предузеће ће преоруку реализовати тако што ће у напоменама уз финансијске извештаје за 2023.годину обелоданити неусаглашена потраживања и приложити табелу | Сектор за Економско-финансијске и комерцијалне послове | У задатом року,од стране ДРИ |
| 5. | У фин.извештајима предузеће је мање исказало нерспоређени добитак и губитак ранијих година у износу од 16.071 хиљаду динара по основу извршеног покрића губитка ранијих година из рев резерви,без донете одлуке Надзорног одбора предузећа о начину покрића губитка ( преорука број 7). | Предузеће је поступило по преоруци,извршило исправку ,што се може видети из налога ОП-3948/2023  | Сектор за Економско-финансијске и комерцијалне послове | У задатом року,од стране ДРИ |
| 6. | Резервисања за судске спорове,разматрање,испитивање и процена резервисања (преорука број 8)   | Предузеће је поступило по преоруци и извршило укидање резервисања ОП/3936/2023 године  | Сектор за Економско-финансијске и комерцијалне послове | У задатом року,од стране ДРИ |
| 7. | Предузеће је у оквиру рачуна трошкови производних услуга исказало трошкове банкарских услуга у износу од 137.550 хиљада динара уместо у оквиру рачуна нематеријалних трошкова.( преорука број 10).  | Предузеће је поступило по преоруци и трошкове банкарских услуга за извештаје за 2023.годину исказало као нематеријални трошак                              | Сектор за Економско-финансијске и комерцијалне послове | У задатом року,од стране ДРИ |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Већина преорука је већ реализована и дата кроз налоге који су наведени уз извештаје за 2023/годину

-прилажемо извештај о попису имовине

-ургенције за доставу података Министарству грађевине,саобраћаја и инфраструктуре и Коридорима Србије

-Годишњи програм пословања за 2024. годину,послат министарствима

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање  | Опис мере исправљања   | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања   | Период у којем се планира предузимање мере исправљања                   |
|----|---|--|---|---|
| 1  | <i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i> | <i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i> | <i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i> | <i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i> |
| 2  | ...   |  |   |   |
| 3  |   |  |   |   |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Извршни директор за економско-финансијске  
и комерцијалне послове



Зец Бранка