



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАД-ПУТ,  
БЕОГРАД ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-121/2014-06/12  
Београд, 22. децембар 2014. године**

*Садржај*

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја .....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања .....	5
<b>ПРИЛОГ I      КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ</b>	
<b>ПРИЛОГ II      НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАД-ПУТ“, БЕОГРАД ЗА 2013. ГОДИНУ</b>	
<b>ПРИЛОГ III      ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАД-ПУТ“, БЕОГРАД ЗА 2013. ГОДИНУ</b>	

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД-ПУТ“, БЕОГРАД

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа „Београд-пут“, Београд (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Београд-пут“, Београд) за 2013. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу и 5) напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-121/2014-06 од 20. јануара 2014. године, Међународним стандардима ревизије (ISA) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI).

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

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијских

извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом**

1) Предузеће у 2013. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност; није извршило процену постојања било каквих показатеља који упућују на потенцијално умањење вредности грађевинских објеката, постројења и опреме ради процене и свођења њихове књиговодствене вредности на надокнадиву вредност; такође није објективна процена руководства да ће потраживања од купаца у износу од 17.350 хиљада динара, бити у целини наплаћена с обзиром да је на дан биланса прошло више од годину дана од датума доспећа. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

2) Предузеће није извршило свођење на нето оствариву вредност залиха материјала, резервних делова, горива и мазива, код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, књиговодствене вредности од 301.045 хиљада динара; није извршило попис основног материјала, бетонских ивичњака разних димензија на складишту Вилине воде са стањем на дан 31.12.2013. године, књиговодствене вредности од 138.678 хиљада динара; не признаје трошкове камене соли у моменту потрошње већ у моменту преноса из централних магацина у базе зимске службе, због чега није било могуће да потврдимо вредност залиха камене соли за путеве у износу од 121.730 хиљада динара и утицај наведених неправилности на вредност залиха исказаних у финансијским извештајима Предузећа за 2013. годину.

3) За прековрмени рад у Предузећу не издају се налози ни решења о прековременом раду која би била основа за обрачун и која би потврдила основаност и сате прековременог рада, због чега није било могуће потврдити износ обрачунатог увећања зараде по наведеном основу од 99.968 хиљада динара; Предузеће је вршило обрачун увећања зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада) пре навршене пуне године стажа, када запослени стиче право на обрачун по наведеном основу, а у периоду јануар-август 2013. коришћени су нетачни подаци о годинама радног стажа, због чега није било могуће потврдити износ обрачунатог увећања зараде по основу минулог рада од 69.584 хиљада динара.

### ***Мишљење са резервом***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима финансијски положај ЈКП „Београд-пут“, Београд на дан 31. децембра 2013. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

### ***Скретање пажње***

Скрећемо пажњу на следеће:

- Руководство Предузећа није могло да идентификује и пружи доказе о стицању за објекат „Приступни пут са платоом“ у Лазаревцу, инвентарни број 732 површине 7.250 м<sup>2</sup> и садашње вредности 15.544 хиљаде динара.
- У поступку ревизије утврђено је да се у Предузећу користи 8 теретних возила која су расходована у ранијим годинама и која нису обухваћена у евиденцији основних средстава нити у евиденцији о расходованим средствима која је саставни део аналитичке евиденције основних средстава.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈКП „Београд-пут“, Београд за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈКП „Београд-пут“, Београд за 2013. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈКП „Београд-пут“, Београд је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказана имовина, обавезе, капитал и извршени приходи и расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом**

1) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и нема организовану службу интерне ревизије како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Ревизијом реализације уговора о набавци еруптивног дробљеног сепарисаног каменог агрегата закљученог са групом понуђача Интеркомерц ад Београд, Алпине камен доо, Баточина и Зорка Алас камен доо, Нови Сад (отворени поступак 91/2012 и преговарачки поступак 16/2013), утврђено је да Предузеће није испоштовало захтев из конкурсне документације, да све понуђене фракције еруптивног дробљеног сепарисаног каменог агрегата, за једно место испоруке, морају бити произведене у једном каменолому од исте врсте стенске масе, јер је 14.703,8 тона еруптивног дробљеног каменог агрегата у вредности од 30.086 хиљада динара, набављено од Алпине камен доо, Баточина из каменолома Крш Љубовија и испоручено у асфалтну базу Раковица у коју је по уговору вршена испорука каменог агрегата произвођача Мегалит Шумник из каменолома Велика Бисина, преко Привредног Друштва Интеркомерц ад Београд и на тај начин је поступило супротно члану 11. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008).

3) Предузеће је закључило Уговор о репрограму кредитних обавеза, са АИК банком ад Ниш у износу од 1.000.000 хиљада динара, применом преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, иако нису постојали услови за примену наведеног поступка, због чега је поступљено супротно члану 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

4) Понуда изабраног Понуђача Димничар ад, Београд са подизвођачима: Термоенергетик плус доо, Београд, Мол доо, Београд и Vrem Group доо, Београд у поступку јавне набавке мале вредности М/15/2013 не садржи проценат укупне вредности набавке који ће бити поверен подизвођачима, због чега Предузеће прихватањем наведене понуде и закључењем уговора у износу од 1.100 хиљада динара без ПДВ-а, није поступило у складу са чланом 80. став 1. Закона о јавним набавкама.

5) У поступку ревизије утврђено је да су извршене набавке или су закључени уговори у укупној вредности од 43.436 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7., и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012); односно извршене су набавке или су закључени уговори у укупној вредности од 27.827 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008).

6) Предузеће није уплатило износ од 10.149 хиљада динара добити, која према Одлуци о расподели добити за 2010. годину, припада Оснивачу чиме је поступило супротно члану 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Сл. Гласник РС", бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007), односно члану 49. истог Закона („Сл. Гласник РС“, број 119/2012).

7) Приликом фактурисања радова примењене су цене из ценовника наручиоца радова ЈП Путеви Србије, Београд и цене из уговора закљученим са ЈКП Београдски водовод и канализација Београд, уместо цена радова из ценовника ЈКП Београд-пут, Београд, што је супротно члану 60. Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС број 119/2012), односно Одлуци о промени оснивачког акта од 22.03.2013. године, и закључцима градоначелника од 17.03.2011. године и од 24.05.2012. године.

8) Приликом производње асфалта и бетона, не формирају радни налози за производњу нити је устројена књиговодствена евиденција о произведеној количини асфалта и бетона. Предузеће није успоставило класу 9-обрачун трошкова и учинака, а због постојања значајних слабости система интерних контрола у Предузећу, у асфалтној бази Раковица, Београд није било могуће потврдити добијене податке о производњи из ванкњиговодствене евиденције, за произведену количину асфалта од 4.495 тона (од укупно ванкњиговодствено евидентираних 97.512 тона), нити потврдити да су трошкови у вези са производњом наведене количине асфалта настали у сврхе пословања.

9) У асфалтној бази Лазаревац и Вилине воде требовано је више 37.603 тона разних материјала (шљунак, песак, камени агрегати за подлогу) у односу на потребну количину за производњу бетона према просечној рецептури, односно више у односу на измерену количину наведених материјала преко електронских теретних вага која је испоручена грађевинској оперативи, због чега није било могуће потврдити да је материјал у количини од 37.603 тона и вредности од 23.658 хиљада динара утрошен у сврхе пословања.

10) У асфалтној бази Вилине воде, требовано је више 27.233 тона камених агрегата и битумена у вредности од 33.994 хиљада динара, у односу на просечно потребне количине према рецептурама за производњу асфалта, због чега није било могуће потврдити да су наведени трошкови материјала у износу од 33.994 хиљада динара настали у сврхе пословања.

### ***Мишљење са резервом***

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима ЈКП „Београд-пут“, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године, су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на следеће:

- Конкурсном документацијом за јавне набавке број 28/2013, 29/2013, 91/2012 и 16/2013 је захтевано да све понуђене фракције кречњачког или еруптивног дробљеног сепарисаног каменог агрегата, за једно место испоруке, морају бити произведене у једном каменолому од исте врсте стенске масе, а понуда у којој су понуђене фракције кречњачког или еруптивног дробљеног сепарисаног каменог агрегата, за једно место испоруке, произведене у два или више каменолома (од две или више врста стенске масе) биће одбијена. За јавну набавку број 84/2013 је предвиђено да понуђени кречњачки камени агрегат за зимску службу (фракција 2-6 мм) за оба места испоруке (Београд и Лазаревац) мора бити произведен од стране истог произвођача, у истом каменолому а у супротном понуда ће бити одбијена.
- Предузеће не води евиденцију о порушеним и скинутим материјалима и опреми у складу са чланом 11. Уговора о одржавању улица и Уговора о постављању саобраћајне сигнализације и модернизацији саобраћајне опреме у 2013 години, осим за залихе струганог асфалта за које постоји евиденција, нити доставља месечне извештаје Дирекцији за путеве и Секретаријату за саобраћај Града Београда.
- Одлуком Надзорног одбора Предузећа о усвајању корекције Извештаја централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године, утврђени мањак је евидентиран на терет осталих расхода у износу од 141.555 хиљада динара са ПДВ-ом, а питање утврђивања одговорности за настали мањак није покренуто.
- Ванредним пописом материјала, недовршене производње, горива и мазива, резервних делова, ситног инвентара и ХТЗ опреме у магацину сектора за производњу, асфалтних и бетонских производа, на локацији Вилине воде у Београду, са стањем на дан 10.04.2014. године, утврђен је вишак у износу од 18.784 хиљада динара и мањак у износу од 218.317 хиљада динара, а питање утврђивања одговорности за настали мањак није покренуто.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 22. децембар 2014. године**



**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Садржај**

<b>ПРИЛОГ I</b> .....	<b>1</b>
<b>1. КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	<b>3</b>
<b>2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	<b>4</b>
<b>3. КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА</b> .....	<b>6</b>
<b>4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА</b> .....	<b>8</b>

## **1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја**

1) Као што је наведено под тачком 7.2.1. и 7.2.2. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да:

-Предузеће у 2013. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, с обзиром на чињеницу да се преко 41% вредности грађевинских објеката, постројења и опреме користи у пословању, а у потпуности је отписано, што је супротно члану 20. а у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

- Предузеће није, у складу са параграфима 9. и 18. МРС 36 – Умањење вредности имовине, извршило процену постојања било каквих показатеља који упућују на потенцијално умањење вредности грађевинских објеката, постројења и опреме књиговодствене вредности на дан 31.12.2013. године у износу од 1.480.831 хиљада динара, ради процене и свођења њихове књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, што је супротно члану 20. а у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству, због чега није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2013. годину.

2) Као што је наведено под тачком 7.4. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да:

- Предузеће није извршило попис основног материјала, бетонских ивичњака разних димензија на складишту Вилине воде са стањем на дан 31.12.2013. године, књиговодствене вредности од 138.678 хиљада динара што је супротно члану 16 став 2. Закона о рачуноводству. С обзиром на наведено није било могуће потврдити књиговодствено стање залиха бетонских ивичњака разних димензија у износу од 138.678 хиљада динара.

- У финансијским извештајима за 2013. годину, исказане су залихе материјала, резервних делова, горива и мазива књиговодствене вредности од 301.045 хиљада динара, код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, а Предузеће није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима МРС 2 - Залихе, што је супротно члану 20. а у вези члан 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству, због чега није било могуће утврдити евентуалне ефекте на финансијске извештаје за 2013. годину.

3) Као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз извештај, у оквиру потраживања од купаца исказан је износ од 17.350 хиљада динара који се односи на потраживања за која је на дан биланса прошло више од годину дана од датума доспећа. С обзиром да постоје значајна кашњења купаца у измиривању обавеза и да је приликом извршеног усаглашавања са поменутим купцима износ од 10.795 хиљада динара оспорен, нисмо

се уверили у објективност процене руководства да ће описана потраживања бити у целини наплаћена, односно да је процена наплативости извршена у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

4) Као што је наведено под тачком 8.3. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да приликом преноса камене соли за путеве из централних магацина у базе зимске службе, Предузеће издаје требовања уместо докумената о интерном преносу и на тај начин признаје трошкове пре момента стварне потрошње, а како је попис залиха камене соли за путеве са стањем на дан 31.12.2013. године, спроведен корекцијом пописа са стањем на дан 30.09.2013. године, за све улазе и излазе у периоду од 01.10. до 31.12., није било могуће да потврдимо трошкове камене соли за путеве у износу од 162.516 хиљада динара, нити вредност залиха камене соли за путеве у износу од 121.730 хиљада динара и утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину. Пошто требовања камене соли за путеве нису потписана од стране лица која су примила со, као таква не могу представља веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији односно чланом 8. Закона о рачуноводству због чега није било могуће да потврдимо да су исказани трошкови камене соли настали у пословне сврхе.

5) Као што је наведено под тачком 8.4. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

-за прековрмени рад у Предузећу не издају се налози ни решења о прековременом раду која би била основа за обрачун и која би потврдила основаност и сате прековременог рада, а како нису донете писане процедуре које уређују област прековременог рада, није било могуће потврдити укупне сате прековременог рада на основу којих је обрачунат износ зараде од 99.968 хиљада динара;

- због коришћења нетачних података о годинама радног стажа, приликом обрачуна зарада за период јануар-август 2013. године и праксе обрачунавања увећања зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада), пре навршене пуне године стажа, када запослени стиче право на обрачун по наведеном основу (члан 108. став 1. тачка 4. Закона о раду), није било могуће потврдити износ обрачунатог увећања зараде по основу минулог рада од 69.584 хиљада динара.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Београд-пут“, Београд да:

1) у 2014. години спроведе корекцију књижења на нематеријалним улагањима, тако што ће садашњу вредност лиценце у износу од 3.023 хиљада динара прекњижити на рачун расхода исправке грешке из ранијих година, односно искњижити лиценцу на терет расхода (Напомена 7.1.1. - Препорука број 3);

2) из пословне евиденције искњижи нематеријална улагања - лиценце чији је период коришћења до једне године на терет расхода исправке грешке из ранијих година (лиценце са инвентарним бројевима 7880, 9052, 9060, 9164 и 10876) (Напомена 7.1.1. - Препорука број 4);

- 3) изврши искњижавање осталих нематеријалних улагања из пословних књига (Напомена 7.1.2. - Препорука број 5);
- 4) изврши преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката који у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2013. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 7.2.1- Препорука број 6);
- 5) споразумом са ЈКП Инфостан, Београд и ЈКП Градско стамбено, Београд регулише начин обрачуна и наплате закупнине за пет станова и да евидентира потраживања и приходе по наведеном основу у својим пословним књигама (Напомена 7.2.1.2.- Препорука број 7);
- 6) донесе интерни акт којим ће уредити поступак расходавања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком–отпадом након расходавања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада (Напомена 7.2.2.- Препорука број 8);
- 7) се у 2014. години изврши процена вредности уметничких слика и да исте унесе у пословне књиге (Напомена 7.2.2.- Препорука број 9);
- 8) изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2013. године, имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 7.2.2.- Препорука број 10);
- 9) да изврши процену постојања било каквих показатеља који упућују на потенцијално умањење вредности имовине и ако такве индиције постоје утврди вредност имовине у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине (Напомена 7.2.2.- Препорука број 11);
- 10) изврши обезвређење аванса датог предузећу Ехтра мобил, Београд на терет расхода периода (Напомена 7.2.4.- Препорука број 12);
- 11) изврши повећање осталих дугорочних финансијских пласмана у износу од 392 хиљада динара и повећање рачуна приходи – исправка грешке из ранијих периода, у истом износу (Напомена 7.3 - Препорука број 13);
- 12) ради обезбеђења потраживања по основу отплатних рата, у складу са уговорима о откупу станова, изврши упис хипотека у надлежне регистре непокретности (Напомена 7.3 - Препорука број 14);
- 13) спроведе тестирање залиха, идентификује које су залихе технички употребљиве и које се могу користити, утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходовати или продати, а за све залихе изврши нову процену нето оствариве вредности у складу са МРС-2 Залихе (Напомена 7.4 - Препорука број 16);

- 14) успостави класу 9 - обрачун трошкова и учинака, како је прописано чланом 65. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, здаруге, друга правна лица и предузетнике и усвоји нормативе за производњу асфалта, бетона, емулзије, сепарираног шљунака и разних врста саобраћајне сигнализације (Напомена 7.4 - Препорука број 18);
- 15) преиспита процену реализације датих аванса и у складу са проценом предузме мере за повраћај и спроведе исправку вредности (Напомена 7.4 - Препорука број 19);
- 16) изврши усаглашавање исказаног износа ревалоризационих резерви у финансијском књиговодству са укупним износом ревалоризационих резерви у аналитичкој евиденцији, по свакој ставци грађевинских објеката, постројења и опреме (Напомена 7.9 - Препорука број 20);
- 17) исказе одвојено приходе и расходе који су везани за обављање поверене комуналне делатности од прихода и расхода остварених приликом обављања осталих делатности (Напомена 8.1 - Препорука број 22);
- 18) на месечном нивоу врши проверу да ли је целокупна количина произведеног асфалта и бетона фактурисана купцима (Напомена 8.1 - Препорука број 23);
- 19) приликом преноса соли из централних магацина у базе зимске службе формира документ о интерном преносу, а требовања да формира односно трошкове путарске соли признаје у моменту издавања у потрошњу (Напомена 8.3 - Препорука број 27);

### **3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

- 1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз извештај, Предузеће нема организовану службу интерне ревизије, што је супротно одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, ревизијом реализације уговора о набавци еруптивног дробљеног сепарисаног каменог агрегата закљученог са групом понуђача Интеркомерц ад Београд, Алпине камен доо, Баточина и Зорка Алас камен доо, Нови Сад (отворени поступак 91/2012 и преговарачки поступак 16/2013), утврђено је да Предузеће није испоштовало захтев из конкурсне документације, да све понуђене фракције еруптивног дробљеног сепарисаног каменог агрегата, за једно место испоруке, морају бити произведене у једном каменолому од исте врсте стенске масе, јер је 14.703,8 тона еруптивног дробљеног каменог агрегата у вредности од 30.086 хиљада динара, набављено од Алпине камен доо, Баточина из каменолома Крш Љубовија испоручено у асфалтну базу Раковица у коју је по уговору вршена испорука каменог агрегата произвођача Мегалит Шумник из каменолома Велика Бисина, преко

Привредног Друштва Интеркомерц ад Београд и на тај начин је поступило супротно члану 11. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 116/2008).

4) Као што је наведено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, разлози Предузећа наведени у Захтеву за мишљење о основаности примене преговарачког поступка, упућеном Управи за јавне набавке Републике Србије не могу представљати основ за примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 3 Закона о јавним набавкама, што је својим мишљењем број 404-02-1136/13 од 28.11.2013. године, потврдила и Управа за јавне набавке, због чега је закључењем уговора о репрограму кредитних обавеза дана 18.07.2013 године, у износу од 1.000.000 хиљада динара са АИК банком ад Ниш, Предузеће поступило супротно члану 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

5) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, понуда изабраног Понуђача Димничар ад, Београд са подизвођачима: Термоенергетик плус доо, Београд, Мол доо, Београд и Вгеи Group доо, Београд у поступку јавне набавке мале вредности М/15/2013 не садржи проценат укупне вредности набавке који ће бити поверен подизвођачима, због чега Предузеће прихватањем наведене понуде и закључењем уговора у износу од 1.100 хиљада динара без ПДВ-а, није поступило у складу са чланом 80. став 1. Закона о јавним набавкама.

б) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да:

- су извршене набавке или су закључени уговори у укупној вредности од 43.436 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7., и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012);

- извршене су набавке или су закључени уговори у укупној вредности од 27.827 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и на тај начин поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008).

7) Као што је наведено под тачком 7.4. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да се приликом производње асфалта и бетона, не формирају радни налози за производњу нити је устројена књиговодствена евиденција о произведеној количини асфалта и бетона. Предузеће није успоставило класу 9-обрачун трошкова и учинака, а због постојања значајних слабости система интерних контрола у Предузећу, у асфалтној бази Раковица, Београд није било могуће потврдити добијене податке о производњи из ванкњиговодствене евиденције, за произведену количину асфалта од 4.495 тона (од укупно ванкњиговодствено евидентираних 97.512 тона), нити потврдити да су трошкови у вези са производњом наведене количине асфалта настали у сврхе пословања.

8) Као што је наведено под тачком 7.14. Напомена уз Извештај, Предузеће није уплатило износ од 10.149 хиљада динара добити, која према Одлуци о расподели добити за 2010. годину, припада Оснивачу чиме је поступило супротно члану 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Сл. Гласник РС", бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007), односно члану 49. истог Закона (Сл. Гласник РС, број 119/2012).

9) Као што је наведено под тачком 8.1.1.1. и 8.1.2. Напомена уз Извештај, приликом фактурисања примењене су цене из ценовника наручиоца радова ЈП Путеви Србије,

Београд и цене из уговора ЈКП Београдски водовод и канализација Београд, уместо цена радова из ценовника ЈКП Београд-пут, Београд, што је супротно члану 60. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012), односно Одлуци о промени оснивачког акта од 22.03.2013. године, и закључцима градоначелника од 17.03.2011. године и од 24.05.2012. године.

10) Као што је наведено под тачком 8.3. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да:

- Према подацима материјалног књиговодства у асфалтној бази Лазаревац и Вилине воде требовано је више 37.603 тона разних материјала (шљунак, песак, камени агрегати за подлогу) у односу на потребну количину за производњу бетона према просечној рецептури, односно више у односу на измерену количину наведених материјала, преко електронских теретних вага, која је испоручена грађевинској оперативи, због чега није било могуће потврдити да је материјал у количини од 37.603 тона и вредности од 23.658 хиљада динара утрошен у сврхе пословања;

- У асфалтној бази Вилине воде, према подацима материјалног књиговодства, требовано је 27.233 тона камених агрегата и битумена у вредности од 33.994 хиљада динара, више у односу на просечно потребне количине према рецептурама за производњу асфалта, због чега није било могуће потврдити да су наведени трошкови материјала у износу од 33.994 хиљада динара настали у сврхе пословања.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Београд-пут“, Београд да:

1) у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле (Напомена 5.1. - Препорука број 1);

2) организује службу интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013) (Напомена 5.2. - Препорука број 2);

3) да материјално књиговодство организује у оквиру службе финансијског књиговодства у складу са усвојеним Правилником о материјално финансијском пословању (Напомена 7.4 - Препорука број 15);

4) у складу са члановима 11. Уговора о одржавању улица и општинских путева и Уговора о постављању саобраћајне сигнализације и модернизацији саобраћајне опреме, води евиденцију о порушеним и скинутим материјалима и опреми и да доставља Дирекцији за путеве и Секретаријату за саобраћај Града Београда месечне извештаје о променама и стању сваке од помоћних евиденција (Напомена 7.4 - Препорука број 17);

5) Оснивачу уплати износ од 10.149 хиљада динара, по основу расподеле нето добити за 2010 годину (Напомена 7.14 - Препорука број 21);



- 6) се обрати Оснивачу и Дирекцији за путеве по питању регулисања надлежности за обављање послова издавања дозвола за ванредни превоз и услова и сагласности на главне грађевинске пројекте (Напомена 8.1.3 - Препорука број 24);
- 7) један примерак докумената о мерењу (отпремнице), која представљају потврду о количини материјала која излази из магацина доставља уз требовање материјала, служби материјалног књиговодства (Напомена 8.3 - Препорука број 25);
- 8) у сектору грађевинске делатности, сектору производње асфалта и бетонских производа и зимској служби, устроји евиденцију радних налога и да све трошкове материјала и путарске соли односно требовања везује за конкретне радне налоге (Напомена 8.3 - Препорука број 26);
- 9) донесе интерни акт о потрошњи путарске соли са нормативима потрошње и са прописаним начином праћења потрошње (Напомена 8.3 - Препорука број 28);
- 10) у оквиру материјалног књиговодства устроји евиденцију резервних делова и агрегата насталих расходовањем транспортних средстава и грађевинских машина а који се могу употребити у даљем пословном процесу и устроји евиденцију о ликвидационом остатку насталом након расходовања средстава (Напомена 8.3 - Препорука број 29);
- 11) донесе интерни акт којим ће се регулисати питање евиденције, праћења потрошње и руковања алатом и ситним инвентаром (Напомена 8.3 - Препорука број 30);
- 12) донесе интерни акт о евиденцији, праћењу потрошње, замени и поступању са отпадом након замене ауто гума, гума за грађевинске машине, гума за транспортна средства (Напомена 8.3 - Препорука број 31);
- 13) донесе интерни акт о потрошњи горива мазива и уља са нормативима потрошње за сва транспортна средства и све грађевинске машине којим ће се прописати и начин праћења потрошње и мере које ће се предузимати у случају потрошње изнад прописаних норматива (Напомена 8.3 - Препорука број 32);
- 14) донесе писане процедуре којим би уредило евидентирање присутности на послу и рад дужи од пуног радног времена, те да сваки прековремени рад буде пропраћен налогом за прековремени рад и одговарајућим решењем (Напомена 8.4 - Препорука број 33);
- 15) усклади обрачун додатка на зараду по основу временаведеног на раду - минулог рада са својим Колективним уговором и Законом о раду и да кроз одговарајући систем контрола у оквиру обрачуна зарада онемогући коришћење нетачних података о радном стажу (Напомена 8.4 - Препорука број 34);
- 16) усагласи износе зараде у Уговорима о раду за директора и чланове пословодства са Одлуком вд. Директора од 10.07.2013. године којом је утврђен износ нето зараде пословодства (Напомена 8.4.1 - Препорука број 35);
- 17) у Програму пословања посебно искаже укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада органа пословодства (Напомена 8.4.1 - Препорука број 36);

18) приликом доделе солидарне помоћи у потпуности поштује Правилник о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима (Напомена 8.4.4.1 - Препорука број 37);

19) у потпуности поштује Одлуку директора, којом се утврђује лимитирани износ претплате на мобилне телефоне (Напомена 8.6.2. - Препорука број 38);

20) Програмом пословања предвиди критеријуме за коришћење средстава за помоћ и спортске активности, како је предвиђено чланом 50. став 5. Закона о јавним Предузећима (Напомена 8.10 - Препорука број 39);

21) донесе интерни акт којим се уређује поступак расхоровања залиха метеријала, резервних делова, алата и инвентара, ауто гума и ХТЗ опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расхоровања, као и чување, продаја и уништење отпада. Предузеће треба да устроји евиденцију о ликвидационом остатку након расхоровања залиха метеријала, резервних делова, алата и инвентара, ауто гума и ХТЗ опреме (Напомена 8.10 - Препорука број 40);

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Београд-пут“ Београд, дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„БЕОГРАД-ПУТ“, БЕОГРАД  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-121/2014-06/12  
Београд, 22. децембар 2014. године**

## Садржај

ПРИЛОГ II.....	1
1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....	4
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	6
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ .....	7
3.1. Нематеријална улагања .....	7
3.2. Некретнине, постројења и опрема.....	9
3.3. Залихе .....	11
3.4. Краткорочна потраживања и пласмани .....	11
3.5. Обавезе .....	13
3.6. Дугорочна резервисања.....	13
3.7. Приходи и расходи .....	14
3.8. Камата и други трошкови позајмљивања .....	15
3.9. Ефекти курса страних валута .....	16
3.10. Функционална валута за презентацију .....	16
3.11. Грешке из претходног периода и материјалност грешке .....	16
3.12. Догађаји након датума биланса стања .....	17
3.13. Промене рачуноводствене политике.....	17
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....	17
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	18
5.1. Интерна контрола .....	18
5.2. Интерна ревизија .....	22
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	23
6.1. Набавке спроведене у отвореном поступку .....	23
6.2. Набавке спроведене у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива .....	26
6.3. Набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања јавног позива .....	28
6.4. Јавне набавке мале вредности .....	30
6.5. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке.....	31
6.6. Јавне набавке у ранијим годинама .....	33
6.6.1. ЈН 122/2010 Ротациони посипачи соли.....	33
6.6.2. Радови на постављању и измештању електро, оптичких, телефонских и осталих каблова и опреме као и светлосне сигнализације .....	33
7. БИЛАНС СТАЊА.....	34
7.1. Нематеријална улагања .....	34
7.1.1. Лиценце за коришћење рачунарских програма.....	34
7.1.2. Остала нематеријална улагања .....	36
7.2. Некретнине, постројења и опрема.....	37
7.2.1. Грађевински објекти.....	38
7.2.1.1. Примена Закона о јавној својини.....	38
7.2.1.2. Имовинско правна документација.....	39
7.2.2. Постројења и опрема .....	40
7.2.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми .....	45
7.2.4. Аванси за некретнине, постројења и опрему .....	45
7.3. Дугорочни финансијски пласмани .....	46
7.4. Залихе .....	48
7.5. Потраживања.....	53
7.6. Краткорочни финансијски пласмани .....	56
7.7. Готовински еквиваленти и готовина.....	57
7.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења .....	57
7.9. Капитал.....	58
7.10. Дугорочна резервисања.....	59
7.11. Дугорочни кредити .....	60
7.12. Краткорочне финансијске обавезе .....	61
7.13. Обавезе из пословања.....	61
7.14. Остале краткорочне обавезе .....	63
7.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења.....	64

8. БИЛАНС УСПЕХА.....	67
8.1. Приходи од продаје .....	67
8.1.1. Приходи од вршења услуга – привремене ситуације .....	68
8.1.1.1. Приходи од вршења грађевинске делатности .....	68
8.1.1.2. Приходи од вршења саобраћајне делатности .....	70
8.1.1.3. Приходи од израде студија и пројеката .....	70
8.1.2. Приходи од вршења услуга – хитни кварови .....	71
8.1.3. Приходи од давања сагласности и дозвола и израде пројеката .....	71
8.1.4. Приходи од вршења услуга - рачуни .....	71
8.2. Остали пословни приходи.....	72
8.3. Трошкови материјала .....	72
8.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	77
8.4.1. Зараде пословодства Предузећа .....	80
8.4.2. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима.....	82
8.4.3. Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора .....	82
8.4.4. Остали лични расходи и накнаде .....	83
8.4.4.1. Трошкови солидарне помоћи.....	84
8.4.4.2. Трошкови превоза на на рад и са рада .....	84
8.4.4.3. Трошкови стипендирања.....	84
8.4.4.4. Трошкови накнада породиљама .....	84
8.5 Трошкови амортизације и резервисања.....	85
8.6 Остали пословни расходи .....	85
8.6.1 Трошкови услуга на изради учинака.....	86
8.6.2 Трошкови транспортних услуга .....	86
8.6.3 Трошкови услуга одржавања објеката и опреме.....	86
8.6.4 Трошкови закупнина .....	87
8.6.5 Трошкови осталих услуга .....	87
8.6.6 Трошкови непроизводних услуга .....	88
8.6.7. Трошкови репрезентације .....	89
8.6.8. Трошкови премије осигурања.....	89
8.6.9. Трошкови платног промета.....	89
8.6.10. Трошкови чланарина .....	89
8.6.11. Трошкови пореза.....	90
8.6.12. Остали нематеријални трошкови .....	90
8.7 Финансијски приходи.....	91
8.8. Финансијски расходи .....	91
8.9. Остали приходи .....	92
8.10. Остали расходи .....	93
8.11 Преглед остварених и планираних расхода за 2013 годину .....	97
9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	98
10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	98
11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	98
12. СУДСКИ СПОРОВИ .....	99
13. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА .....	99

## 1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Јавно комунално предузеће "Београд-пут" Београд (у даљем тексту "Предузеће"),

Скраћени назив: ЈКП Београд-пут, Београд

Седиште и адреса: Београд, Нушићева 21

Матични број: 07023332

Шифра делатности: 04211

ПИБ: 102209952

Релевантне правне чињенице везане за историјат Предузећа су следеће:

- Предузеће је 1953. године, под називом "Управа за путеве Народног Одбора града Београда", основао Народни Одбор града Београда.
- У регистар установа за град Београд уписана је "Дирекција за путеве града Београда", коју је Решењем број 1/1-1036/1, од 18.03.1960. године, основао Народни одбор града Београда.
- Дирекција је Решењем US-2004-2010/73, од 11.03.1974. године, променила назив у Радна организација „Београд-пут“ градско предузеће за пројектовање, изградњу и одржавање улица и путева.
- Решењем Привредног суда Fi-10208/78, од 03.06.1980. године, извршено је усклађивање са Законом о удруженом раду и Предузеће наставља да послује као „Београд-пут“ радна организација за пројектовање, изградњу и одржавање улица и путева.
- Скупштина града Београда, на седницама Већа удруженог рада и Већа општина, одржаним 21.12.1989. године, донела је Решење 3-573/89- XXVII-01 о организовању радне организације „Београд-пут“ као јавног комуналног предузећа.
- Решењем Привредног суда у Београду Фи-8497/89, од 29.12.1989. године, извршено је усклађивање са одредбама Закона о предузећима и од тада Предузеће послује као Јавно комунално предузеће „Београд-пут“ (скраћени назив Предузећа је: ЈКП „Београд-пут“).
- Предузеће се Решењем Привредног суда у Београду V-Fi- 7099/00, од 26.12.2001. године, ускладило са Законом о јавним предузећима и наставило да послује под истим називом.
- Превођење у Регистар привредних друштава код Агенције за привредне регистре извршено је 23.06.2005. године, а број регистрације је БД 31856.
- Скупштина града Београда на седници одржаној 04. маја 2010. године, донела је Одлуку о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Београд-пут“ Београд-Решења 3-573/89- XXVII-01 од 21.12.1989. године.
- На седници одржаној дана 27. септембра 2012. године, Скупштина града Београда донела је Одлуку о измени и допуни одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Београд-пут“ Београд од 04. маја 2010 године.
- Дана 22. марта 2013. године, Скупштина града Београда је донела Одлуку о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Београд-пут“ Београд од 04. маја 2010. године и Одлуку о измени и допуни одлуке о промени оснивачког акта од 27. септембра 2012. године.

Основна делатност Предузећа је одржавање улица, локалних и некатегорисаних путева, саобраћајних објеката, саобраћајне сигнализације и друге опреме пута на територији града Београда.

Прецизније, у оквиру своје делатности, Предузеће обавља следеће активности:

- изградња, реконструкција, уређење и одржавање улица, локалних и некатегорисаних путева и саобраћајних објеката на територији града Београда;
- одржавање и заштита мостова, тунела, вијадукта, подвожњака, надвожњака и трамвајских пруга оспособљених за моторни саобраћај (изузев колосека и електроинсталација);
- постављање и одржавање сигналних система на путевима,
- бојење ознака на путевима и просторима за паркирање,
- одржавање градских саобраћајница у зимским условима посипањем соли и агрегата,
- сарадња на изради планова и инвестиционих програма Града,
- надзор над објектима који су предмет делатности предузећа,
- производња битуменских материјала и асфалтне масе за путеве и саобраћајне објекте,
- производња готове бетонске смесе и производа од бетона,
- израда саобраћајних знакова, металних делова и опреме за регулисање саобраћаја;
- израда пројеката, обезбеђења градилишта, измена режима саобраћаја и сигналних планова;
- премеравање и картирање земљишта,
- пројектовање грађевинских објеката и др.

Предузеће је организовано као економска и пословна целина у оквиру 8 организационих јединица - сектора, и то:

- сектор за грађевинску делатност,
- сектор за производњу асфалтних и бетонских производа,
- сектор за механизацију,
- сектор за транспорт,
- сектор за саобраћајну делатност,
- сектор за студије и пројектовање,
- сектор заједничких послова и
- сектор за комерцијалне послове.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у велико правно лице.

У Предузећу је просечан број запослених радника, на основу стања крајем сваком месеца, износио:

- 2013. године 1319.
- 2012. године 1320.

## 2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Од рачуноводствених прописа примењен је Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/13) и Закон о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/11 – др.закон).

При састављању и презентацији финансијских извештаја Предузећа уважена је одредба Закона о рачуноводству и ревизији, по којој су правна лица дужна да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, врше сходно:

- законској регулативи,
- професионалној регулативи и
- интерној регулативи.

Под законском регулативом се подразумевају закони и подзаконски прописи донети за извршавање закона.

При изради финансијских извештаја Предузећа, између осталих, уважени су следећи закони и подзаконски прописи:

- Закон о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр.25/01...и 108/13);
- Закон о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр.84/04...и 108/13);
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, 114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 и 3/14);
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 и 101/12);
- и др.

Професионална регулатива се првенствено односи на:

- Међународне рачуноводствене стандарде (у наставку: МРС);
- Међународне стандарде финансијског извештавања (у наставку: МСФИ) и
- Тумачења која даје Комитет за тумачење међународног финансијског извештавања.

Од правних аката који представљају интерну регулативу *Предузећа*, при састављању финансијских извештаја коришћен је актуелни Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама предузећа, који је донет 12.10.2010. године од стране Управног одбора и Правилник о допуни правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 16.12.2013. године усвојен од Надзорног одбора, и друга интерна акта Предузећа.



### 3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, Међународним рачуноводственим стандардима и Тумачењима која даје Комитет за тумачење међународног финансијског извештавања.

Усвојени Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од стране Управног одбора Предузећа дана 11.10.2010. године и Правилник о допуни правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојен од стране Надзорног одбора дана 16.12.2013 године, примењују се за признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

#### 3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања (имовина) су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја, као што су: гудвил, лиценце, концесије, патенти, франшизе, улагања у развој и сл. Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања када је одвојива, односно када се може одвојити од Предузећа и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом; или настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

Да би се нематеријално улагање признало, неопходно је да буду испуњени захтеви прописани МРС 38 - Нематеријална имовина, односно: да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовини, улити у Предузеће; да Предузеће има могућност контроле над том имовином и да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

Ако један од захтева није испуњен, издаци по основу нематеријалних улагања се признају на терет расхода у периоду у којем су издаци настали.

Почетно мерење нематеријалног улагања врши се по набавној вредности (цени коштања).

Накнадно мерење нематеријалног улагања, након почетног признавања, врши се по набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности (сходно релевантним одредбама МРС 36 - Умањење вредности имовине).

Амортизација нематеријалне имовине је условљена проценом да ли је користан век трајања:

- неограничен или
- ограничен.

Нематеријална имовина не подлеже амортизацији ако се процени да је користан век трајања неограничен, то јест ако се на основу анализе свих релевантних фактора не може предвидети завршетак периода када се очекује да ће нематеријална имовина генерисати приливе нето токова готовине у Предузеће.

Нематеријална имовина са ограниченим корисним веком трајања се амортизује током њеног *корисног века трајања*, под којим се подразумева временски период када се очекује да ће имовина Предузећу бити расположива за коришћење. Ако нематеријална имовина настаје по основу уговорних или других законских права, максималан користан век трајања је одређен важењем тих права, осим ако се та права могу обновити, када користан век трајања може да укључи и период обнове, али само у случају да постоје докази да Предузеће може извршити обнову без значајнијих трошкова.

Користан век трајања се проверава на крају сваке финансијске године и ако се новим проценама утврди да постоје значајне разлике у односу на претходне процене, амортизациони период се прилагођава новим проценама. Промена корисног века трајања се третира променом рачуноводствене процене и књиговодствено обухвата сходно релевантним одредбама МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом метода праволинијског отписа (пропорционална метода).

Износ који се амортизује представља набавна вредност или други износ који замењује ту вредност у финансијским извештајима Предузећа, умањен за резидуалну вредност.

*Резидуална вредност* је процењени износ који би Предузеће примило данас ако би отуђило нематеријално средство, након одбијања процењених трошкова отуђења и под претпоставком да је средство на крају корисног века трајања и у стању које се очекује на крају корисног века трајања.

За резидуалну вредност нематеријалне имовине се увек претпоставља да је нула, осим у случајевима када постоји обавеза треће стране да купи нематеријалну имовину на крају њеног века трајања; или постоји активно тржиште нематеријалне имовине, уз претпоставку да ће такво тржиште постојати и на крају века трајања имовине, када се резидуална вредност може утврдити позивањем на то тржиште.

Обрачун амортизације почиње када имовина постане расположива за употребу, односно када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је то предвиђено у Предузећу.

За потребе састављања пореског биланса, амортизација нематеријалних улагања врши се према важећим законским прописима.

Нематеријална улагања која су, према *МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања*, класификована као средства која су намењена продаји, на дан биланса стања се исказују као обртна средства (нематеријална улагања намењена продаји) и процењују се по нижој вредности између:

- књиговодствене вредности и
- фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

### 3.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се материјална средства која се користе у производњи, за испоруку робе, за пружање услуга, за изнајмљивање другима, или у административне сврхе; и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Изузетно од наведеног, поједина средства мање вредности (на пример, резервни делови и опрема за сервисирање) се исказују на залихама. Стављањем у употребу ових средстава њихова се целокупна вредност преноси на трошкове периода.

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство:

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће и
- ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности (цени коштања), која обухвата набавну цену и све зависне трошкове набавке, то јест све директно приписиве трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Накнадно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности (сходно МРС 36).

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом метода праволинијског отписа (пропорционална метода).

Амортизација се не обрачунава за средства која временом не губе на вредности (на пример, уметничка дела) или средства која имају неограничени век трајања (на пример, земљиште).

Износ који се амортизује (набавна вредност, цена коштања или други износ који замењује ту вредност у финансијским извештајима Предузећа; умањен за резидуалну вредност) се систематски алоцира током корисног века трајања средстава.

При утврђивању *корисног века трајања средстава*, то јест временског периода током којег се очекује да је средство расположиво Предузећу за употребу и коришћење, уважавају се различити фактори, као што су:

- очекивана искоришћеност средства, сходно очекиваном капацитету коришћења;
- физичко хабање, сходно броју смена у којима ће се средство користити, планираном програму поправљања, одржавања и сл.;
- техничка и комерцијална застарелост,
- законска или слична ограничења коришћења средства (на пример, крај рока истека лизинга) итд.

*Резидуална вредност* је процењени износ који би Предузеће примило данас ако би отуђило средство, након одбијања процењених трошкова отуђења и уз претпоставку

да је средство на крају корисног века трајања и у стању које се очекује на крају корисног века трајања.

Резидуална вредност и преостали корисни век трајања средстава се проверавају на крају сваке финансијске године од стране компетентних процењивача. Ако су нове процене различите од претходних процена, промена се третира променом рачуноводствене процене и књиговодствено се обухвата на основу МРС 8.

Резидуална вредност се као резултат процене може повећати на износ који је једнак књиговодственој вредности средства или већи од ње. У том случају, трошак амортизације ће у преосталом корисном веку трајања тог средства износити нула, осим ако се, као резултат накнадних процена, резидуална вредност не смањи на износ који је нижи од књиговодствене вредности.

Обрачун амортизације, на основу одредби МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, почиње када некретнина, постројење и опрема постане расположиво за употребу, односно када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је то предвиђено у Предузећу.

Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме:

- искњижи (престане да се признаје као средство) и
- када се рекласификује као стално средство намењено продаји или у оквиру пословања које се обуставља, у складу са одговарајућим одредбама овог Правилника.

Дакле, амортизација се обрачунава и када се некретнине, постројења и опрема не користи, односно не користи се активно, осим у случајевима ако средство није рекласификовано као стално средство намењено продаји или у оквиру пословања које се обуставља.

За потребе састављања пореског биланса, амортизација некретнина, постројења и опреме врши се према важећим законским прописима.

Стопе амортизације које се примењују за најзначајније групе основних средстава су следеће:

- постројења ( асфалтна, бетонска...) .....10%
- грађевинске машине ( фреза за асфалт, глодалице, утоваривачи, виљушкари, финишери..).....14,3% - 20%
- транспортна возила ( камиони, кипери, цистерне, путарци..).....14,3%
- електронски рачунари, монитори, лап топови... .....20%

*Вредновање накнадних издатака у некретнине, постројења и опрему* врши се када се ради о улагањима која продужавају корисни век употребе средстава, повећавају капацитет, унапређују средство чиме се побољшава квалитет производа, или се битно смањују трошкови производње у односу на трошкове пре улагања.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује се у току његовог корисног века трајања.

Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и остало; не повећавају вредност средства већ представљају расход периода.

Одстрањен део појединог средства се расходује по процењеној вредности, ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

### 3.3. Залихе

Залихе су средства: која се држе за продају у уобичајеном току пословања, која су у процесу производње, а намењене су за продају; или у облику основног и помоћног материјала који се троши у производом процесу или приликом пружања услуга. Залихе обухватају: основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње, недовршене производе чија је производња у току, готове производе које је произвело Предузеће, и робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа које се обухватају у складу са МРС 41, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 - Залихе.

Залихе се одмеравају по нижој вредности од:

- набавне вредности (цене коштања) и
- нето оствариве вредности.

Набавна вредност (цена коштања) обухвата све трошкове набавке, трошкове производње (конверзије) и трошкове довођења залиха на садашњу локацију и стање.

Нето остварива вредност је процењена цена продаје у оквиру редовног пословања умањена за трошкове довршења и процењене трошкове неопходне за реализацију продаје.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање просечне пондерисане цене врши се после сваког новог улаза материјала.

### 3.4. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од повезаних правних лица (матичног, зависних и придружених), као и потраживања од осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству, по основу продаје производа, робе и услуга; за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

*Краткорочна потраживања од купаца* мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути се на дан биланса стања прерачунавају према важећем средњем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

У Предузећу се на сваки датум биланса стања процењује да ли постоји било какав објективан доказ да је дошло до умањења вредности потраживања, као и других финансијских средстава. Суштински, а сходно релевантним одредбама МРС 39, у Предузећу се на дан биланса стања за свако појединачно потраживање врши процена реалности потраживања, као и вероватноће његове наплате, односно за свако појединачно потраживање се врши процена да ли је дошло до умањења вредности.

Приликом процене умањења вредности потраживања, сматра се да је Предузеће претрпело губитке због умањења вредности ако постоји објективан доказ (на пример, велике финансијске тешкоће дужника, неуобичајено кршење уговора од стране дужника, потенцијално банкротство дужника и сл.) умањења вредности као резултат догађаја који се одиграо после првобитног признавања средстава и тај настанак губитка има утицај на процењене будуће токове готовине од финансијског средства или групе финансијских средстава који се могу поуздано проценити.

У случају непостојања објективних доказа, на основу релевантних одредби МРС 39, особе које врше процену користе своје искуство и расуђивање за процену наплативости потраживања.

Ако се процени да је дошло до умањења вредности краткорочних потраживања врши се њихов:

- индиректан отпис или
- директан отпис.

*Индиректан отпис потраживања* од купаца, на терет расхода, се врши преко рачуна исправке вредности. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис потраживања и обавеза, доноси директор Предузећа.

*Директан отпис потраживања* од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (на пример, Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Предузећа). Одлуку о директном отпису потраживања од купаца, на предлог Комисије за попис потраживања и обавеза, доноси директор Предузећа.

Индиректан и директан отпис потраживања се врши само на основу релевантних околности и стања која су постојала на датум биланса стања. Губици очекивани као резултат будућих догађаја, то јест догађаја након датума биланса стања, без обзира колико вероватни, се не признају, већ се они обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне финансијске пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

*Краткорочни кредити* се исказују у нето износу, а планирани укупни приливи, укључујући и камату се обелодањују кроз Напомене уз финансијске извештаје. У оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује се и део датих дугорочних кредита Предузећа чија се наплата очекује у року од годину дана од дана биланса стања.

Као и за друга средства која се исказују као краткорочна, у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказују се и *хартије од вредности* Предузећа чија се реализација (наплата) очекује у периоду од годину дана од дана биланса стања. Тако се, на пример, као краткорочни финансијски пласмани исказују хартије од вредности које су класификоване као хартије од вредности који се држи до доспећа - део који доспева до једне године.

### 3.5. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Предузећа да би се задовољио захтев друге стране. Приликом вредновања обавеза, а сходно релевантним одредбама Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, обавеза се признаје у билансу стања: када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и када износ за измирење може поуздано да се одмери. Поред наведеног, при вредновању се уважава *начело опрезности*, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, опрезност не треба да резултира стварањем скривених резерви или прекомерних залиха, или намерно прецењивање обавеза или трошкова, обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима; дугорочни кредити, обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе); краткорочне финансијске обавезе (обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима, краткорочни кредити, део дугорочних кредита и обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

*Краткорочним обавезама* се сматрају обавезе чије измирење доспева у року до годину дана од састављања финансијских извештаја, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се *дугорочним обавезама* сматрају обавезе чије измирење доспева у дужем року.

Ако је вредност обавеза исказана у иностраној валути, врши се прерачунавање у функционалну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у иностраној валути се на дан биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

Смањење обавеза по основу судских одлука, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

### 3.6. Дугорочна резервисања

Резервисање, сходно МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, представља обавезу неизвесног времена доспећа или износа. Предузеће признаје резервисање: када Предузеће има садашњу обавезу (законску или изведену)

као последицу прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза и када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Ако један од ових услова није испуњен, Предузеће не признаје резервисање.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања: за трошкове у гарантном року, за трошкове обнављања природних богатстава, за задржане кауције и депозите, за трошкове реструктурирања, за накнаде и друге бенефиције запослених и остала дугорочна резервисања (на пример, за очекиване губитке који ће настати по започетим судским споровима).

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Приликом одмеравања резервисања, износ признат као резервисање је најбоља процена издатака Предузећа захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање, врши се у корист прихода. Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе. При израчунавању садашње вредности користе се дисконтне стопе, то јест стопе пре опорезивања које одражавају текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу.

Процену вредности резервисања врше компетентне особе из или ван Предузећа.

### **3.7. Приходи и расходи**

Приходи су приливи економских користи током датог периода, који резултирају повећањем капитала, сем увећања која се односе на уносе власника капитала. Приходи обухватају пословне приходе, финансијске приходе и остале приходе (укључујући и приходе од усклађивана вредности имовине).

У оквиру *пословних прихода* најзначајнији су приходи од продаје роба, производа и услуга, а као остали приходи могу да се јаве: приходи од активирања учинака и робе, повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга, приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.; и други пословни приходи.

Приликом признавања прихода примењује се принцип фактурисане реализације. Приходи се признају у нето износу јер садрже само прилив економских користи Предузећа. Износи прикупљени за рачун трећих лица, као што је, на пример, порез на додату вредност, нису економске користи Предузећа и не третирају се приходом. Како најзначајније приходе Предузећа представљају приходи од пружања услуга, у случају делимичне завршености услуга на датум биланса стања, а сходно релевантним



одредбама МРС 18 - Приходи, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на датум биланса. Резултат трансакције се може поуздано проценити: када се износ прихода може поуздано одмерити, када је вероватан прилив економских користи везаних за ту трансакцију у Предузеће, када се степен довршености те трансакције на датум биланса стања може поуздано одмерити и када трошкови настали због те трансакције и трошкови завршавања трансакције могу поуздано да се одмере. Признавање прихода према степену довршености неке трансакције подразумева примену метода процентуалне довршености, по којем се приход признаје у обрачунским периодима када је пружена услуга.

У оквиру прихода исказују се *добици* који могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици представљају повећања економских користи Предузећа и као такви, по природи, нису различити од других прихода. Добици укључују, на пример, добитке од продаје некретнина, постројења и опреме; по већој вредности од књиговодствене у моменту продаје.

Расходи представљају одливе економских користи током датог периода који резултира смањењем капитала предузећа, осим смањења који се односи на расподелу добити власницима или смањења које је последица повлачења из пословања дела капитала од стране власника. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза.

Расходи обухватају пословне расходе, финансијске расходе и остале расходе (укључујући и расходе по основу обезвређења имовине).

У оквиру пословних расхода исказује се: набавна вредност продате робе, трошкови материјала, трошкови зарада, трошкови производних услуга, нематеријални трошкови, трошкови амортизације и резервисања и др.

У оквиру расхода исказују се и губици који могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви, по својој природи, нису различити од других расхода. Губици укључују, на пример, губитке који су последица катастрофа, као што су пожар или поплава, али и оне који су произашли из продаје средстава испод књиговодствене вредности тих средстава у моменту продаје.

### **3.8. Камата и други трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови које Предузеће има у вези са позајмљивањем средстава.

На основу релевантних одредби МРС 23 - Трошкови позајмљивања, камата и други трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду у којем су настали, осим у случају када су директно приписиви стицању, изградњи или производњи одређеног средства које се квалификује, када се камата и други трошкови позајмљивања капитализују као део набавне вредности (цене коштања) тог средства.

Под средством које се квалификује се подразумева средство којем је потребан значајан временски период да би било спремно за своју намеравану употребу или продају.

### **3.9. Ефекти курсева страних валута**

Трансакције у иностраној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције. Сходно одредбама МРС 21 - Ефекти промене девизних курсева, на сваки датум биланса стања се монетарне ставке у иностраној валути (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају применом важећег курса, то јест званичног средњег курса на датум биланса стања.

Курсне разлике настале по основу трансакција у иностраној валути се признају као приход или расход периода у којем су настали.

### **3.10. Функционална валута за презентацију**

Функционална валута и валута за презентацију (валута у којој се врши презентација финансијских извештаја) Предузећа, у складу са МРС 21, је динар.

### **3.11. Грешке из претходног периода и материјалност грешке**

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања, или погрешне употребе поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Код материјално значајних грешака се корекција врши ретроспективним преправљањем у првом сету финансијских извештаја одобреним за објављивање након откривања тих грешака, тако што ће се преправити упоредни износи за презентовани ранији период у којем су се грешке догодиле; или, ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправљањем почетног стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Ако је неизводљиво утврдити ефекат грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, сходно релевантним одредбама МРС 8, Предузеће преправља почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији период за који је ретроспективно преправљање података изводљиво (што може бити текући период).

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су грешке идентификоване.

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање, или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијског извештаја. У Предузећу се материјалност одређује сходно висини грешке у односу на укупан приход. Материјално значајна грешка сматра се грешка која је у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1,5% оствареног укупног прихода Предузећа у претходној години.

### **3.12. Догађаји након датума биланса стања**

Догађаји након датума биланса стања су повољни или неповољни догађаји који настају између датума биланса стања и датума када су финансијски извештаји одборени за објављивање.

У складу са МРС 10 - Догађаји после биланса стања, за ефекте догађаја који пружају доказ о околностима које су постојале на датум биланса стања, Предузеће когирује износе који су већ признати у његовим финансијским извештајима, како би се одразили корективни догађаји после биланса стања.

За ефекте догађаја који указују на околности које су настале после датума биланса стања, не коригују се износе признати на датум биланса стања, већ се у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процена њихових финансијских ефеката.

### **3.13. Промене рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике утврђене овим Правилником примењују се доследно из периода у период. Рачуноводствена политика се мења услед измене или доношења нових МРС/МСФИ. Изузетно од наведеног, промена рачуноводствене политике може да се изврши и ако се процени да би нова рачуноводствена политика довела до примереније презентације догађаја и билансних позиција у финансијским извештајима Предузећа. О промени рачуноводствене политике одлучује руководство Предузећа.

Нова рачуноводствена политика примењује се ретроспективно, када то захтевају МРС/МСФИ, као да је одувек била у примени, осим када се износ корекције не може прецизно утврдити, у ком случају се нова рачуноводствена политика примењује на проспективној основи.

Ефекат који настане по основу ретроспективне примене нове рачуноводствене политике, у складу са МРС 8, признаје се као корекција ставки капитала и других последично променљивих билансних позиција.

## **4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА**

Управни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Предузећа за 2013. годину, Одлуком IV/9 број 47916/2012 од 26.12.2012. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Београда, решењем број: 023-99/13-С од 22.03.2013. године. Ребаланс програма пословања Предузећа за 2013. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа дана 19.07.2013. године на коју је сагласност дао Привремени орган Града Београда решењем број 023-36/13-С-20 од 22.11.2013. године.

Програм пословања за 2013. годину садржи следеће сегменте: Профил Предузећа, Основе за израду Програма, Маркетинг стратегију, План производње, План кадрова и Финансијски план.

Сегмент финансијског пословања се односи на: учешће појединих купаца у фактурисаној реализацији, плански биланс успеха, план инвестиција, техничка структура инвестиција и извори финансирања.

## 5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

### 5.1. Интерна контрола

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело руководство Предузећа, од којих су најзначајнији:

- Правилник о организацији и систематизацији радних места у ЈКП "Београд-пут" IV/9 број 4300/1, донет од стране генералног директора дана 24.08.2004. године, којим је утврђена Организациона структура Предузећа;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усвојен од стране Управног одбора Предузећа дана 11.10.2010. године и Правилник о допуни правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојен од стране Надзорног одбора дана 16.12.2013. године;
- Правилник о материјално финансијском пословању усвојен од стране Управног одбора дана 28.10.2011. године;
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде, трошковима репрезентације, донација и спонзорстава усвојен од стране Управног одбора дана 07.04.2009 године;
- Правилник о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима у ЈКП "Београд-пут" Београд донет од стране генералног директора Предузећа дана 24.05.2012. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима у ЈКП "Београд-пут" Београд донет од стране генералног директора Предузећа дана 24.10.2013. године;
- Упутства о евидентирању, кретању и контроли улазних фактура донетом од стране генералног директора дана 17.05.2013. године;
- Упутства о поступању код судских потраживања донетом од стране генералног директора дана 17.05.2013. године.

Као што је наведено под тачком 3.1. Предузеће је организовано као економска и пословна целина у оквиру 8 организационих јединица - сектора, и то:

- сектор за грађевинску делатност,
- сектор за производњу асфалтних и бетонских производа,
- сектор за механизацију,
- сектор за транспорт,
- сектор за саобраћајну делатност,
- сектор за студије и пројектовање,
- сектор заједничких послова и
- сектор за комерцијалне послове.

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Предузећа и лични и професионални интегритет, стручност и етичке вредности руководства и запослених, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни

ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и други финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства Предузећа да идентификује, континуирано процењује и управља са ризицима пословања, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Предузећа није донело стратегију управљања ризиком прописану чланом 6. став. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

У поступку ревизије уочене су слабости система интерних контрола које се огледају у следећем:

- нису дефинисани пословни процеси, нити су усвојене писане политике и процедуре које описују пословне процесе са дефинисаним системом интерних контрола, како на нивоу Предузећа, тако и на нивоу свих сектора;
- непоштовању одредаба Правилника о материјално-финансијском пословању;
- недоследном поштовању Упутства о евидентирању, кретању и контроли улазних фактура - све улазне фактуре нису оверене од стране набавно продајне службе;
- у материјалном књиговодству под истом шифром воде се различити резервни делови по типу;
- делимично се не поштују рокови за достављање на књижење документације који су прописани Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013);
- рачуноводствено нису одвојено исказани приходи и расходи који су везани за обављање поверене комуналне делатности од прихода и расхода остварених приликом обављања осталих делатности што није у складу са чланом 22. Закона о комуналним делатностима („Сл. гласник РС“, бр. 88/2011);
- требовања материјала и путарске соли за потребе сектора грађевинске делатности нису књиговодствено повезана са конкретним радним налогом односно градилиштем за које се материјал требају односно онемогућена је контрола трошења ресурса предузећа по уговореним пословима односно отвореним радним налозима;
- за део извршених радова сектора грађевинске делатности нису отворени радни налози;
- нису формиран ради налози за производњу асфалта и бетона нити је устројена књиговодствена евиденција о произведеној количини асфалта, бетона и емулзије;
- материјално књиговодство није саставни део финансијског књиговодства како је прописано члановима 114. и 124. Правилника о материјално финансијском пословању;
- слабости интерних контрола у делу контроле извршења уговора о набавци (испоручена је већа количина од уговорене, испорука је извршена у месту испоруке које није уговорено...);
- на позицији нематеријалних улагања евидентирани су лиценце које не испуњавају услове за признавање као нематеријално улагање у складу са параграфом 66. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја;
- није вршено преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Предузеће није, у складу са параграфима 9. и 18. МРС 36 – Умањење вредности имовине, извршило процену постојања било каквих показатеља који упућују на потенцијално умањење вредности грађевинских објеката, постројења и опреме са

стањем на дан 31.12.2013. године, ради процене и свођења њихове књиговодствене вредности на надокнадиву вредност;

-Предузеће нема донети интерни акт којим се ближе регулише поступак расходања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада;

- У Предузећу се користи 8 теретних возила која су расходована у ранијим годинама и која нису обухваћена у евиденцији основних средстава нити у евиденцији о расходованим средствима која је саставни део аналитичке евиденције основних средстава;

-Предузеће није уписало хипотеке у надлежни регистар непокретности на 14 станова датих у дугорочни откуп, ради обезбеђења потраживања у складу са чланом 6. Уговора о откупу станова и чланом 25. Закона о становању;

- на складишту Вилине Воде није пописан основни материјал, бетонски ивичњаци разних димензија, књиговодствене вредности од 138.678 хиљада динара, што је супротно члану 16. став 2. Закона о рачуноводству;

- Предузеће није извршило свођење залиха, код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, на нето оствариву вредност у складу са захтевима МРС 2 Залихе;

- Предузеће не води евиденцију о порушеним и скинутим материјалима и опреми у складу са чланом 11. Уговора о одржавању улица и Уговора о постављању саобраћајне сигнализације и модернизацији саобраћајне опреме;

- Предузеће није успоставило класу 9-обрачун трошкова и учинака, како је прописано чланом 65. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна душтва, здаруге, друга правна лица и предузетнике нити је усвојило нормативе за производњу асфалта, бетона, емулзије, сепарисаног шљунака и разних врста саобраћајне сигнализације;

- у материјалном књиговодству за један исти артикал користи се више шифара;

- требована количина материјала који се користи за производњу асфалта и бетона не утврђује се мерењем, већ прерачунавањем из остварене производње на бази рецептура;

- требована количина равног шљунка који се користи за производњу сепарисаног шљунка не утврђује се мерењем, већ прерачуном на бази рецептуре;

- произведена количина сепарисаног шљунка не утврђује се мерењем, већ прерачунавањем на бази часова рада постројења за сепарацију и капацитета сепарисања шљунка по часу рада;

- сектор грађевинске оперативе нема сачуване своје примерке (два примерка) требовања за требоване материјале;

- Утрошак путарске соли се признаје у моменту преноса соли из централног магацина у базе зимске службе, уместо у моменту стварне потрошње;

- Требовања за путарску со нису потписана од стране лица која су примила материјал;

- није донет интерни акт о нормативима потрошње путарске соли са прописаним начином праћења потрошње;

- у периоду од јануара до новембра 2013. године од стране Предузећа није вршено поређење произведене и фактурисане количине бетона и асфалта, односно није контролисано да ли је целокупна произведена количина фактурисана купцима;

- набавно продајна служба и служба финансија не прате реализацију уговора закључених са купцима на нивоу целог Предузећа што није у складу са чланом 67. Правилника о материјално финансијском пословању;

- руководство Предузећа је утврдило да је у периоду од 24-27 септембра 2013. године, фалсификовано шест требовања, због чега је поднело кривичну пријаву за кривично дело фалсификовање службене исправе;
- због неадекватно успостављеног система финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа утврђен је мањак у износу од 187.388 хиљада динара;
- није успостављена материјална евиденција резервних делова и агрегата који се добијају расхоровањем транспортних средстава или грађевинских машина а који се могу употребити у пословном процесу;
- није донет интерни акт о набавци, евиденцији и руковању алатом и ситним инвентаром;
- није донет интерни акт о набавци, евиденцији, праћењу потрошње, замени и поступању са отпадом након замене ауто гума, гума за грађевинске машине, гума за транспортна средства;
- није донет Правилник о потрошњи горива, мазива и уља са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње;
- за прекорврмени рад у Предузећу не издају се Налози за рад ни Решења о прекорврременом раду која би била основа за обрачун;
- подаци о годинама радног стажа који су коришћени за потребе обрачуна додатка на зараду по основу минулог рада нису одговарали кадровској евиденцији и стварном радном стажу запослених за првих осам месеци 2013. године;
- увећање зараде по основу минулог рада обрачунава се на основу података о радном стажу исказаним у месецима, односно и за време пре него што запослени наврши пуну годину радног стажа, када стиче право на обрачун минулог рада;
- приликом исплате солидарне помоћи не поштује се Правилник о ближним условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима;
- Одлука којом се утврђује лимитирани износ претплате на мобилне телефоне, донета од стране Директора, делимично се поштује.

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 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.

Руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком, како је предвиђено чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

Предузеће је доставило Министарству финансија годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину, дана 07.04. 2014. године.

Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),
- Дефинише пословне процесе, сачини мапу пословних порцеса и усвоји писане политике и процедуре које описују пословне процесе и да се успостави систем интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

## 5.2. Интерна ревизија

Правилником о изменама и допунама Правилника о Организацији и систематизацији радних места у ЈКП "Београд-пут" који је усвојен од стране директора Предузећа дана 27.02.2008. године, у оквиру Сектора заједничких послова систематизовано је радно место интерног ревизора. На предвиђеном радном месту запослен је један извршилац.

Након завршених основних обука за интерног ревизора при Министарству финансија Републике Србије, током 2013. године, започета је прва практична ревизија чији су предмет зараде и остала лична примања.

Предузеће нема организовану службу интерне ревизије, како је предвиђено одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013). Интерна ревизија Предузећа је у фази успостављања.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да организује службу интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

Дана 26.03.2014. године достављен је Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије, годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2013. годину.



## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа, послови јавних набавки систематизовани су у оквиру Службе јавних набавки, у оквиру Сектора комерцијалних послова. У Служби за јавне набавке запослено је пет сертификованих службеника за јавне набавке.

Годишњи план набавки за 2013. годину, донет је од стране Управног одбора Предузећа дана 26.12.2012. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је дана 19.07.2013. године, Ребаланс плана набавки за 2013. годину.

Извештај о извршењу плана набавки за 2013. годину, Предузеће је доставило Управи за јавне набавке дана 31.03.2014. године.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке донет је од стране Надзорног одбора Предузећа дана 13.03.2014. године.

### 6.1 Набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед отворених поступака јавних набавки које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	29/2013	Кречњачки дробљени сепарисани камени агрегат за израду асфалтних маса	Ива аграр доо, Лајковац	28.06.2013.	92.350
2.	39/2013	Лична заштитна средства	Албо доо, Београд	04.07.2013.	12.702
3.	20/2013	Услуга осигурања	Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд	31.05.2013.	14.951
4.	38/2013	Услуга обезбеђења објеката, база и градилишта	G4S Secure Solutions d.o.o., Београд	21.06.2013	48.300
5.	86/2012	Кредитно задужење - партија 1	АИК Банка а.д., Београд	27.12.2012.	600.000
		Кредитно задужење - партија 2		14.03.2013.	200.000
		Кредитно задужење - партија 3		15.01.2013	200.000
6.	37/2012	Ретрорефлектујући материјали за израду трајне саобраћајне сигнализације и за вертикално обележавање комуналних возила и грађевинских машина	АМ TRADE д.о.о., Београд	04.01.2013	39.133
7.	8/2013	Боја за путеве	Тикурила	28.5.2013	37.287

*Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Београд-пут“, Београд за 2013. годину*

			Зорка д.о.о., Шабац		
8.	22/2013	Пнеуматици за теретна возила и приколице	КЕМОИМРЕХ а.д., Београд	6.6.2013.	19.067
9.	96/2012	Полимер грануле тип СБС	Трифекс д.о.о. Београд	15.03.2013	11.107
10.	25/2013	Шахови капе и решетке за водовод и канализацију	Мима-комерц, д.о.о, Београд	06.06.2013	22.542
11.	33/2013	Резервни делови за грађевинске машине марке caterpillar	Vladex д.о.о., Велика Дренова	20.06.2013.	10.428
12.	28/2013	Кречњачки дробљени сепарисани камени агрегат за израду доњих носећих (тампонских) слојева од невезаног каменог материјала	Колибара-Грађевинар д.о.о., Лазаревац	14.01.2014.	90.550
13.	77/2013	Путарска индустријска со	Група понуђача: Интеркомерц ад, Београд, Со продукт доо, Стара Пазова, Кристал со доо, Београд	12.11.2013	174.433
14.	49/2013	Поцинковани стубови	"ГАТ" ДОО Београд	04.10.2013.	8.550
15.	92/2013	Тонери, кертрици, рибони и филмови за факс	I&D СОМ ДОО Београд	06.01.2014.	6.000
16.	58/2013	Евро дизел	НИС а.д., Нови Сад	04.09.2013.	323.624
17.	89/2013	Резервни делови кочионих система произвођача KNORR-BREMSE	Металрад д.о.о., Инђија	04.02.2014.	3.000
18.	90/2013	Систем за евиденцију радног времена	SDD Information Technology group д.о.о., Београд	21.02.2014.	3.998
19.	59/2013	Уље за ложење средње S	Нафтна индустрија Србије а.д., Нови Сад	18.9.2013.	28.355
20.	72/2013	Полимер грануле тип SBS	Трифекс д.о.о., Београд	19.9.2013.	21.465
21.	84/2013	Кречњачки камени агрегат за зимску службу	Компанија Војпут а.д., Суботица	9.12.2013.	8.400
22.	60/2013	Гасно уље екстра лако Евро ел	Нафтна индустрија Србије А.Д. Нови Сад, Народног фронта 12, Нови Сад	18.09.2013.	58.420
23.	70/2013	Гранулат силикатног материјала (природни	Хидро-База д.о.о., Патриса	09.10.2013.	30.900

		шљунак и песак)	Лумумбе 6, Београд		
24.	86/2013	Битумен за коловозе тип БИТ 50/70	Нафта а.д., Београд	13.03.2014.	337.932
<b>Укупно:</b>					<b>2.403.494</b>

### Утврђене неправилности :

1) У поступку јавне набавке број 28/2013 кречњачки дробљени сепарисани камени агрегат за израду доњих носећих (тампонских) слојева од невезаног каменог материјала, који је покренут Одлуком о покретању поступка од 23.03.2013. године, поднета су два захтева за заштиту права у фази након доношења Одлуке о избору најповољније понуде, од стране Ива аграр доо, Лајковац дана 25.07.2013. године и од стране Кијево доо, Београд дана 26.07.2013. године. Оба подносиоца захтева оспорила су исправност понуде изабраног понуђача Колубара Грађевинар доо, Лазаревац. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки по основу оба наведена захтева је донела решења којима је делимично поништила поступак јавне набавке број 28/2013, у делу стручне оцене понуда и наложила Предузећу да понови фазу стручне оцене понуда. Након поновљене стручне оцене понуда, понуђач Кијево доо, Београд поднео је дана 01.11.2013. године, захтев за заштиту права, којим је оспорио правилност и законитост Одлуке о избору најповољније понуде од 24.10.2013. године, којом је као најповољнија понуда изабрана понуда Колубара Грађевинар доо, Лазаревац. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је дана 25.12.2013. године, донела решење којим се поднети захтев за заштиту права подносиоца захтева Кијево доо, Београд одбија као неоснован.

Уговор са изабраним понуђачем Колибара-Грађевинар д.о.о., Лазаревац закључен је дана 14.01.2014. године. Изабрани понуђач није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 10% од укупне купопродајне вредности, тако да закључени уговор није активиран.

Са Друштвом Колубара Грађевинар доо, Лазаревац дана 27.11.2013. године, закључен је уговор о зајму кречњачког дробљеног сепарисаног каменог агрегата за израду доњих носећих слојева од невезаног каменог материјала у вредности од 5.607 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о зајму је анексиран два пута, првим анексом од 30.12.2013. године, када је вредност зајма повећана на 6.541 хиљада динара без ПДВ-а и другим анексом од 15.04.2014. године, када је износ зајма повећан на 50.000 тона каменог агрегата у вредности од 18.690 хиљада динара без пореза на додату вредност. Закључењем уговора о зајму и Анекса број 1 и 2 у укупној вредности од 18.690 хиљада динара без пореза на додату вредност, без претходно спроведеног поступка јавне набавке Предузеће је поступило супротно члану 7., и 122. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.5.).

2) Претходни распис за јавну набавку 86/2012 - услуга кредитног задужења је објављен у истом Службеном гласнику у којем је објављен и јавни позив (Службени гласник РС број 109 од 16.11.2012) и на тај начин није испоштован рок за објаву претходног расписа из члана 71. Закона о јавним набавкама

Напомињемо, без изражавања резерве по наведеном питању, да је конкурсном документацијом за јавне набавке број 29/2013 и 28/2013 захтевано да све понуђене фракције кречњачког дробљеног сепарисаног каменог агрегата, за једно место испоруке, морају бити произведене у једном каменолому од исте врсте стенске масе, а

понуда у којој су понуђене фракције кречњачког дробљеног сепарисаног каменог агрегата, за једно место испоруке, произведене у два или више каменолома (од две или више врста стенске масе) биће одбијена. За јавну набавку број 84/2013 је предвиђено да понуђени кречњачки камени агрегат (фракција 2-6 мм) за обе базе наручиоца (Београд и Лазаревац) мора бити произведен од стране истог произвођача, у истом каменолому (у супротном понуда ће бити одбијена).

## 6.2. Набавке спроведене у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива

У наредној табели следи преглед преговарачких поступака са објављивањем позива за подношење понуда по члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) и члану 35. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) који су обухваћени у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	67/2012	Резервни делови за возила марке КИА	Обустановљен поступак	-	-
2.	95/2012		Nippon pieces services - S doo, Beograd	01.02.2013	5.417
3.	91/2012	Еруптивни дробљени сепарисани камени агрегат за израду асфалтних маса	Обустановљен поступак	-	-
4.	16/2013		Заједничка понуда групе понуђача Интеркомерц ад Београд, Алпине камен доо, Баточина и Зорка Алас камен доо, Нови Сад	03.04.2013	299.872
5.	106/2012	Систем за аутоматизовану контролу истакања и утакања горива на Бази Карабурма и Бази Вилине воде и опремање истом контролом две покретне цистерне	Обустановљен поступак	-	-
6.	30/2013		Петролсофт инг д.о.о., Београд	20.05.2013	10.310
7.	93/2012	Филер – камено брашно	Обустановљен поступак	-	-
8.	13/2013		Alpine kamen д.о.о., Баточина	10.4.2013	12.016
9.	59/2012	Резервни делови за камионе марке ФАП - група делова шасија	Обустановљен поступак	-	-
10.	94/2012		Dragon fly d.o.o., Београд	11.01.2013	8.705
11.	54/2012	Опрема за лагеровање и	Обустановљен	-	-

		снабдевање модификованим битуменом	поступак		
12.	7/2013		Wirtgen Србија, d.o.o., Београд	12.04.2013	17.672
13	81/2013	Погонски агрегати	Обустановљен поступак	-	-
14.	106/2013		Ломбардини БГД, С.З.Т.Р. Игњат Живковић П.Р., Београд	24.01.2014	4.219
15.	44/2013	Акумулатори	Обустановљен поступак	-	-
16.	79/2013		Мултипартнер систем д.о.о., Београд	11.10.2013.	3.029
17.	76/2013	Уље за сервисирање моторних возила и грађевинске механизације	Обустановљен поступак	-	-
18.	101/2013		Technolub д.о.о., Београд	3.1.2014.	4.522
<b>Укупно:</b>					<b>365.762</b>

#### Утврђене неправилности:

1) Ревизијом реализације уговора о набавци еруптивног дробљеног сепарисаног каменог агрегата (отворени поступак 91/2012 и преговарачки 16/2013), закљученог са групом понуђача Интеркомерц ад Београд, Алпине камен доо, Баточина и Зорка Алас камен доо, Нови Сад, утврђено је да Предузеће није испоштовало наведени захтев из конкурсне документације јер је 14.703,8 тона еруптивног дробљеног каменог агрегата у вредности од 30.086 хиљада динара, набављеног од Алпине камен доо, Баточина из каменолома Крш Љубовија испоручено у асфалтну базу Раковица у коју је по уговору вршена испорука каменог агрегата произвођача Мегалит Шумник из каменолома Велика Бисина преко Привредног Друштва Интеркомерц ад Београд и на тај начин је поступљено супротно прописаном захтеву из конкурсне документације да све понуђене фракције еруптивног дробљеног сепарисаног каменог агрегата, за једно место испоруке, морају бити произведене у једном каменолому од исте врсте стенске масе, односно наведеним поступањем повређен је члан 11. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), који прописује обавезу Наручиоцу да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима.

Напомињемо, без изражавања резерве по наведеном питању, да је конкурсном документацијом за јавне набавке број 91/2012 и 16/2013 захтевано да све понуђене фракције еруптивног дробљеног сепарисаног каменог агрегата, за једно место испоруке, морају бити произведене у једном каменолому од исте врсте стенске масе. Понуда у којој су понуђене фракције еруптивног дробљеног сепарисаног каменог агрегата, за једно место испоруке, произведене у два или више каменолома (од две или више врста стенске масе) биће одбијена.

### 6.3. Набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања јавног позива

У наредној табели следи преглед преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда по члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 116/2008) и члану 36. став 1. тачка 2. и 3. („Службени гласник РС“, број 124/2012) који су обухваћени у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	78/2012	Резервни делови за посипаче и снежне плугове Schmidt и посипаче марке Fiedler	Мултипартнер систем д.о.о., Београд	14.01.2013	7.932
2.	90/2012	Резервни делови за компресоре марке ATLAS COPCO	Atlas Copco д.о.о., Београд	29.01.2013.	3.624
3.	85/2013	Закуп земљишта на катастарској парцели 1375/1, делу катастарске парцеле 1377 и делу катастарске парцеле 1378/1 КО Кнежевац за потребе асфалтне базе ЈКП "Београд-пут" у Раковици	Грантех груп д.о.о., Београд	22.10.2013	18.024
4.	57/2013	Репрограм постојећих кредитних обавеза	АИК банка ад, Ниш	18.07.2013	1.000.000
<b>Укупно:</b>					<b>1.029.580</b>

У поступку јавне набавке 85/2013, Уговор о Закупу земљишта на катастарској парцели 1375/1, делу катастарске парцеле 1377 и делу катастарске парцеле 1378/1 КО Кнежевац за потребе асфалтне базе ЈКП "Београд-пут" у Раковици, закључен је са Привредним друштвом Грантех груп д.о.о., Београд у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 2) у коме је због техничких разлога, набавку могао извршити само наведени понуђач.

Предузеће је поднело Управи за јавне набавке Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка по члану 36. став 1. тачка 2) Закона, дана 26.08.2013. године. Управа за јавне набавке је дописом број 011-00-1162/13 од 09.09.2013. године, обавестила Предузеће да су испуњени услови за примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

#### Утврђене неправилности:

1) Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 19.06.2013. године, је донео Одлуку о хитном репрограму постојећих кредитних обавеза ЈКП "Београд-пут" Београд према АИК Банка ад Ниш, а које проистичу из закључених уговора по претходно спроведеном отвореном поступку јавне набавке по партијама, на основу члана 21. Закона о јавним набавкама и наложио достављање захтева Управи за јавне

набавке за издавање мишљења о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда сагласно члану 36. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је упутило захтев за мишљење Управи за јавне набавке дана 24.06.2013. године, о основаности примене преговарачког поступка по члану 36. став 1 тачка 3. Закона о јавни набавкама. У образложењу захтева наведене су околности на основу којих, према образложењу Предузећа, произилази основаност примене преговарачког поступка, а то је недостатак финансијских средстава и ситуација критичне неликвидности, при чему посебан утицај на пословање и неликвидност Јавног комуналног Предузећа "Београд-пут", Београд има велики проблем наплате потраживања од Инвеститиора - Града Београда, као и раније приспеле обавезе које су настале применом Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и донетог сета пореских закона.

У захтеву је даље наведено да је Репрограм нужно извршити у циљу предузимања хитних мера како не би дошло до угрожености пословања Јавног комуналног Предузећа "Београд-пут", Београд, а које је основано од стране Града Београда за обављање комуналне делатности одржавања улица и путева на територији градских општина одређених актима града, извођењем радова којима се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, путева, тргова и платоа са претежном делатности 42.11-Изградња путева и аутопутева, за коју има и искључиво право.

Обавештење о покретању преговарачког поступка 57/2013 и конкурсна документација објављени су на Порталу управе за јавне набавке и на интернет страници Предузећа дана 09.07.2013. године.

На основу спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда са АИК банком ад Ниш, Одлуком о додели уговора од 18.07.2013. године, набавка је додељена АИК банци ад, Ниш са којом је закључен уговор о репрограму истог дана у износу од 1.000.000 хиљада динара са роком одплате од 30 месеци, од дана закључења уговора.

Одлука о додели уговора у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за репрограм постојећих кредитних обавеза објављена је на Порталу управе за јавне набавке и на интернет страници Предузећа, дана 18.07.2013. године, а обавештење о закљученом уговору објављено је дана 23.07.2013. године.

Управа за јавне набавке је дописом број 404-02-1136/13 од 29.07.2013. године затражила додатна појашњења у вези спровођења преговарачког поступка.

Предузеће је одговорило Управи за јавне набавке дописом од дана 01.08.2013. године, у коме је поново образложило разлоге за примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда сагласно члану 36. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

Наведени разлози Предузећа не могу представљати основ за примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, јер недостатак финансијских средстава и ситуација критичне неликвидности, је углавном последица проблема у наплати потраживања од Инвеститиора - Града Београда, и не може представљати ванредне околности и непредвиђене догађаје у смислу Закона о јавним набавкама, због чега је Предузеће применом преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама за закључивање уговора о репрограму кредитних обавеза са АИК банком ад Ниш од дана 18.07.2013. године, у

износу од 1.000.000 хиљада динара, поступило супротно члану 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

По истеку рока прописаног чланом 36. став 4. Закона о јавним набавкама, дописом број 404-02-1136/13 од 28.11.2013. године Управа за јавне набавке је обавестила Предузеће да разлози наведени у захтеву Предузећа не представљају основ за спровођење преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, предвиђеног чланом 36. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

Привременом органу града Београда дана 09.12.2013. године, упућена је Информација о спроведеној јавној набавци услуге репрограма постојећих кредитних обавеза код АИК банке ад, Ниш.

#### 6.4. Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	М/15/2013	Сервис горионика и чишћење димњака и котлова са баждарењем припадајућих вентила	Димничар ад, Београд са подизвођачима: Термоенергетик плус доо, Београд, Мол доо, Београд и Brem Group доо, Beograd	17.12.2013	1.100
2.	М/18/2013	Ваучери за новогодишње пакетиће	Tref line доо, Beograd	17.12.2013	1.174
3.	М/20/2013	Извођење громобранских инсталација и громобранска мерења на објектима Предузећа	Тесла системи доо, Београд	24.02.2014	2.890
4.	М/16/2013	Напитци	Агос Арте, Београд	16.12.2013	2.900
5.	М/14/2013	Набавка и уградња нових тахографа	Stevčević CO, Beograd	05.09.2013	1.156
6.	М/7/2013	Израда пројеката спољне мреже електроинсталација, напајања семафорских уређаја и јавног осветљења саобраћајница	D.C. Energосоор, Beograd	23.05.2013	1.000
7.	М/73/2012	Рециркулациони уређај за грејање	Toptherm д.о.о., Бечеј	17.01.2013	1.979
8.	М/80/2012	Материјал за покривање пасарела	Baustoff+metall ritam д.о.о., Београд	22.01.2013	1.247
9.	М/85/2012	Штампани материјал	Бирографија МБ д.о.о., Суботица	06.03.2013	1.423
10.	М/86/2012	Декоративни барикадни	АМИГА д.о.о.,	07.03.2013	1.593



		стубови	Краљево		
11.	M/6/2013	Протектирање пнеуматика погонских осовина	Pneutech d.o.o., Врбас	08.05.2013	1.881
12.	M/5/2013	Потапајући стубићи и резервни делови за потапајуће стубиће	Vekom Co d.o.o., Београд	22.04.2013	2.200
13.	M/2/2013	Периодични прегледи, сервисирање, функционалне пробе, мерења, испитивања, ревизије, детаљни прегледи, одржавање уређаја и опреме из области заштите од пожара	Antiplam d.o.o., Београд	18.03.2013	2.583
14.	M/1/2013	Microsoft OVS уговор за изнајмљивање лиценци	Extreme d.o.o., Београд	08.02.2013	3.298
<b>Укупно:</b>					<b>26.424</b>

#### Утврђене неправилности:

1) Понуда изабраног Понуђача Димничар ад, Београд са подизвођачима: Термоенергетик плус доо, Београд, Мол доо, Београд и Vrem Group доо, Београд у поступку јавне набавке мале вредности M/15/2013 не садржи проценат укупне вредности набавке који ће бити поверен подизвођачима, због чега Предузеће прихватањем наведене понуде и закључењем уговора у износу од 1.100 хиљада динара без ПДВ-а, није поступило у складу са чланом 80. став 1. Закона о јавним набавкама.

#### 6.5. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

У поступку ревизије утврђено је да су извршене набавке или су закључени уговори у укупној вредности од 71.263 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7., и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) у износу од 43.436 хиљада динара и супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) у износу од 27.827 хиљада динара и односе се на:

1. Набављене услуге осигурања од ДДОР Нови Сад, у износу од 7.963 хиљада динара у периоду од 01.01.2013. - 31.03.2013. године, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) и у периоду од 01.04. - 31.05.2013. године у износу од 2.057 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

2. Набављене услуге здравствене заштите радника по Анексу I уговора од 18.11.2009. године (Основни уговор закључен 07.06.1993. године) са Домом здравља Стари град Београд у периоду од 01.01.-31.03.2013. године у износу од 630 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним

набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) и набављене исте услуге у периоду од 01.04-31.12.2013. године у износу од 1.218 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

3. Набављену со за посипање путева од Друштва Србија пут ад, Београд у периоду од 01.01.-31.03.2013. године у износу од 18.401 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) и у периоду 01.04-31.12.2013. године у износу од 16.013 хиљада динара без ПДВ-а, такође без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

4. Набављени кречњачки дробљени сепарисани камени агрегат за израду доњих носећих слојева од неvezаног каменог материјала по Уговору о зајму каменог агрегата од 27.11.2013. године, закљученим са Друштвом Колубара Грађевинар доо, Лазаревац у количини до 15.000 тона и у вредности од 5.607 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о зајму је анексиран два пута, првим анексом од 30.12.2013. године, када је вредност зајма повећана на 6.541 хиљада динара без ПДВ-а и другим анексом од 15.04.2014. године, када је износ зајма повећан на 50.000 тона каменог агрегата у вредности од 18.690 хиљада динара без ПДВ-а. По Уговору о зајму и Анексима број 1 и 2 набављено је и плаћено каменог агрегата у укупној вредности од 15.098 хиљада динара без ПДВ-а, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

5. Набавку услуге контроле квалитета производње и уграђивања асфалта и бетона у периоду од 01.01.-31.03.2013. године у укупном износу од 833 хиљада динара без ПДВ-а и то од Института за путеве А.Д. Београд у износу од 310 хиљада динара и од Института ИМС ад, Београд 523 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) и набавку исте услуге у периоду 01.04-31.12.2013. године у укупном износу од 8.652 хиљада динара без ПДВ-а и то од Института за путеве А.Д. Београд у износу од 3.575 хиљада динара и од Института ИМС ад, Београд у износу од 5.077 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012). Набавке наведених услуга извршене су по Уговору са Институтом за путеве А.Д., Београд број 2844/1 од 23.07.2008. године, и Уговору са Институтом ИМС А.Д., Београд број 2845/1 од 23.07.2008. године, који су закључени по члану 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005). Како је од 06. јануара 2009. године почео да се примењује нови Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), Предузеће је било у обавези да почев од 2009. године, услуге контроле квалитета производње и уграђивања асфалта и бетона планира и набавља у складу са одредбама новог Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), а од 01.04.2013. године по Закону о јавним набавкама објављеном у „Службеном гласнику РС“ број 124/2012, што у конкретном случају није учињено.

б. Набавку шахт поклопаца у вредности од 398 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке при чему је спроведен отворени поступак за набавку шахтова, капа и решетки за канализацију број 25/2013 године, по коме је закључен уговор са Мима комерц доо, Нови Сад дана 06.06.2013. године, па је Предузеће било у обавези да набавку шахт поклопаца спроведе у отвореном поступку јер се ради о истоврсним и повезаним добрима, која су морала бити планирана у оквиру јединствене набавке што није учињено и набавком од Друштва Ацо доо, Београд у вредности од 398 хиљада динара по фактури број 466/13 од 06.06.2013. године, одвојено од отвореног поступка јавне набавке број 25/2013 године, поступљено је супротно одредбама члана 7. и 122. Закона о јавним набавкама, јер нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона по наведеним члановима („Службени гласник РС“, број 124/2012).

## **6.6. Јавне набавке у ранијим годинама**

### **6.6.1. ЈН 122/2010 Ротациони посипачи соли**

У отвореном поступку јавне набавке број 122/2010 закључен је Уговор о набавци ротационих посипача соли – Мокро посипање запремине  $V=5m^3$  (10 ком.) и Хидраулични раоник 3,0 м (10 ком.) укупне вредности од 536.000 ЕУР-а без ПДВ-а. Истовремено са наведеним поступком набавке посипача соли, покренут је поступак набавке 10 комада Кипер возила број 124/2010, који је обустављен Одлуком директора од 24.05.2011. године. Поступак набавке Кипер возила број 138/2011 поново је покренут дана 28.10.2011. године, и у целини је поништен решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки од 22.02.2012. године. Према изјави руководства, пошто су обустављени поступци набавки возила на која би се монтирали посипачи, набављени посипачи се нису могли употребљавати у пословним активностима Предузећа, па је у циљу решавања проблема коришћења зимске опреме (10 посипача и 10 снежних плугова) у поступку јавне набавке број 106/2013 закључен Уговор број 783/2014 дана 24.01.2014. године о куповини 10 погонских агрегата са опремом чијом уградњом као погонских јединица у постојеће посипаче, ће бити омогућена експлоатација односно коришћење посипача и снежних плугова на расположивим возилима у зимској служби у сезони 2014/2015 (Напомена 7.2.2.).

### **6.6.2. Радови на постављању и измештању електро, оптичких, телефонских и осталих каблова и опреме као и светлосне сигнализације**

Након спроведене друге фазе рестриктивног поступка број 185/2009 закључен је Уговор о набавци радова на постављању и измештању електро, оптичких, телефонских и осталих каблова и опреме као и светлосне сигнализације са Друштвом DC Energосор доо, Београд дана 10.02.2010. године, у вредности од 179.301 хиљада динара без пореза на додату вредност.

На основу члана 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на постављању и измештању електро, оптичких, телефонских и осталих каблова и опреме као и светлосне сигнализације са Друштвом DC Energосор доо, Београд, након чега је дана 07.10.2010. године, закључен Уговор у вредности од 43.673 хиљада динара без ПДВ-а. У Одлуци о покретању поступка дато је образложење да је извођење додатних радова, последица непредвидљивих околности и да су додатни радови постали неопходни за извршење уговора о јавној

набавци, при чему није наведено о којим непредвидљивим околностима је реч, због чега нисмо у могућности да потврдимо да је Предузеће имало основ за покретање ове врсте поступка и да је Уговор од 07.10.2010. године, закључен у складу са чланом 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама.

## 7. БИЛАНС СТАЊА

### 7.1. Нематеријална улагања

Промене на нематеријалним улагањима у току 2013. године приказане су у следећој табели :

-у хиљадама динара-

ОПИС	Лиценце за коришћење рачунарских програма	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
<b>Стање 01. јануара 2013. године</b>	<b>26.232</b>	<b>508</b>		<b>26.740</b>
Нове набавке			6.199	6.199
Активирање	6.199		(6.199)	-
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>32.431</b>	<b>508</b>	-	<b>32.939</b>
<b>Исправка вредности</b>				
<b>Стање 01. јануара 2013. године</b>	<b>9.335</b>	<b>508</b>		<b>9.843</b>
Амортизација	2.946			2.946
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>12.281</b>	<b>508</b>		<b>12.789</b>
<b>Садашња вредност</b>				
<b>31. децембра 2013. године</b>	<b>20.150</b>	-	-	<b>20.150</b>
<b>31. децембра 2012. године</b>	<b>16.897</b>	-	-	<b>16.897</b>

#### 7.1.1 Лиценце за коришћење рачунарских програма

На дан 31.12.2013. године, вредност нематеријалних улагања је исказана у износу од 20.150 хиљада динара и односи се на лиценце за коришћење рачунарских програма.

За лиценце за коришћење рачунарских програма које су исказане у пословним књигама Предузећа, обрачуната је амортизација у износу од 2.946 хиљада динара за 2013. годину по стопи од 10%.

У 2013. години евидентирано је повећање на рачуну нематеријалних улагања у износу од 6.199 хиљада динара, и односи се на набавку следећих лиценци за коришћење рачунарских програма:

-у хиљадама динара-

Назив нематеријалног улагања	Износ
Лиценца за софтвер	3.299
Софтвер	2.900
<b>Укупно</b>	<b>6.199</b>

Предузеће је закључило са предузећем EXTREME д.о.о., Београд Уговор број 3877/13 од 08.02.2013. године и Анекс 1 Уговора број 3877/13 од 08.02.2013. године за испоруку и уградњу Microsoft OVS лиценци, у износу од 3.299 хиљада динара без ПДВ.

Према подацима из аналитике нематеријалних улагања поменуто нематеријално улагање је евидентирано на дан 25.02.2013. године и у ревидираном периоду су обрачунати трошкови амортизације у износу од 275 хиљада динара. Пошто су ове лиценце плаћене за период од годину дана, оне не испуњавају услове да се признају као нематеријално улагање у складу са параграфом 66. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, већ их је требало исказати као расход периода. Тиме је, у финансијским извештајима за 2013. годину, прецењена исказана вредност нематеријалних улагања за износ од 3.023 хиљаде динара као и трошкови амортизације за износ од 275 хиљада динара, а потцењени су трошкови производних услуга за износ од 3.072 хиљаде динара, губитак текуће године у износу од 2.797 хиљада динара као и активна временска разграничења за износ од 226 хиљада динара.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да у 2014. години спроведе корекцију књижења на нематеријалним улагањима, тако што ће садашњу вредност лиценце у износу од 3.023 хиљада динара прекњижити на рачун расхода исправке грешке из ранијих година, односно искњижити лиценцу на терет расхода.

На основу Уговора број 1646/2012 од 18.01.2012. године са предузећем INCEPTION д.о.о., Београд извршена је испорука и уградња софтвера за магацин Сектора за саобраћајну делатност и Сектора за механизацију у износу од 2.900 хиљада динара без ПДВ. У књизи основних средстава, ово нематеријално улагање је евидентирано на дан 17.10.2013. године, а почетак обрачуна амортизација је 01.11.2013. године.

Предузеће је финансијским извештајима за 2013. годину, исказало лиценце које су набављене и плаћене у ранијим периодима, а чији период коришћења је до једне године, укупне набавне вредности у износу од 7.714 хиљада динара и укупне исправке вредности од 3.661 хиљаду динара, што није у складу са параграфом 66. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја. Тиме је, у финансијским извештајима за 2013. годину, прецењена исказана вредност нематеријалних улагања за износ од 4.053 хиљада динара, трошкови амортизације за износ од 771 хиљаду динара и резултат из ранијих година у износу од 4.824 хиљада динара.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да из пословне евиденције искњижи нематеријална улагања - лиценце чији је период коришћења до једне године, на терет расхода исправке грешке из ранијих година (лиценце са инвентарним бројевима 7880, 9052, 9060, 9164 и 10876).

На основу Уговора о купопродаји број IV/1 217/1 од 23.01.2007. године са MFC-Mikrokomerc д.о.о., Београд извршена је набавка хардвера и софтвера за смештај, читавање и преглед архивираних докуменација набавне вредности од 1.860 хиљада динара, чија садашња вредност на дан 31.12.2013. године износи 620 хиљада динара и који се не користи у Предузећу. За архивирање и преглед докуменација користи се софтверска апликација Archilleus – деловодна књига набављена 30.01.2014. године од INCERTION д.о.о., Београд у износу од 395 хиљада динара без ПДВ.

**7.1.2. Остала нематеријална улагања**

На дан 31.12.2013. године у пословним књигама Предузећа на рачуну осталих нематеријалних улагања исказан је износ од 508 хиљада динара набавне вредности и исти износ на исправци вредности, дакле без садашње вредности. Ови износи се односе на дугорочни закуп просторија за одржавање зимске службе у МЗ Бели поток у периоду од 15.11.2004. - 31.03.2009. по Уговору број IV/1 број 40/65 од 15.11.2004. године.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да изврши искњижавање осталих нематеријалних улагања из пословних књига.

## 7.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2013. године по садашњој вредности у износу од 1.481.338 хиљада динара, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Грађевински објекти	456.200	467.065
Постројења и опрема	1.024.633	1.277.339
Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	471	2.319
Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства	34	112
<b>Укупно</b>	<b>1.481.338</b>	<b>1.746.835</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су на следећи начин:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
<b>Стање 01. јануара 2013. године</b>	<b>767.438</b>	<b>4.072.294</b>	<b>2.319</b>	<b>13.759</b>	<b>4.855.810</b>
Нове набавке		33.337	31.490	260	31.750
Расходовање (отпис)		(19.818)		(13.647)	(33.465)
Мањак		(1.864)			(1.864)
Активирање		33.337	(33.337)		-
Остала смањења				(337)	(337)
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>767.438</b>	<b>4.083.949</b>	<b>472</b>	<b>35</b>	<b>4.851.894</b>
<b>Исправка вредности</b>					
<b>Стање 01. јануара 2013. године</b>	<b>300.373</b>	<b>2.794.955</b>		<b>13.647</b>	<b>3.108.975</b>
Амортизација	10.866	284.839			295.705
Расходовање (отпис)		(19.269)		(13.647)	(32.916)
Мањак		(1.208)			(1.208)
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>311.239</b>	<b>3.059.317</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.370.556</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>31. децембра 2013. године</b>	<b>456.199</b>	<b>1.024.632</b>	<b>472</b>	<b>35</b>	<b>1.481.338</b>
<b>31. децембра 2012. године</b>	<b>467.065</b>	<b>1.277.339</b>	<b>2.319</b>	<b>112</b>	<b>1.746.835</b>

### **7.2.1. Грађевински објекти**

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 10.866 хиљада динара за 2013. годину по стопама које се крећу у распону од 1,3% до 5%.

У посматраном периоду Предузеће није вршило набавку или изградњу нових објеката нити је било накнадних улагања на већ постојећим објектима.

У поступку ревизије, према подацима из аналитичке евиденције грађевинских објеката, утврђено је да Предузеће поседује знатан број објеката која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизовани, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки грађевинских објеката у аналитичкој евиденцији има 28 ставки, укупне набавне вредности 27.060 хиљада динара што чини 3,53% набавне вредности свих грађевинских објеката који укупно износе 767.438 хиљада динара.

Предузеће у 2013. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката у складу са параграфом 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што је супротно члану 20. а у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 27.060 хиљада динара док је укупна набавна вредности свих ставки грађевинских објеката исказаних у пословним књигама 767.438 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката који у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2013. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

#### **7.2.1.1. Примена Закона о јавној својини**

Градска управа града Београда – Секретаријат за саобраћај, упутио је допис број IV-01 031 од 17.09.2012. године, у коме се, у вези са Законом о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/11), тражи од Предузећа да приступи сачињавању списка комплетне непокретне имовине (катастарска парцела и катастарска општина, адреса и намена), са којом по било ком основу располаже односно управља, као и да прикупи одговарајућу документацију и достави Граду, а ради обједињавања свих података о непокретностима на којима град Београд, на основу Закона о јавној својини, стиче јавну својину.



Својим дописом, број IV/9 43866/2012 од 28.11.2012. године, потписаним од стране в.д. директора, Предузеће је одговорило на наведени захтев Града и у прилогу дописа доставило списак непокретне имовине са документацијом којом расположе.

### **7.2.1.2. Имовинско правна документација**

Предузеће је уписано као корисник непокретности једино на објектима који се налазе на две локације: једна је управна зграда у Нушићевој број 21 (подрум, први, други и трећи спрат) уписана у лист непокретности број 1313 КО Стари град који је стечен по Уговору о купопродаји непокретности IV/1 број 4222/1 од 27.10.2003. године, закључен са Инвестбанком а.д., Београд - у стечају (први, други и трећи спрат) и Уговору о купопродаји непокретности број IV/1 број 3078/7 од 16.08.2007. године закључен са Инвестбанком а.д., Београд - у стечају (подрум) и друга су некретнине зимске базе у Раљи (плато, објекат дежурне службе и објекат зимске службе) уписане у ЗКУЛ број 3157 КО Поповић и лист непокретности број 3286 КО Поповић.

Предузеће је Градском јавном правобранилаштву доставило списак који је потписан од стране директора Предузећа број IV/1 1246/1 од 04.03.2010. године за легализацију објеката који су изграђени односно реконструисани без грађевинске дозволе, односно без одобрења за изградњу, ради покретања поступка за накнадно издавање одобрења – легализацију објеката.

Руководство Предузећа није могло да идентификује и пружи доказе о стицању за објекат приступни пут са платоом у Лазаревцу, инвентарни број 732, површине 7.250 м<sup>2</sup> и садашње вредности 15.544 хиљаде динара.

Предузеће води у својим пословним књигама 6 станова који се налазе у Београду и које је стекло у ранијем периоду по основу уговора о удруживању средстава или уговора о заједничком финансирању изградње станова. Наведени станови дати су на коришћење радницима Предузећа за потребе становања. Према изјавама руководства Предузећа корисници станова уплаћују закупнину преко система обједињене наплате (ЈКП Инфостан) у корист ЈКП Градско стамбено, Београд које им за ту накнаду одржава станове.

За стан у улици Милана Ајваза број 1 у Борчи површине 46 м<sup>2</sup> набавне вредности 2.756 хиљада динара и садашње вредности 2.193 хиљаде динара, Предузеће не поседује документацију о праву коришћења стана, нити решење о додели стана на коришћење. Према достављеној документацији о власништву над станом од ЈКП Градско стамбено, Београд наведени стан је откупљен и ЈКП Београд – пут никада није било носилац права располагања. Предузеће је под 01.01.2014. године извршило искњижавање стана на терет расхода из ранијих година.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да споразумом са ЈКП Инфостан, Београд и ЈП Градско стамбено, Београд регулише начин обрачуна и наплате закупнине за пет станова и да евидентира потраживања и приходе по наведеном основу у својим пословним књигама.

## 7.2.2. Постројења и опрема

У 2013. години, Предузеће је обрачунало амортизацију постројења и опреме у износу од 284.839 хиљада динара.

Исказано повећање постројења и опреме у 2013. години у укупном износу од 33.337 хиљада динара, највећим делом односи се на набавку и активирање следећих средстава:

- систем за аутоматску контролу истакања и утакања горива набавне вредности од 10.648 хиљада динара који је набављен по Уговору број 14858/2013 од 20.05.2013. године, закљученим са PETROLSOFT ING, Београд.
- опрема за лагеровање и снабдевање модификованим битуменом набавне вредности од 17.672 хиљаде динара која је набављена по Уговору број 10784/13 од 12.04.2013. године и Анексу број 1 од 24.04.2013. године, закљученим са WIRTGEN SRBIJA, Београд.
- NOVAL - вентилациони уређаји укупне набавне вредности од 1.980 хиљада динара који су набављени по Уговору број 1169/2013 од 17.01.2013. године, закљученим са TOTHERM, Бечеј.
- активирана су средства укупне набавне вредности од 1.847 хиљада динара која су вођена на средствима у припреми и набављена у ранијем периоду (штампачи, лап топови, рачунари, рачунарски сто и сл.) и
- остала непоменута опрема (столице, телефони, скенери, фотоапарати и сл.) у износу од 1.190 хиљада динара.

Смањење постројења и опреме исказано је у износу од 21.682 хиљада динара по набавној вредности, односно 20.477 хиљада динара исправке вредности, односи се на расхоровање и мањак опреме на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број IV/9 1657-1/2014 од 05.02.2014. године, тако да је садашња вредност опреме која је расхорована у 2013. години, износила 548 хиљада динара, док је садашња вредност мањка износила 657 хиљада динара.

Увидом у Регистар заложних права који се води код Агенције за привредне регистре утврђено је да Предузеће има уписане залогe на опреми – грађевинским машинама за обављање основне деланости по основу више Уговора о кредитима са Уникредит банка а.д., Београд и Банка Интеса а.д., Београд. Преглед опреме која је заложена приказаћемо следећом табелом:

Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Београд-пут“, Београд за 2013. годину

- у хиљадама динара -

Инв. број	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Број и датум уговора о залози	Број и датум уговора о кредиту	Залогоприм ац	Износ кредита (у ЕУР)	Регистар залогe у АПР
10330-10443	10 ком. ПОСИПАЧ СОЛИ СТРАТОС Б 50., 10 ком. РАОНИК ЗА СНЕГ СНК 30.1 и 10 ком. ХИДРАУЛИЧНИ РАОНИК ЗА СНЕГ ЦИРРОН СЛ 32.	70.103	28.224	41.879	IV/1 број 8326/2011 од 14.03.2011.	Уговор о дугорочном кредиту број Р 0238/11 од 24.02.2011.	Уникредит банка а.д., Београд	730.000,00	5703/2011
10320-10328	3 ком. УНИВЕРЗАЛНО ВИШЕНАМ. ВОЗИЛО ВИЛЛЕ 655 Ц, 3 ком. РОТАЦИОНИ ПОСИПАЧ СОЛИ САЛО и 3 ком. РАОНИК-СНЕЖНИ ПЛУГ СТАРК	52.699	20.724	31.975	IV/1 број 8317/2011 од 14.03.2011.	Уговор о дугорочном кредиту број Р 0235/11 од 24.02.2011.	Уникредит банка а.д., Београд	640.000,00	5695/2011
10100-10129	10 ком. МУЛТИКАР, 10 ком. ПОСИПАЧ СОЛИ и 10 ком. РАОНИК	116.356	49.917	66.439	IV/1 број 5295/2011 од 18.02.2011.	Уговор о наменском кредиту број 00-420-1201738.8 од 02.02.2011.	Банка Интеса а.д., Београд	1.130.000,00	3301/2011
5294-5301	8 ком. МАН КИПЕР СА РАОНИКОМ И ПОСИПАЧЕМ	90.902	51.996	38.906	IV/1 број 1669/4 од 06.04.2010.	Уговор о наменском кредиту број 00-420-1201423.0 од 03.12.2009. и Анекс број 1 од 03.03.2010.	Банка Интеса а.д., Београд	1.000.000,00	7528/2010
5302-5308	7 ком. МАН КИПЕР СА РАОНИКОМ И ПОСИПАЧЕМ	78.191	44.725	33.466	IV/1 број 1669/6 од 06.04.2010.	Уговор о наменском кредиту број 00-420-1201425.7 од 03.12.2009. и Анекс број 1 од 03.03.2010.	Банка Интеса а.д., Београд	842.110,00	7587/2010
5234-5263	10 ком. МУЛТИКАР, 10 ком. ПОСИПАЧ ЗА СУВО И ВЛАЗНО ПОСИПАЊЕ и 10	105.579	60.391	45.188	IV/1 број 1669/5 од 06.04.2010.	Уговор о наменском кредиту број 00-	Банка Интеса а.д., Београд	1.100.000,00	7667/2010

Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Београд-пут“, Београд за 2013. годину

- у хиљадама динара -

Инв. број	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Број и датум уговора о залози	Број и датум уговора о кредиту	Залогоприм ац	Износ кредита (у ЕУР)	Регистар залогe у АПР
	КОМ. РАОНИК ЗА СНЕГ					420-1201424.9 од 03.12.2009. и Анекс број 1 од 03.03.2010.			
5264-5293	15 КОМ. РОТАЦИОНИ ПОСИПАЧ СОЛИ и 15. КОМ РАОНИК ХИДРАУЛИЧНИ	66.869	38.249	28.620	IV/1 број 1669/3 од 06.04.2010.	Уговор о наменском кредиту број 00-420-1201427.3 од 03.12.2009. и Анекс број 1 од 03.03.2010.	Банка Интеса а.д., Београд	852.650,00	7522/2010
5206-5222	3 КОМ. УНИВЕРЗ.ВИШЕНАМ.ВОЗ.СА УТОВ.КАШИК., 3 КОМ. СНЕЖНИ ПЛУГ-РАОНИК, 3 КОМ. РОТАЦИОНИ ПОСИПАЧ, 1 КОМ.ВУЧНА ЧИСТИЛИЦА, 2 КОМ. САБИЈАЈУЋЕ ПЛОЧЕ, 3 КОМ.КОСИЛИЦА, 1 КОМ. ДОДАТАК КОСИЛИЦА, 1 КОМ.ПРИКЉУЧАК СА ЧЕЛИЧНИМ ТОЧКОВИМА	76.837	42.914	33.922	IV/1 број 1669/2 од 06.04.2010.	Уговор о наменском кредиту број 00-420-1501806.7 од 25.12.2009. и Анекс број 1 од 03.03.2010.	Банка Интеса а.д., Београд	800.000,00	7507/2010
	<b>Укупно заложена опрема</b>	<b>657.535</b>	<b>337.140</b>	<b>320.395</b>					
	Укупна вредност некрет.постројења и опреме	4.851.894	3.370.556	1.481.338					
	Укупна вредност постр. и опр.	4.083.949	3.059.317	1.024.632					
	% залогe у односу на укупну вредност некрет.постр. и опр.	<b>13,55%</b>	10,00%	<b>21,63%</b>					
	% залогe у односу на укупну вредност опреме	<b>16,10%</b>	11,02%	<b>31,27%</b>					

У поступку ревизије утврђено је да се у Предузећу користи 8 теретних возила која су расходована у ранијим годинама и која нису обухваћена у евиденцији основних средстава нити у евиденцији о расходованим средствима која је саставни део аналитичке евиденције основних средстава.

Предузеће нема донет интерни акт којим се уређује поступак расходовања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходовања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће уредити поступак расходовања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком–отпадом након расходовања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада.

Према Извештају централне пописне комисије о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на 31.12.2013. године број IV/9 број 1657/2014 од 04.02.2014. године, утврђено је да су пописане 22 уметничке слике које нису евидентирани у књиговодству Предузећа и које се налазе у Сектору за заједничке послове, у улици Нушићева број 21. Централна пописна комисија је предложила да се ангажује особа/институција, која је довољно стручна да процени вредност ових слика и да се након тога слике укњиже као имовина Предузећа, а у корист ванредних прихода. Према изјави руководства Предузећа, током 2014. године још увек није процењена вредност ових слика нити су унете у пословну евиденцију.

Препорука број 9:

Препоручује се да Предузеће у 2014. години изврши процену вредности уметничких слика и да исте унесе у пословне књиге.

У поступку ревизије, према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 3.393 ставки, укупне набавне вредности 1.984.597 хиљада динара што чини 48,60% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 4.083.949 хиљада динара.

Предузеће у 2013. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што је супротно члану 20. а у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 1.984.597

хиљада динара док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 4.083.949 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

#### Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2013. године, имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Увидом у пословне књиге Предузећа и на основу добијених информација од стране руководства утврђено је да је на рачуну постројења и опреме исказано 10 посипача соли Stratos тип В50 и 10 раоника за снег тип SNK 30.1 укупне набавне вредности 55.082 хиљада динара и укупне садашње вредности 32.764 хиљаде динара набављених током 2011. године од добављача Мултипартнер д.о.о., Београд који нису стављени у употребу односно нису коришћени за обављање делатности, што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010, 3/2011, 101/2012 и 118/2013 - др. правилник) по којем би наведена средства требало исказати на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми. Није било могуће да се додатним ревизорским процедурама утврди колика би вредност ових средстава била да су она исказивана као средства у припреми и да је сваке године на дан биланса стања вршена процена надокнадивог износа, односно да су постојале било какве назнаке да је вредност неког средства умањена у складу са параграфом 9. МРС 36 – Умањење вредности имовине.

Предузеће није, у складу са параграфима 9. и 18. МРС 36 – Умањење вредности имовине, извршило процену постојања било каквих показатеља који упућују на потенцијално умањење вредности грађевинских објеката, постројења и опреме књиговодствене вредности на дан 31.12.2013. године, у износу од 1.480.831 хиљада динара, ради процене и свођења њихове књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, због чега није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2013. годину. Наведено је супротно члану 20. а у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

#### Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да изврши процену постојања било каквих показатеља који упућују на потенцијално умањење вредности имовине и ако такве индикације постоје утврди вредност имовине у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

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

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани су на дан 31.12.2013. године у износу од 472 хиљаде динара и односе се на 6 штампача који нису стављени у употребу.

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

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у укупном износу од 35 хиљада динара на дан 31.12.2013. године и чине их следећи аванси дати добављачима у земљи:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Extra mobil, Београд	28	28
Atom computers, Београд	7	
Tusco integrated systems - у стечају, Београд		13.647
Office 1 superstone, Београд		62
Forma ideale, Београд		22
<b>Укупно</b>	<b>35</b>	<b>13.759</b>
Исправка вредности аванса за некретнине, постројења, опрему - Tusco integrated systems - у стечају, Београд		(13.647)
<b>Укупно</b>	<b>35</b>	<b>112</b>

Током 2013. године извршено је искњижавање датог аванса предузећу Tusco integrated systems - у стечају, Београд у износу од 13.647 хиљада динара, који је у ранијим годинама био индиректно отписан. Аванс је исплаћен током 2004. године за набавку система видео надзора за базу Вилине воде. Испорука и уградња система видео надзора је извршена у току 2004. године, када је средство и запримљено и унешено у пословне књиге. Искњижавање аванса је извршено на основу Пресуде Привредног Апелационог суда број 5 Пж 1553/12 од 14.02.2013. године у којој је наведено да је Tusco integrated systems престао да постоји. Увидом у регистар привредних друштава код Агенције за привредне регистре утврђено је да Tusco integrated systems - у стечају, Београд брисан из регистра, а датум брисања је 26.09.2012. године.

Предузеће је у оквиру датих аванса за некретнине, постројења и опрему исказало износ од 28 хиљада динара који се односи на аванс дат предузећу Extra mobil, Београд, у ранијем периоду за набавку мобилног телефона. Пошто испорука мобилног телефона није извршена, а руководство Предузећа нема сазнања о могућој испоруци телефона, у пословним књигама Предузећа исказан је прецењен износ аванса за некретнине, постројења и опрему и потцењен износ расхода по основу обезвређења потраживања у износу од 28 хиљада динара.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да изврши обезвређење аванса датог предузећу Extra mobil, Београд на терет расхода периода.

### 7.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 18.046 хиљада динара, и односе се у целини на остале дугорочне финансијске пласмане:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Дугорочна потраживања из реорганизације - Пројектомонтажа, Београд	1.740	
Дугорочна потраживања (репрограм) - ЈП Путеви Србије, Београд (Напомена 7.6)		29.574
Дугорочно орочени депозити - АИК банка а.д., Ниш	9.364	2.190
Дугорочна потраживања за станове у откупу	6.942	2.990
<b>Укупно</b>	<b>18.046</b>	<b>34.754</b>
Исправка вредности осталих дугорочних пласмана - ЈП Путеви Србије, Београд (Напомена 7.6)		(3.754)
<b>Укупно</b>	<b>18.046</b>	<b>31.000</b>

Дугорочна потраживања из реорганизације се односе на потраживања од комитента Пројектомонтажа а.д., Београд у износу од 1.740 хиљада динара која ће се наплаћивати у 96 једнаких анuitета по истеку две године од ступања на снагу Плана реорганизације који је усвојен од стране Привредног суда у Београду Решењем 39.СТ-88/2013 донетим дана 20.09.2013. године.

Дугорочно орочени депозити на дан 31.12.2013. године, исказани су у износу од 9.364 хиљада динара и односе се на орочене депозите код АИК банке а.д., филијала Београд за обезбеђење уредног плаћања обавеза по основу датих банкарских гаранција за отклањање недостатака у гарантном року у корист ЈКП Београдски водовод и канализација. Током 2013. године орочено је укупно 7.174 хиљада динара по основу три Уговора о наменском ороченом депозиту од 12.09.2013. године са роком враћања до 26.10.2016. године и каматном стопом од 2 % годишње. Чланом 5. наведених Уговора, предвиђен је наменски орочени депозит у износу издатих гаранција са роком доспећа који је једнак року важности гаранције, и на тај начин је Предузеће за три издате гаранције у износу од 7.174 хиљада динара, положило депозит у истом износу, при чему се обавезало да по основу издатих гаранција, плаћа АИК банци а.д., Ниш тромесечну накнаду у износу од 0,5% вредности гаранција, односно 2% на годишњем нивоу, колико износи и камата на орочене депозите за обезбеђење уредног плаћања обавеза по основу банкарских гаранција. Предузеће је са АИК банком а.д., филијала Београд усагласило износ исказаних дугорочно орочених депозита на дан 31.12.2013. године.

Дугорочна потраживања за станове у откупу су исказана у износу од 6.942 хиљада динара, а односе се на закључене Уговоре о откупу станова са укупно 14 запослених и пензионисаних радника Предузећа као купцима који су претходно имали закључене Уговоре о закупу станова, односно Уговоре о коришћењу станова над којим је Предузеће као продавац, било носилац права располагања. Ови Уговори су закључени са роком отплате од 40 година, сагласно Закону о становању („Службени гласник РС“, број 50/92, 76/92, 84/92, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94, 48/94, 44/95, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005) и Упутству за одређивање откупне цене стана и других



прописа. Месечне отплатне рате се усклађују шестомесечно према расту потрошачких цена у Републици, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици за обрачунски период (узима се мањи износ).

Преглед промена на рачуну дугорочних потраживања за станове у откупу у 2013. години приказан је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година
<b>Почетно стање</b>	<b>2.990</b>
Корекција почетног стања	4.601
Уплате рата	(257)
Ревалоризација повећање	496
Ревалоризација смањење	(888)
<b>Укупно</b>	<b>6.942</b>

Предузеће је 01.01.2013. године прокњижило као корекцију почетног стања на рачуну дугорочних потраживања за станове у откупу износ од 4.601 хиљаду динара у корист рачуна осталих прихода који се односи на усаглашавање аналитичке евиденције дугорочних потраживања за станове у откупу са финансијским књиговодством тј. главном књигом и ревалоризацију рата за станове у откупу за период 01.07.2012. - 31.12.2012.године.

Предузеће је током 2013. године исказало смањење дугорочних потраживања за станове у откупу у укупном износу од 392 хиљада динара које је настало ревалоризацијом рата за период 01.01.2013-30.06.2013.године и 01.07.2013.-31.12.2013. године.

Ревалоризација рата по уговорима закљученим после 19.07.1994. године, у складу са чланом 23. ст. 2. и 3. Закона о становању ("Сл. гласник РС", бр. 50/92, 76/92, 84/92 - испр., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - испр., 48/94, 44/95 - др. закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001 и 101/2005 - др. закон), врши се према кретању потрошачких цена у Републици, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици за обрачунски период (узима се увек мањи износ). Према ставу 3. истог члана наведеног закона, ревалоризација рата врши се у зависности од месеца када је уговор закључен и мањег износа у односу раста потрошачких цена и раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици у обрачунском периоду - у овом случају у периоду јануар - јун 2013. године, осим у случају када дође до пада зарада, када се не врши ревалоризација. На основу објављених података Републичког завода за статистику коефицијенти за прерачун рата станова у откупу од 01.01.2013. до 30.6.2013. године износили су: према расту потрошачких цена у Србији 0,03 и према расту просечне месечне зараде без пореза и доприноса у привреди Републике -0,054, док су коефицијенти за прерачун рата станова у откупу од 01.07.2013. до 31.12.2013. године износили: према расту потрошачких цена у Србији -0,007 и према расту просечне месечне зараде без пореза и доприноса у привреди Републике 0,145. На основу наведеног, Предузеће у 2013. години није требало да врши ревалоризацију рата за станове у откупу јер је коефицијент раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у привреди Републике Србије био негативан за период до 30.06.2013. године као и раст потрошачких цена у Србији до 31.12.2013. године, због чега су прецењени расходи по основу негативних ефеката ревалоризације

у износу од 888 хиљада динара и прецењени приходи по основу позитивних ефеката ревалоризације у износу од 496 хиљада динара, односно за износ од 392 хиљаде динара потцењени су остали дугорочни финансијски пласмани и прецењен губитак текуће године.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да изврши повећање осталих дугорочних финансијских пласмана у износу од 392 хиљада динара и повећање рачуна приходи – исправка грешке из ранијих периода, у истом износу.

Предузеће није уписало хипотеке у надлежни регистар непокретности на свих 14 станова, ради обезбеђења потраживања у складу са чланом 6. Уговора о откупу станова и чланом 25. Закона о становању. Укупна вредност потраживања Предузећа, која супротно уговорима, нису обезбеђена хипотеком, на дан 31.12.2013. године износи 6.942 хиљаде динара. Према информацијама добијеним од стране Руководства Предузећа, хипотека није уписивана јер у време закључења Уговора о откупу, станови нису били уписани у катастар непокретности.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да, ради обезбеђења потраживања по основу отплатних рата, у складу са уговорима о откупу станова, изврши упис хипотека у надлежне регистре непокретности.

#### 7.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Материјал	487.823	655.205
Резервни делови	275.132	295.958
Алат и инвентар	130.813	141.692
Исправка вредности залиха материјала	(130.813)	(141.692)
<b>Свега залихе материјала:</b>	<b>762.955</b>	<b>951.163</b>
Дати аванси за залихе и услуге	5.118	7.450
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(111)	
<b>Свега дати аванси:</b>	<b>5.007</b>	<b>7.450</b>
<b>Укупно:</b>	<b>767.962</b>	<b>958.613</b>

Евиденција залиха материјала, резервних делова, ауто гума, ситног инвентара и ХТЗ опреме води се у материјалном књиговодству које није програмски интегрисано са финансијским књиговодством и које се функционално налази у надлежности службе рачунског центра уместо у надлежности финансијског књиговодства како је прописано члановима 114. и 124. Правилника о материјално финансијском пословању.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да материјално књиговодство организује у оквиру службе финансијског књиговодства у складу са усвојеним Правилником о материјално финансијском пословању.

В.Д. Директора Предузећа дана 26.09.2013 године, је донео Одлуку о спровођењу ванредног пописа залиха растреситих материјала (камени агрегати, индустријска камена со, шљунак, песак, стругани асфалт) са стањем на дан 30.09.2013. године.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 30.10.2013. године, усвојио је Извештај о спроведеном ванредном попису залиха растреситих материјала са стањем на дан 30.09.2013. године и донео је Одлуку о књижењу резултата ванредног пописа на начин да се вишак у износу од 39.791 хиљада динара евидентира у корист осталих прихода, а мањак у износу од 48.359 хиљада динара евидентира на терет осталих расхода.

Након евидентирања резултата спроведеног пописа, магационери база Предузећа Раковица, Вилине воде и Лазаревац су поднели примедбе на резултате спроведеног пописа, на основу којих је пописна комисија извршила Измену извештаја Комисије о спровођењу ванредног пописа залиха растреситих материјала са стањем на дан 30.09.2013. године. Према образложењу комисије за ванредни попис, до наведеног пропуста је дошло првенствено због нетачних података добијених од фирме Геоехр д.о.о., Београд која је за потребе Предузећа вршила геодетско снимање и због достављања некомплетних картица материјала од стране службе материјалног књиговодства.

На седници одржаној дана 16.12.2013. године, Надзорни одбор Предузећа је усвојио Измену Извештаја о спроведеном ванредном попису залиха растреситих материјала са стањем на дан 30.09.2013. године и донео је Одлуку о књижењу измена резултата ванредног пописа на начин да се вишак у износу од 45.503 хиљада динара (17.734 тона растреситих материјала) евидентира у корист осталих прихода, а мањак у износу од 38.174 хиљада динара (25.081 тона растреситих материјала) евидентира на терет осталих расхода.

В.Д. Директора Предузећа је поднео Првом основном јавном тужилаштву у Београду, дана 25.12.2013. године, кривичну пријаву против НН лица што су:

- од 01.01.2013. до 27.09.2013. године, кршењем Закона о рачуноводству и ревизији и Правилника о материјално финансијском пословању, невршењем своје дужности прибавили себи противправну имовинску корист, што је довело до мањка растреситог материјала (кречњачки и еруптивни агрегат, шљунак и слично) од 25.081 тона које је утврдила комисија за ванредни попис, спроводећи ванредни попис за наведени период, чиме је ЈКП Београд-пут, Београд причињена штета од 38.174 хиљада динара;

- у периоду од 24.09. до 27.09.2013. године, НН лица запослена у ЈКП Београд-пут, Београд, су искоришћавањем свог положаја и овлашћења, унели неистините податке у службене исправе и оверили их својим потписом и тако издали растресит материјал лицима чији идентитет није утврђен, при чему су у требовања која су достављана Рачунарском центру (ЕРЦ) уписивали неистините податке о количини издатог

материјала, јер су на требовања која су им достављана од стране сектора за производњу којима су издавали растресити материјал, уписивали додатне цифре, и тако приказали да су издате много веће количине растреситог материјала од количина које су стварно издате.

Надзорни Одбор Предузећа на 12 редовној седници, одржаној 31.01.2014. године, донео је Одлуку о усвајању Извештаја централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године.

Након доношења одлуке о усвајању Извештаја централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године, Централна пописна комисија је извршила корекцију Извештаја о попису, због чега је Надзорни одбор на телефонској седници одржаној дана 05.02.2014. године, донео Одлуку о усвајању Корекције извештаја централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године.

С обзиром да је Надзорни одбор донео Одлуку број IV/9 39352/2013 од 16.12.2013 године којом је измењен члан 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у смислу да се попис залиха растреситих материјала може вршити и у току године, а вишкови и мањкови утврђени тим пописом су прокњижени на основу Одлуке надлежног органа Предузећа, попис растреситих материјала на дан 31.12.2013. године, је извршен корекцијом стања утврђеног ванредним пописом на дан 30.09.2013. године, за све улазе и излазе растреситих материјала у периоду од 01.10.2013-31.12.2013. године.

У Извештају централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године, наведено је да на складишту Вилине воде није пописан основни материјал, бетонски ивичњаци разних димензија, књиговодствене вредности од 138.678 хиљада динара, што је супротно члану 16. став 2. Закона о рачуноводству због, чега није било могуће потврдити књиговодствено стање залиха у вредности од 138.678 хиљада динара. Попис наведеног материјала извршен је са стањем на дан 10.04.2014. године, а резултати пописа су усвојени Одлуком Надзорног одбора од 05.06.2014. године (Напомена 13).

У финансијским извештајима за 2013. годину исказане су залихе материјала, резервних делова и горива и мазива књиговодствене вредности од 301.045 хиљада динара (87.722 хиљада динара се односи на материјал, 209.823 хиљада динара се односи на резервне делове, а 5.101 хиљада динара се односи на гориво и мазиво) код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, а Предузеће није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 „Залихе“, што је супротно члану 20. а у вези члан 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству, због чега није било могуће утврдити евентуалне ефекте на финансијске извештаје за 2013. годину.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да спроведе тестирање залиха, идентификује које су залихе технички употребљиве и које се могу користити, утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходovati или продати, а за све залихе изврши нову процену нето оствариве вредности у складу са МРС-2 Залихе.

Секретаријат за саобраћај при Градској управи града Београда и Предузеће су 27.03.2013. године, закључили Уговор о постављању саобраћајне сигнализације и модернизацији саобраћајне опреме у 2013. години на територији града Београда у вредности до 27.967 хиљада динара без ПДВ-а, а Дирекција за Путеве при Секретаријату за саобраћај и Предузеће су 10.04.2013. године, закључили Уговор о одржавању улица и општинских путева у вредности од 3.570.197 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 11. Уговора о постављању саобраћајне сигнализације и модернизацији саобраћајне опреме у 2013. години предвиђено је да се сав коришћени материјал и опрема (знакови, семафори, заштитна ограда, саобраћајни стубићи, одбојна ограда, ивичњаци, ситна коцка, асфалтна маса добијена стругањем) који настају као последица извршених радова депонују у складиштима Београд-пута, а о његовој даљој употреби одлучује Секретаријат за саобраћај града Београда, а Предузеће је у обавези да писаним путем најмање једном месечно о наведеним залихама обавештава наручиоца.

Чланом 11. Уговора о одржавању улица и општинских путева предвиђено је да порушени и скинути материјал и опрема (ситна коцка, асфалтна маса добијена стругањем, ивичњаци, знакови, семафори, одбојна ограда) представљају власништво града Београда и депонују се у складиштима Београд-пута, а о његовој даљој употреби одлучује Дирекције за путеве града Београд, а Предузеће је у обавези да води помоћне евиденције о овим залихама као и да сваког петог у месецу достави Дирекцији за путеве месечне извештаје о променама и стању сваке од помоћних евиденција.

Предузеће не води евиденцију о порушеним и скинутим материјалима и опреми у складу са чланом 11. Уговора о одржавању улица и Уговора о постављању саобраћајне сигнализације и модернизацији саобраћајне опреме у 2013 години, осим за залихе струганог асфалта за које постоји евиденција, нити доставља месечне извештаје Дирекцији за путеве и Секретаријату за саобраћај Града Београда.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 11. Уговора о одржавању улица и општинских путева и Уговора о постављању саобраћајне сигнализације и модернизацији саобраћајне опреме, води евиденцију о порушеним и скинутим материјалима и опреми и да доставља Дирекцији за путеве и Секретаријату за саобраћај Града Београда месечне извештаје о променама и стању сваке од помоћних евиденција.

Ванредним пописом са стањем на дан 30.09.2013. године пописно је 46.379,89 тона струганог асфалта.

Редовним пописом са стањем на дан 31.12.2013. године, обухваћене су једино залихе струганог асфалта које на дан 31.12.2013. године, износе 49.693 тона и залихе плоча и коцки у износу од 626,38 м<sup>2</sup>. Попис осталих залиха скинутих материјала и опреме није вршен. О пописаним залихама обавештен је Секретаријат за саобраћај Града Београда дописом од 27.01.2014. године.

Редовну активност Предузећа представља производња асфалта, бетона, емулзије, сепарираног шљунка и разних врста саобраћајне сигнализације (саобраћајни знакови, панони, путокази, саобраћајни стубови, пречке и гелендери).

Произведена количина асфалта, бетона и емулзије није обухваћена у материјалном књиговодству, већ се за наведену производњу води ванкњиговодствена евиденција о произведеној количини која се утврђује мерењем. Произведена количина сепарираног шљунка и разних врста саобраћајне сигнализације не евидентира се у финансијском књиговодству, већ само у материјалном књиговодству и на дан 31.12.2013. године вредност ових залиха износи 13.501 хиљада динара.

Предузеће није успоставило класу 9-обрачун трошкова и учинака, како је прописано чланом 65. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике нити је усвојило нормативе за производњу сепарираног шљунка и разних врста саобраћајне сигнализације.

Примљене и издате количине материјала разних врста, асфалта и бетона у базама Предузећа (Раковица, Вилине воде и Лазаревац) утврђују се мерењем на електронским вагама приликом пријема или издавања из магацина. Подаци о извршеним мерењима се чувају у меморији рачунара на које су ваге повезане.

Приликом производње асфалта и бетона, не формирају се радни налози за производњу нити је устројена књиговодствена евиденција о произведеној количини асфалта и бетона. Предузеће није успоставило класу 9-обрачун трошкова и учинака, а због постојања значајних слабости система интерних контрола у Предузећу, у асфалтној бази Раковица, Београд није било могуће потврдити добијене податке о производњи из ванкњиговодствене евиденције, за произведену количину асфалта од 4.495 тона (од укупно ванкњиговодствено евидентираних 97.512 тона), нити потврдити да су трошкови у вези са производњом наведене количине асфалта настали у сврхе пословања.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да успостави класу 9 - обрачун трошкова и учинака, како је прописано чланом 65. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и усвоји нормативе за производњу сепарираног шљунка и разних врста саобраћајне сигнализације.

Дати аванси су исказани у износу од 5.007 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Дати аванси за залихе и услуге	5.118	7.450
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(111)	
<b>Укупно</b>	<b>5.007</b>	<b>7.450</b>

Дати аванси за залихе материјала, робе и услуга највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-

НАЗИВ ПИРМАОЦА	намена аванса	Почетно стање (из ранијих година 2011 и 2012)	Салдо из промета за 2013 годину	Укупно
СП "Ласта" а.д. Београд	превоз запослених на посао и са посла	166	1.019	1.185
MOON Q STAR, Београд	тацне	229		229
ЈКП "Паркинг сервис", Београд	резервација паркинг места	212	55	267
SCHEFFER SZUTR, Краљево	прозори и врата	389		389
ЈП "Службени гласник" Београд	објава огласа	163	53	216
SWIETELSKY д.о.о., Београд	гранитни ивичњаци	363		363
Остали		1.677	793	2.470
<b>Укупно:</b>		<b>3.199</b>	<b>1.920</b>	<b>5.119</b>

Предузеће је извршило исправку вредности датих аванса у износу од 111 хиљада динара који се односи на дат аванс из 2010. године за сервисни сет пумпи, а за које је поднета тужба за повраћај аванса.

У оквиру датих аванса исказан је износ од 3.199 хиљада динара по основу датих аванса код којих је на дан биланса стања прошло више од годину дана од дана плаћања. С обзиром да постоје значајна кашњења у реализацији аванса, те да износ од 1.384 хиљада динара није усаглашен, нисмо се уверили у објективност процене руководства о потреби да се изврши исправка вредности датих аванса само у износу од 111 хиљада динара и да ће дати аванси бити у целости реализовани, односно да је процена потраживања за дате авансе извршена у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да преиспита процену реализације датих аванса и у складу са проценом предузме мере за повраћај и спроведе исправку вредности.

## 7.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Потраживања по основу продаје	305.615	1.046.069
Друга потраживања	5.253	9.019
<b>Укупно</b>	<b>310.868</b>	<b>1.055.088</b>

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 305.615 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Купци у земљи	330.869	1.052.801
Купци по ситуацијама и рачунима из претходних година оверени у текућој години	2.806	4.574
Купци - зајам горива - ЈКП Градска чистоћа, Београд	1.027	-
<b>Укупно</b>	<b>334.702</b>	<b>1.057.375</b>
Исправка вредности потраживања од купаца	(29.087)	(11.306)
<b>Укупно</b>	<b>305.615</b>	<b>1.046.069</b>

Потраживања од купаца у земљи се највећим делом односе на следеће комитенте:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Градски секретаријат за саобраћај - Дирекција за путеве	164.839
ЈП Путеви Србије, Београд	31.798
ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, Лазаревац	14.544
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	13.318
Vauwesen d.o.o., Вреоци	13.136
Интер коп, Мишар	10.159
Страбаг АГ, Београд	8.968
Ратко Митровић-Нискоградња д.о.о., Београд	7.458
Vlado Baumaschinen, Београд	7.130
Предузеће за путеве Београд а.д., Београд	7.087
Градски секретаријат за саобраћај-техничко регулисање	6.664
Остали купци	45.768
<b>Укупно</b>	<b>330.869</b>
Исправка вредности потраживања од купаца	(29.087)
<b>Укупно</b>	<b>301.782</b>

На основу Уговора о залози IV/1 број 23952/2013 од 23.07.2013. године, Анекса наведеног уговора и уписа заложног права у Регистар заложног права код Агенције за привредне регистре на покретним стварима и правима од 26.07.2013. године, заложни број 12039/2013 засновано је заложно право на новчаним потраживањима, по основу привремених ситуација из Уговора број IV-07-401.1-7/2013 од 10.04.2013. године закљученим са Градом Београдом – Градска управа – Секретаријат за саобраћај – Дирекција за путеве (у даљем тексту: Дирекција за путеве), а у циљу обезбеђења потраживања по Уговору о репрограму краткорочних кредита број 105050455003276761 од 18.07.2013. године (Напомена 7.11.), даваоца кредита АИК банке а.д., Ниш. Основни износ обезбеђеног потраживања износи 1.000.000 хиљада динара, док максимални износ обезбеђеног потраживања износи 1.300.000 хиљада динара, а рок доспелости потраживања које је обезбеђено заложним правом је 18.01.2016. године.

Предузеће је у 2013. години извршило обезвређење потраживања на терет расхода у износу од 28.798 хиљада динара, док је износ од 11.017 хиљада динара искњижило са рачуна исправке вредности потраживања и рачуна потраживања од купаца јер су у



питању комитенти који су избрисани из евиденције Агенције за привредне регистре Републике Србије.

У оквиру потраживања од купаца исказан је износ од 17.350 хиљада динара који се односи на потраживања за која је на дан биланса прошло више од годину дана од датума доспећа. С обзиром да постоје значајна кашњења купаца у измиривању обавеза и да је приликом извршеног усаглашавања са поменутих купцима износ од 10.795 хиљада динара оспорен, нисмо се уверили у објективност процене руководства да ће описана потраживања бити у целини наплаћена, односно да је процена наплативости извршена у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

У поступку ревизије путем конфирмација утврђена је неусаглашеност књиговодственог стања потраживања од купаца и исказаног стања по конфирмацијама за износ од 52.543 хиљада динара, а највећим делом односи се на следеће купце:

-у хиљадама динара-

Назив купца	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацији	Разлика
Градски секретаријат за саобраћај – Дирекција за путеве	164.839	138.401	26.438
Vlado Baumaschinen, Београд	7.130	-	7.130
Предузеће за путеве Београд а.д., Београд	7.087	667	6.420
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	13.318	9.791	3.527
Градски секретаријат за саобраћај-техничко регулисање	6.664	3.621	3.043
Intergradnja coop, Београд	2.676	-	2.676

Током 2013. године извршено је искњижавање из пословних књига потраживања из специфичних послова од комитента Тусо integrated systems - у стечају, Београд у износу од 23.660 хиљада динара, које је у ранијим годинама било исправљено. Искњижавање потраживања је извршено на основу Пресуде Привредног Апелационог суда број 5 Пж 1553/12 од 14.02.2013. године по којој је прекинут поступак по жалби Тусо integrated systems - у стечају, Београд и по којој је одбијен као неоснован тужбени захтев Предузећа којим је тражено да суд утврди да је ништав Уговор о отварању непотврђеног акредитива са одложеним полагањем покрића број 2490/1 од 14.07.2003. године који је закључен између Unicredit bank Србија а.д. Београд, Тусо integrated systems - у стечају, Београд и ЈКП Београд - пут, Београд.

Друга потраживања су исказана у износу од 5.253 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Потраживања за камату	1.574	4.410
Потраживања од запослених	557	612
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	60	
Остала потраживања	3.499	4.434
Исправка вредности других потраживања	(437)	(437)
<b>Укупно</b>	<b>5.253</b>	<b>9.019</b>

Остала потраживања исказана су у износу од 3.499 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012.година
Потраживања за средства која се рефундирају-породиљско боловање	675	2.248
Потраживања за средства која се рефундирају-боловање преко 60 дана	864	858
Потраживања за средства која се рефундирају -инвалидност	1.949	1.309
Потраживања од радника за непрописно паркирање	11	19
<b>Укупно</b>	<b>3.499</b>	<b>4.434</b>

## 7.6. Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Краткорочни зајам у земљи	210	
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	68.552	97.475
<b>Укупно</b>	<b>68.762</b>	<b>97.475</b>

Краткорочни зајам у земљи исказан је у износу од 210 хиљада динара и односи се на зајам дат Синдикату Независност на рок од годину дана по Одлуци директора број IV/9 39701/2013 од 18.12.2013. године.

Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године исказан је у износу од 68.552 хиљаде динара и у целини се односи на потраживања према ЈП Путеви Србије, Београд са којим је Предузеће закључило Споразум о начину регулисања доспелих обавеза број 953-1505 од 11.02.2009. године (у даљем тексту: Споразум) и два анекса Споразума којим је предвиђено да ће ЈП Путеви Србије, Београд део доспелих неизмирених обавеза према Предузећу на дан 31.12.2008. године у износу од 295.738 хиљада динара измиривати у десет полугодишњих рата почев од 01.01.2010. године уз индексирање сваке рате растом потрошачких цена. Предузеће је дана 03.11.2010. године Уговором о цесији уступило потраживања од ЈП Путеви Србије, Београд по закљученом Споразуму и анексима споразума у износу од 207.016 хиљада динара повериоцу Banca Intesa а.д., Београд, којим ће измирити своје обавезе по основу главнице кредита по Уговору о дугорочном кредиту број 00-420-

1303665.3 од 19.11.2010. године. Предузеће на дан 31.12.2013. године, има исказану обавезу по основу кредита према наведеној банци у износу од 59.148 хиљада динара, колико износи главница потраживања од ЈП Путеви Србије, Београд исказана у оквиру краткорочних финансијских пласмана (Напомена 7.12.).

#### 7.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 465.148 хиљада динара и у целини се односе на готовину на текућим (пословним рачунима) код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	68	
Марфин банка а.д., Београд	127	2.724
Комерцијална банка а.д., Београд	34	391
UniCredit bank а.д., Београд		5
Привредна банка а.д., Београд	72	73
Banca Intesa а.д., Београд	3.092	398
Нуро Алпе Адриа банк а.д., Београд	37.702	617
АИК банка а.д., Ниш	424.053	66.135
<b>Укупно</b>	<b>465.148</b>	<b>70.343</b>

#### 7.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Порез на додату вредност - Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	10.909	27.097
Активна временска разграничења	38.089	46.154
<b>Укупно</b>	<b>48.998</b>	<b>73.251</b>

Разграничени порез на додату вредност исказан у износу од 10.909 хиљада динара односи се на евидентирани порез на додату вредност из улазних рачуна који се односе на 2013. годину, а право на одбитак претходног пореза је коришћено у 2014. години.

Активна временска разграничења су исказана у износу од 38.089 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Унапред плаћени трошкови	27.673	25.998
Остала активна временска разграничења	10.416	20.156
<b>Укупно</b>	<b>38.089</b>	<b>46.154</b>

Унапред плаћени трошкови су исказани у износу од 27.673 хиљада динара и односе се на унапред плаћене трошкове закупа земљишта по Уговору број IV 1358/61 закљученом дана 01.12.2010. године са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда, којим је Предузеће закупило земљиште на период од 99 година

ради изградње простора за паркирање возила, опреме и материјала који су намењени за одржавање саобраћајница у зимским условима и постављање еколошких постројења за производњу асфалта са пратећим садржајем.

Од укупног износа осталих активних временских разграничења (10.416 хиљада динара), износ од 8.990 хиљада динара се односи на разграничене трошкове премије осигурања и унапред плаћене трошкове превоза запослених у јавном саобраћају за јануар 2014. године у износу од 970 хиљада динара.

## 7.9. Капитал

Укупан капитал Предузећа у износу од 778.028 хиљада динара на дан 31.12.2013. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013.година	2012.година
Државни капитал	535.360	535.360
Остали основни капитал	31.021	31.021
Ревалоризационе резерве	375.115	378.864
Нераспоређени добитак ранијих година	640.981	1.400.582
Губитак текуће године	(804.449)	(763.350)
<b>Укупно</b>	<b>778.028</b>	<b>1.582.477</b>

Основни капитал Предузећа чини државни капитал у износу од 535.360 хиљада динара, као и остали основни капитал у износу од 31.021 хиљаду динара. Решењем АПР број БД 23931/2014 од 21.03.2014. године, извршено је усклађивање износа уписаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије са износом основног капитала исказаним у пословним књигама Предузећа. Одлуку о измени одлуке о промени оснивачког акта ЈКП Београд-пут донео је Привремени орган града Београда на седници одржаној 22.11.2013.године.

Исказане ревалоризационе резерве са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од 375.115 хиљада динара се у целости односе на грађевинске објекте, постројења и опрему која служе за обављање делатности и које су настале по процени вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01.01.2004. године, коју је урадио овлашћени процењивач, у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и МСФИ 1 – Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања.

Смањење ревалоризационих резерви у току године у износу од 3.749 хиљада динара се односи на укидање ревалоризационих резерви приликом расходања или отуђења опреме у корист нераспоређене добити из ранијих година, у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће је у претходним годинама у пословним књигама извршило укидање ревалоризационих резерви по основу ревалоризације грађевинских објеката у износу од 48.283 хиљаде динара и по основу ревалоризације постројења и опреме у износу од 161 хиљаду динара, односно укупно 48.444 хиљаде динара, при чему наведено укидање није евидентирало у аналитичкој евиденцији ревалоризационих резерви, услед чега на дан 31.12.2013. године постоји неусаглашеност наведених евиденција у поменутом износу.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање исказаног износа ревалоризационих резерви у финансијском књиговодству са укупним износом ревалоризационих резерви у аналитичкој евиденцији, по свакој ставци грађевинских објеката, постројења и опреме.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о покрићу губитка из нераспоређене добити, број IV/9 28444/2013 од 30.08.2013. године. Наведеном одлуком утврђено је да се губитак утврђен по финансијском извештају за 2012. годину у нето износу 763.350 хиљада динара покрије у целости из нераспоређене добити из ранијих година. На ову одлуку Надзорног одбора Предузећа дата је сагласност Привременог органа града Београда на седници одржаној 29.11.2013. године, број одлуке 37856/2013 од 03.12.2013. године.

Губитак текуће године исказан је у износу од 804.449 хиљада динара и утврђен је по финансијском извештају за 2013. годину.

#### 7.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 120.190 хиљада динара и у целини се односе на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Резервисања за јубиларне награде	65.148	166.840
Резервисања за отпремнине	55.042	64.012
<b>Укупно</b>	<b>120.190</b>	<b>230.852</b>

У наставку дајемо преглед промена на позицији резервисања за јубиларне награде у току 2013. године:

-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима за јубиларне награде	2013. година
Стање на почетку године	166.840
Искоришћена резервисања у току године	(23.503)
Укинута резервисања у корист прихода у току године (Напомена 8.9.)	(78.189)
<b>Стање резервисања за јубиларне награде на крају године</b>	<b>65.148</b>

У току 2013. године су исплаћене јубиларне награде за 10, 15, 20, 25, 30 и 35 година непрекидног рада у Предузећу у укупном износу од 23.503 хиљада динара. Исплата јубиларних награда је предвиђена Колективним уговором.

Преглед промена на позицији резервисања за отпремнине у току 2013. године дат је у наставку:

-у хиљадама динара-

<b>Кретање промена на резервисањима за отпремнине</b>	<b>2013. година</b>
Стање на почетку године	64.012
Искоришћена резервисања у току године	(3.063)
Укинута резервисања у корист прихода у току године (Напомена 8.9.)	(5.907)
<b>Стање резервисања за отпремнине на крају године</b>	<b>55.042</b>

Искоришћена резервисања у току 2013. године у износу од 3.063 хиљада динара односе се на исплату отпремнина радницима приликом одласка у пензију, у складу са Колективним уговором, најмање у висини износа три зараде коју би радник остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим што тако исплаћена отпремнина, не може бити нижа од две просечне зараде по запосленом исплаћене у Предузећу за месец који претходи месецу у којем се врши исплата отпремнине, односно две просечне зараде исплаћене у Граду, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике - ако је то за запосленог најповољније.

#### 7.11. Дугорочни кредити

Дугорочни кредити исказани су у износу од 608.897 хиљада динара (315.816 хиљада динара у претходној години) и односе се на:

Банка	Број и датум уговора	Рок враћања	Каматна стопа	у ЕУР	у хиљадама динара
Banka Intesa ад (партија 1)	Уговор о кредиту бр.00-420-1201427.3 од 03.12.2009. године	03.12.2014.	6,75% годишње	178.094,49	20.417
Banka Intesa ад (партија 2)	Уговор о кредиту бр.00-420-1501806.7 од 25.12.2009. године	5 година	8% годишње	210.891,98	24.177
Banka Intesa ад (партија 3)	Уговор о кредиту бр.00-420-1201425.7 од 03.12.2009. године	03.12.2014.	6,75% годишње	209.138,52	23.976
Banka Intesa ад (партија 4)	Уговор о кредиту бр.00-420-1201423.0 од 03.12.2009. године	03.12.2014.	6,75% годишње	243.136,73	27.873
Banka Intesa ад (партија 5)	Уговор о кредиту бр.00-420-1201424.9 од 03.12.2009. године	03.12.2014.	6,75% годишње	281.189,76	32.236
Banka Intesa ад (цесија ЈП „Путеви Србије“)	Уговор о кредиту бр.00-420-1303665.3 од 11.11.2010. године	04.07.2014.	БЕЛИБОР 6М + 0,95% годишње		59.148
Banka Intesa ад	Уговор о кредиту бр.00-420-1201738.8 од 02.02.2011. године	30.12.2015.	6,70% годишње	534.510,47	61.276
Unicredit bank ад Београд	Уговор о кредиту бр. Р 0238/11 од 24.02.2011. године	30.12.2015.	ЕКС 7,10% годишње и номин.фикс.камат. стопа. 6,83% годишње	352.392,89	40.398

Unicredit bank ад, Београд	Уговор о кредиту бр. Р 0235/11 од 24.02.2011. године	30.12.2015.	ЕКС 7,10% годишње и номин.фикс.камат. стопа. 6,83% годишње	247.683,95	28.394
АИК банка ад, Ниш	Уговор о репрограму по основу краткорочних кредита( 3 партије) бр.105050455003276761 од 18.07.2013. године	18.01.2016.	референтна каматна стопа НБС +4,70%		1.000.000
<b>Укупно</b>				<b>2.257.038,79</b>	<b>1.317.895</b>
Део дугорочних кредита који доспева до годину дана ( Напомена 7.12)					
<b>Укупно</b>					<b>(708.998)</b>
					<b>608.897</b>

## 7.12. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Краткорочни кредити у земљи	13.000	600.000
Део дугорочних кредита који доспева до једне године ( напомена- Дугорочни кредити)	708.998	259.969
<b>Укупно</b>	<b>721.998</b>	<b>859.969</b>

Краткорочни кредити у земљи исказани су у износу од 13.000 хиљада динара и у целости се односе на износ дуга које Предузеће има према ЈКП „Градска чистоћа“, Београд са којим је закључило Уговор о зајму IV/1 бр.12701/2013 којим није предвиђено плаћање камате.

Део дугорочних кредита који доспева до једне године исказан је у износу од 708.998 хиљада динара чије измирење доспева у 2014.години и односи се на:

-део обавеза по основу дугорочних девизних кредита у износу од 191.517 хиљада динара,

-реклаификоване три партије краткорочног динарског кредита код АИК банке у износу од 458.333 хиљаде динара,

- последње две рате дугорочног динарског кредита закљученог по Уговору о цесији са ЈП „ Пuteви Србије“ код Банке Интеса у износу од 59.148 хиљада динара.

## 7.13. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Примљени аванси, депозити и кауције	15.835	8.396
Добављачи у земљи	769.475	886.006
<b>Укупно</b>	<b>785.310</b>	<b>894.402</b>

Примљени аванси су исказани у износу од 15.835 хиљада динара, од чега се износ од 14.981 хиљада динара односи на аванс примљен од ЈП Путеви Србије, Београд за набавку соли за посипање путева, које Предузеће одржава за рачун наведеног комитента.

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2013. године, највећим делом се односе на обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2013.година
МВ Јона д.о.о., Београд	136.489
Нафтна индустрија Србије а.д., Нови Сад	82.148
Кристал СО, Београд	66.028
Со Продукт, Стара Пазова	54.334
Ива Аграр д.о.о., Лајковац	42.965
G4S secure solutions, Београд	40.616
Wirtgen Србија, Београд	39.261
Алпине камен д.о.о., Баточина	32.608
Србијапут ад, Београд	19.215
ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд	16.656
Остали	239.155
<b>Укупно</b>	<b>769.475</b>

У поступку ревизије путем конфирмација утврђена је неусаглашеност књиговодственог стања обавеза према добављачима и исказаног стања по конфирмацијама за износ од 35.884 хиљада динара, а највећим делом односи се на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

Пун назив и место предузећа	стање на дан 31.12.2013. у посл.књигама	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2013.	Неусаглашено
Арех solution, Београд	9.133	(2)	9.135
ДДОР адо, Нови Сад	9.036	7.060	1.976
Електродистрибуција, Београд	866	2.616	(1.750)
Енергосоор Д.С., Београд	2.534	1.405	1.129
Интеркомерц а.д., Београд	7.093	768	6.325
Мултипартнер д.о.о., Н.Београд	8.234	11.650	(3.416)
Србијапут а.д., Београд	19.215	17.443	1.772
Вага Монт а.д., Београд	3.521	2.521	1.000
Wirtgen Србија, Београд	39.261	32.131	7.130

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће уговарало са добављачима измирење обавеза у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“, број 119/2012), међутим, у 386 случајева, Предузеће је било у доцњи у измирењу обавеза према добављачима, што је



и навело у поднетом извештају о преузетим обавезама из комерцијалних трансакција и роковима измирења тих обавеза за период 01.05.2013. до 31.12.2013. године.

Неизмиривањем новчаних обавеза према добављачима у законски прописаним роковима (45 односно 60 дана од дана пријема фактуре), Предузеће је поступило супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“, број 119/2012).

#### 7.14. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	87.507	74.415
Друге обавезе	24.341	19.309
<b>Укупно</b>	<b>111.848</b>	<b>93.724</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 87.507 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	54.885	44.964
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	6.034	6.216
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	13.522	11.159
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.163	11.159
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	560	567
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	206	211
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	137	139
<b>Укупно</b>	<b>87.507</b>	<b>74.415</b>

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 87.507 хиљада динара односе се на неисплаћени део зарада и накнада зарада са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање за децембар 2013. године.

Друге обавезе су исказане у износу од 24.341 хиљаду динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	13.314	5.618
Обавезе за учешће у добити	10.149	10.149
Обавезе према запосленима	343	2.993
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	130	203
Остале обавезе	405	346
<b>Укупно</b>	<b>24.341</b>	<b>19.309</b>

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане су у износу од 13.314 хиљада динара од чега се износ од 13.085 хиљада динара односи на обавезе по основу редовних камата обрачунатих по Уговору о репрограму кредита код АИК банке број 105050455003276761 од 18.07.2013. године.

Обавезе за учешће у добити у износу од 10.149 хиљада динара односе се на неисплаћени део добити Предузећа за 2010. годину. Предузеће је на основу Одлуке о расподели нето добитка исказаног по Завршном рачуну за 2010. годину, број IV/9 27392/2011, коју је донео Управни одбор на седници одржаној 26.07.2011. године и на коју је Градско веће града Београда дало сагласност Решењем број 34-659/11-ГВ од 18.08.2011. године, било у обавези да 85% нето добитка у износу од 75.149 хиљада динара уплати Оснивачу до 30.11.2011. године.

Предузеће није уплатило износ од 10.149 хиљада динара добити која према Одлуци о расподели добити за 2010. годину, припада оснивачу чиме је поступило супротно члану 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Сл. Гласник РС", бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007), односно члану 49. истог Закона („Сл. Гласник РС“, број 119/2012).

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да Оснивачу уплати износ од 10.149 хиљада динара, по основу расподеле нето добити за 2010. годину.

Обавезе према запосленима у износу од 343 хиљада динара односе се на неисплаћени део накнада за породилско боловање и инвалиднине за децембар 2013. године. Обавезе према члановима управног и надзорног одбора у износу од 130 хиљада динара се односе на неисплаћене накнаде члановима надзорног одбора за децембар 2013. године, док се износ од 405 хиљада динара осталих обавеза највећим делом односи на неисплаћене обавезе према привредним коморама обрачунатим уз зараду за децембар 2013. године.

#### **7.15. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења**

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Обавезе за порез на додатну вредност	53.125	86.184
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.876	896
<b>Укупно</b>	<b>55.001</b>	<b>87.080</b>

Обавезе за порез на додату вредност су исказане у износу од 53.125 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	14.919	9.698
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	28.572	196
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	9.634	76.290
<b>Укупно</b>	<b>53.125</b>	<b>86.184</b>

Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) исказане у износу од 14.919 хиљада динара, односе се на обавезе пореза на додату вредност за испостављене обрачунске ситуације за радове извршене у 2013. години, а које су оверене од стране овлашћеног надзорног органа после 31.12.2013. године. Наведена обавеза пореза на додату вредност садржана је у измењеној пореској пријави за децембар 2013. године, поднетој 19.02.2014. године.

Обавеза за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи исказана у износу од 28.572 хиљада динара, односи се на обавезе пореза на додату вредност по основу утврђеног мањка по извршеном годишњем попису. Наведена пореска обавеза садржана је у пореској пријави за јануар 2014. године.

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза исказане у износу од 9.634 хиљада динара, односи се на обавезе пореза на додату вредност из првобитне пореске пријаве за децембар 2013. године, поднете 15.01.2014. године и плаћене истог дана. Предузеће је извршило измену пореске пријаве за ПДВ за децембар 2013. године, којом је утврдило додатни износ ПДВ за плаћање у износу од 14.919 хиљада динара, који је и уплаћен 11.03. 13.03. и 19.03.2014. године.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су исказане у износу од 1.876 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	1.578	280
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	298	616
<b>Укупно</b>	<b>1.876</b>	<b>896</b>

Обавезе за порезе и друге дажбине у износу од 1.578 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе за накнаду за загађење животне средине у износу од 805 хиљада динара, обавезе за комуналну таксу општине Звездара у износу од 442 хиљада динара и обавезе по основу закупа грађевинског земљишта у износу од 150 хиљада динара.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 298 хиљада динара највећим делом се односе на обрачунат порез на превоз запослених за децембар 2013 године.

## 8. БИЛАНС УСПЕХА

### 8.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 3.143.472 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Приходи од вршења услуга - привремене ситуације	2.958.414	4.543.529
Приходи од вршења услуга – хитни кварови	85.094	137.075
Приходи од давања сагласности и дозвола и израде пројеката	6.712	10.335
Приходи од вршења услуга - рачуни	93.252	206.607
<b>Укупно</b>	<b>3.143.472</b>	<b>4.897.546</b>

Предузеће у свом рачуноводству не исказује одвојено приходе и расходе који су везани за обављање поверене комуналне делатности од прихода и расхода остварених приликом обављања осталих делатности што није у складу са чланом 22. Закона о комуналним делатностима („Сл. гласник РС“ бр. 88/2011).

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да исказе одвојено приходе и расходе који су везани за обављање поверене комуналне делатности од прихода и расхода остварених приликом обављања осталих делатности.

Предузеће нема утврђену цену коштања производа и услуга, а самим тим ни податак о томе да ли је цена по којој се врши фактурисање купцима довољна да покрије пословне расходе настале приликом производње производа, односно приликом пружања услуга. У току 2014. године су започете активности у циљу утврђивања цене коштања комуналних услуга у сарадњи са Градском управом града Београда – Секретаријатом за привреду – Управом за цене.

У периоду од јануара до новембра 2013. године од стране Предузећа није вршено поређење произведене и фактурисане количине бетона и асфалта, односно није контролисано да ли је целокупна произведена количина фактурисана купцима.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да на месечном нивоу врши проверу да ли је целокупна количина произведеног асфалта и бетона фактурисана купцима.

Набавно продајна служба и служба финансија не прате реализацију уговора закључених са купцима на нивоу целог Предузећа што није у складу са чланом 67. Правилника о материјално финансијском пословању.

Предузеће је у 2013. години остварило приходе од вршења радова на одржавању улица и општинских путева на територији општина: Вождовац, Врачар, Звездара, Земун, Нови Београд, Палилула, Раковица, Сурчин, Савски венац, Стари град, Чукарица, Лазаревац, Младеновац, Гроцка, Обреновац, Сопот и Барајево у укупном

износу од 1.942.195 хиљада динара по Уговору број 11140/2013 од 09.04.2013. године и Анексу 3 уз овај уговор број 38526/2013 од 09.12.2013. године, који је закључен са Дирекцијом за путеве. У складу са овим Уговором и Анексом 3 уз овај уговор фактурисани су следећи радови на одржавању улица и општинских путева:

- Редовно одржавање улица и општинских путева у износу од 753.756 хиљада динара без ПДВ,
- Редовно одржавање саобраћајне опреме и сигнализације на улицама и општинским путевима у износу од 273.268 хиљада динара без ПДВ,
- Редовно одржавање путних објеката (мостова, подземних пешачких пролаза и друго) у износу од 81.982 хиљаде динара без ПДВ,
- Периодично одржавање улица и општинских путева (ојачање коловозне конструкције, рехабилитација и појачано одржавање) - санација и адаптација улица и општинских путева у износу од 732.573 хиљаде динара без ПДВ,
- Израда техничке документације и геодетских подлога везаних за периодично одржавање улица и општинских путева у износу од 21.983 хиљада динара без ПДВ и
- Редовно одржавање улица и општинских путева - радови које финансира Република Србија, Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе у износу од 78.633 хиљаде динара без ПДВ.

#### 8.1.1. Приходи од вршења услуга – привремене ситуације

Приходи од вршења услуга – привремене ситуације имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година
Приходи од вршења грађевинске делатности	2.636.362
Приходи од вршења саобраћајне делатности	290.657
Приходи од израде студија и пројеката	31.395
<b>Укупно</b>	<b>2.958.414</b>

##### 8.1.1.1. Приходи од вршења грађевинске делатности

Приходи од вршења грађевинске делатности остварени су у износу од 2.636.362 хиљаде динара, од чега се износ од 1.646.944 хиљада динара односи на приходе по фактурама за редовно одржавање улица и општинских путева, путних објеката (мостова, подземних пешачких пролаза и друго) и периодично одржавање улица и општинских путева (ојачање коловозне конструкције, рехабилитација и појачано одржавање) - санација и адаптација улица и општинских путева по основу уговора и анекса уговора закључених са Дирекцијом за путеве (Напомена 8.1.).

Предузеће је у оквиру прихода од вршења грађевинске делатности исказало износ од 551.195 хиљада динара који се односи на приходе од одржавања улица и локалних путева на територији 17 градских општина града Београда у зимском периоду по основу два уговора са Дирекцијом за путеве и то: Уговор број 43943/2012 од 28.11.2012. године (зимска служба у периоду од 15.11.2012. до 31.03.2013. године) и Уговор број 37402/2013 од 27.11.2013. године (зимска служба у периоду од 15.11.2013. до 31.03.2014. године). Предметни радови по основу наведених уговора

односе се на чишћење и уклањање снега и леда са коловоза, посипање отопљивача снега и леда, поправке коловоза и тротоара и одржавање путних објеката и саобраћајне сигнализације.

У току 2013. године Предузеће је вршило услуге редовног одржавања општинских путева, државних путева II реда и регионалних путева на територији града Београда, као и услуге зимског одржавања Панчевачког моста са припадајућим петљама дела Зрењанинског пута за наручиоца ЈП Путеви Србије, Београд, по Уговору 344-01-265 од 31.03.1992. године и Анексу X број 454-01-538 од 14.04.2006. године и по том основу остварило приходе у износу од 236.786 хиљада динара. Такође, Предузеће је вршило услуге одржавања некатегорисаних путева на територији општине Лазаревац по Уговору IV/1 5150/2012 од 13.02.2012. године и Анексу В број IV/1 26002/2013 од 08.08.2013. године закљученим са ЈП Дирекција Лазаревац и остварило приходе у износу од 15.339 хиљада динара.

Предузеће врши фактурисање услуга редовног одржавања општинских путева II реда и регионалних путева на територији града Београда, као и услуге зимског одржавања Панчевачког моста са припадајућим петљама дела Зрењанинског пута за наручиоца ЈП Путеви Србије, Београд по ценама из ценовника наручиоца. Врста радова из ценовника ЈП Путеви Србије није идентична са врстом радова из Ценовника ЈКП Београд-пут, а самим тим и неупоредива са Ценовником. Предузеће нема одлуку Управног одбора о ценама наведених комуналних услуга у складу са чланом 15. Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП Београд-пут број 3-184/10-С од 04.05.2010. године, односно одлуку Надзорног одбора у складу са чланом 19. Одлуке о промени оснивачког акта број 3-124/13-С од 22.03.2013. године, нити је у складу са закључцима градоначелника 38-1165/11-Г од 17.03.2011. године и 38-2691/12-Г 24.05.2012. од године обавестило градоначелника о ценама услуга.

Применом цена из ценовника Наручиоца радова ЈП Путеви Србије, Београд, уместо цена радова из ценовника ЈКП Београд-пут, Београд поступљено је супротно члану 60. Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС број 119/2012), односно Одлуци о промени оснивачког акта број 3-124/13-С од 22.03.2013. године и Закључцима градоначелника 38-1165/11-Г од 17.03.2011. године и 38-2691/12-Г 24.05.2012. од године.

Током 2013. године фактурисани су радови у износу од 31.569 хиљада динара, позивајући се на Уговор број IV/1 6966/2013 од 06.03.2013. године (у даљем тексту: Уговор) закључен са ЈКП Градска чистоћа, Београд. Предмет наведеног уговора је вршење услуга на изградњи простора за постављање контејнера за одлагање отпада као припадајућих делова саобраћајних површина, поправке оштећења саобраћајних површина и услуга извођења радова на обележавању хоризонталном и вертикалном сигнализацијом приликом постављања контејнера. Увидом у Уговор, привремене ситуације испостављене комитенту, грађевинске књиге и другу документацију утврђено је следеће:

- Уговором није дефинисана врста и количина радова као ни вредност уговореног посла,
- део радова који је фактурисан након закључења Уговора извршен је пре него што је Уговор закључен,
- Предузеће је извршило фактурисање радова на коловозу и тротоару у кругу ЈКП Градска чистоћа у износу од 15.879 хиљада динара позивајући се на Уговор IV/1 6966/2013 од 06.03.2013. године, иако се наведени радови не могу

препознати из предмета Уговора, а у поступку ревизије нам нису стављени на увид налози наручиоца за извођење поменутих радова којим је наручилац иницирао њихово вршење.

С обзиром на наведено, није било могуће да потврдимо да су радови које је Предузеће фактурисало ЈКП Градска чистоћа, Београд у износу од 31.569 хиљада динара, радови који су уговорени по Уговору број IV/1 6966/2013 од 06.03.2013. године.

У оквиру прихода од вршења услуга – привремене ситуације исказан је износ од 32.778 хиљада динара који се односи на приходе по испостављеним привременим ситуацијама за радове на оправци коловоза и тротоара након отклањања кварова на водоводној мрежи по основу више уговора закључених са ЈКП Београдски водовод и канализација у току 2013. године, након спроведених поступака јавних набавки. Уговорене цене, појединих врста радова одступају од цена утврђених ценовником Предузећа (Напомена 8.1.2.).

Предузеће је у јулу месецу 2013. године испоставило четири привремене ситуације комитенту ЈКП Београдски водовод и канализација укупне вредности 32.511 хиљада динара (од чега је износ од 3.527 хиљада динара евидентиран у пословним књигама) за радове на оправци коловоза и тротоара након отклањања кварова на мрежи ЈКП Београдски водовод и канализација у периоду након истека уговора број IV/1 22804/2012 и IV/1 22809/2012 од 21.06.2012. године, а пре закључења уговора број IV/1 27806/13, IV/1 27807/13 и IV/1 27808/13 од 26.08.2013. године. ЈКП Београдски водовод и канализација није прихватило испостављене привремене ситуације те је Предузеће поднело предлог за извршење Привредном суду у Београду, дана 21.08.2013. године. (Напомена 10).

#### **8.1.1.2. Приходи од вршења саобраћајне делатности**

Приходи од вршења саобраћајне делатности су исказани у износу од 290.657 хиљада динара и највећим делом се односе на приходе од редовног одржавања саобраћајне опреме и сигнализације на улицама и општинским путевима по основу Уговора IV/1 11140/2013 од 09.04.2013. године и три анекса наведеног уговора закључених са Дирекцијом за путеве у износу од 273.268 хиљада динара и приходе од постављања саобраћајне сигнализације и модернизације саобраћајне опреме по основу Уговора IV/1 9480/2013 од 27.03.2013. године и анекса наведеног уговора закључених са Секретаријатом за саобраћај у износу од 16.670 хиљада динара.

#### **8.1.1.3. Приходи од израде студија и пројеката**

Приходи од израде студија и пројеката остварени су у износу од 31.395 хиљада динара, од чега је износ од 21.983 хиљада динара остварен по основу Уговора број 11140/2013 од 09.04.2013. године и Анекса 3 уз овај уговор број 38526/2013 од 09.12.2013. године закљученог са Дирекцијом за путеве Града Београда. (Напомена 8.1.).



### **8.1.2. Приходи од вршења услуга – хитни кварови**

Приходи од вршења услуга – хитни кварови исказани су у износу од 85.094 хиљада динара, од чега се највећи део односи на:

- износ од 49.723 хиљада динара -на приходе по фактурама за оправке подлога и застора саобраћајних површина – улица и тротоара и саобраћајне сигнализације након инвестиционих радова по основу два уговора закључена са ЈКП Београдске електране: Уговор о пружању комуналних услуга број IV/1 13586/2013 од 28.04.2013. године и Уговор број IV/1 16029/2013 од 20.05.2013. године,
- износ од 24.248 хиљада динара - на приходе по фактурама за радове на оправци коловоза и тротоара након отклањања кварова на мрежи ЈКП Београдски водовод и канализација по основу више уговора закључених са наведеним комитентом у току 2012. године, након спроведених поступака јавних набавки. Уговорене цене, појединих врста радова одступају од цена утврђених ценовником Предузећа.

Уговарањем и фактурисањем појединих врста радова купцу ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд по ценама које су различите од цена из Ценовника Предузећа, поступљено је супротно члану 60. Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС број 119/2012), односно Одлуци о промени оснивачког акта број 3-124/13-С од 22.03.2013. године и Закључцима градоначелника 38-1165/11-Г од 17.03.2011. године и 38-2691/12-Г од 24.05.2012. године.

### **8.1.3. Приходи од давања сагласности и дозвола и израде пројеката**

Предузеће је у току 2013. године вршило услуге издавања услова и сагласности на планску и пројектну документацију (сагласности на трасу водоводне и топоводне мреже, издавање услова за израду пројеката саобраћајних површина и сл.) и услуге издавања дозвола за превоз код којег возило прекорачује дозвољену тежину, осовинско оптерећење или димензије (ванредни превоз) и по наведеном основу су остварени приходи у износу од 5.875 хиљада динара. У Оснивачком акту и Статуту Предузећа није наведено да Предузеће обавља поменуте делатности нити је на Предузеће пренета надлежност за обављање истих од стране Дирекције за путеве која је, у складу са члановима 21-28. Одлуке о улицама, локалним и некатегорисаним путевима („Сл. лист града Београда“, бр. 3/2001, 15/2005 и 29/2007 - др. одлука), надлежна за њихово обављање.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу и Дирекцији за путеве по питању регулисања надлежности за обављање послова издавања дозвола за ванредни превоз и услова и сагласности на главне грађевинске пројекте.

### **8.1.4. Приходи од вршења услуга - рачуни**

Предузеће је у оквиру прихода од вршења услуга исказало износ од 93.252 хиљада динара који се односи на приходе по основу вршења услуга и продаје производа по испостављеним рачунима. Градска управа Града Београда, Секретаријат за привреду, Управа за цене је дала сагласност на ценовник производа Предузећа за трећа лица

Одлуком број 27440/2012 од 26.07.2012. године. Услуге извођења радова Предузеће обавља на основу испостављеног захтева инвеститора или по закљученом уговору, по ценама из прихваћене понуде од стране инвеститора.

## 8.2. Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		3.475
Остали пословни приходи	194	1.677
<b>Укупно</b>	<b>194</b>	<b>5.152</b>

Остали пословни приходи су исказани у износу од 194 хиљада динара и у целини се односе на приходе од откупа конкурсне документације.

## 8.3. Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Трошкови материјала за израду	1.077.711	1.416.051
Трошкови осталог материјала	97.630	177.462
Трошкови горива и електричне енергије	446.636	520.746
<b>Укупно</b>	<b>1.621.977</b>	<b>2.114.259</b>

Трошкови материјала за израду највећим делом се односе на: битумен у износу од 390.753 хиљада динара, разне врсте камених агрегата, шљунка и песка у износу од 348.178 хиљада динара, камене соли за путеве у износу од 162.516 хиљада динара, цемента у износу од 27.323 хиљада динара.

Пријем растреситих материјала у магацин (еруптивни и кречњачки камени агрегати, индустријска камена со, шљунак, песак) врши се на бази отпремница добављача, а након извршеног мерења на пријемној теретној ваги и утврђивања тежине материјала, која се уноси у пријемницу материјала. Документа (пријемнице) о сваком појединачном мерењу се одлажу уз сваку пријемницу материјала и достављају служби финансијског књиговодства.

Приликом требовања растреситих материјала (кречњачки камени агрегати за израду доњих носећих (тампонских) слојева, индустријске камене соли, шљунка и песка) односно приликом излаза из магацина, врши се мерење, а документа (отпремнице) о мерењу, која представљају потврду о количини материјала која излази из магацина не достављају се уз требовање материјала, служби материјалног књиговодства.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да један примерак докумената о мерењу (отпремнице), која представљају потврду о количини материјала која излази из магацина доставља уз требовање материјала, служби материјалног књиговодства.

Требовања материјала и путарске соли за потребе сектора грађевинске делатности и зимске службе нису књиговодствено повезана са конкретним радним налогом односно градилиштем за које се материјал и путарска со требају односно онемогућена је контрола трошења ресурса Предузећа по уговореним пословима односно отвореним радним налозима. Требовања за путарску со нису потписана од стране лица која су примила наведену со и као таква не могу представљати веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/2006 и 111/2009) и чланом 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да у сектору грађевинске делатности, сектору производње асфалта и бетонских производа и зимској служби, устроји евиденцију радних налога и да све трошкове материјала и путарске соли односно требовања везује за конкретне радне налоге.

Приликом преноса камене соли за путеве из магацина Вилине воде и магацина Лазаревац у базе зимске службе, Предузеће издаје требовања уместо докумената о интерном преносу и на тај начин признаје трошкове пре момента стварне потрошње, а како је попис залиха растреситих материјала са стањем на дан 31.12.2013. године, спроведен корекцијом пописа растреситих материјала са стањем на дан 30.09.2013. године, за све улазе и излазе у периоду од 01.10. до 31.12., није било могуће да потврдимо трошкове камене соли за путеве у износу од 162.516 хиљада динара нити вредност залиха камене соли за путеве у износу од 121.730 хиљада динара и утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину. Пошто требовања камене соли за путеве нису потписана од стране лица која су примила наведену со, као таква не могу представљати веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији односно чланом 8. Закона о рачуноводству због чега није било могуће да потврдимо да су исказани трошкови камене соли настали у пословне сврхе.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да приликом преноса соли из централних магацина у базе зимске службе формира документ о интерном преносу, а да трошкове путарске соли признаје у моменту издавања у потрошњу.

Предузеће није донело интерни акт о потрошњи путарске соли са нормативима потрошње и са прописаним начином праћења потрошње.

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о потрошњи путарске соли са нормативима потрошње и са прописаним начином праћења потрошње.

Излаз материјала из магацина се мери и евидентира у меморији електронске теретне ваге, на бази чега се издају отпремнице материјала. На основу примљених отпремница материјала шеф градилишта за које је материјал испоручен, на дневном нивоу саставља документ требовања у четири примерка, од којих један примерак остаје у

блоку, а три примерка се предају магацину. Након попуњавања, магацин задржава један примерак, један примерак враћа шефу градилишта, а један примерак доставља рачунском центру на књижење.

Према подацима материјалног књиговодства у асфалтној бази Лазаревац и Вилине воде требовано је више 37.603 тона разних материјала (шљунак, песак, камени агрегати за подлогу) у односу на потребну количину за производњу бетона према просечној рецептури, односно на измерену количину наведених материјала, преко електронских теретних вага која је испоручена грађевинској оперативи, због чега није било могуће да потврдимо да је материјал у количини од 37.603 тона и вредности од 23.658 хиљада динара утрошен у сврхе пословања.

У наставку следи преглед наведених одступања:

База-локација	Опис материјала	Укупно требовано у тонама у 2013 години	Потрошено за бетон у тонама-рецептура	Измерено и прослеђено грађевин. оперативи	Разлика у тонама у односу на треб. колич.	Просечна цена по тони у дин.	Вредност у динарима
Вилине воде	Шљунак	58.941	27.281	18.766	12.893	405,37	5.226.504
	Песак	2.885		349	2.536	395,66	1.003.391
	Кам. агрегат за подлогу	67.566		49.160	18.406	830,36	15.283.770
Лазаревац	Кам. агрегат за подлогу	52.047		48.280	3.767	569,17	2.144.279
<b>Укупно</b>		<b>181.439</b>	<b>27.281</b>	<b>116.555</b>	<b>37.603</b>		<b>23.657.944</b>

Приликом производње асфалта и бетона не формирају се радни налози нити је устројена књиговодствена евиденција (класа-9 обрачун трошкова и учинака и материјално књиговодство) о произведеној количини асфалта, бетона и емулзије. Требована количина материјала који се користи за производњу асфалта и бетона не утврђује се мерењем, већ прерачунавањем из остварене производње на бази рецептура за производњу.

У асфалтној бази Вилине воде, према подацима материјалног књиговодства, требовано је 27.233 тона камених агрегата и битумена у вредности од 33.994 хиљада динара, више у односу на просечно потребне количине према рецептурама за производњу асфалта, због чега није било могуће да потврдимо да су наведени трошкови материјала у износу од 33.994 хиљада динара настали у сврхе пословања.

У наставку следи преглед наведених одступања:

База	Врста производа	Произведена количина у тонама	Врста материјала	Утрошак по рецептури у тонама	Утрошак по књиговодству у тонама	Разлика у трошцима у тонама	Просечна цена по тони у динарима	Износ разлике у динарима
Вилине воде, Београд	Асфалт	30.746	еруптивни камени агрегат 2/4	1.175	2.896	1.721	1.684	2.898.895
			еруптивни камени агрегат 0/2	3.200	3.111	(89)	1.579	(140.952)
			еруптивни агрегат камени 11/16		1.723	1.723	1.336	2.302.305
			еруптивни камени агрегат 4/8	3.895	4.986	1.091	1.874	2.044.482
			еруптивни камени агрегат 8/11	1.626	4.331	2.704	2.237	6.048.786
			кречњачки камени агрегат 16/22	2.021	2.353	332	901	299.265
			кречњачки камени агрегат 8/16	2.803	6.694	3.891	921	3.582.635
			кречњачки камени агрегат 0/4	11.512	22.263	10.752	938	10.089.176
			кречњачки камени агрегат 16/32	176	312	137	865	118.152
			кречњачки камени агрегат 4/8	2.169	7.047	4.878	936	4.566.188
			камено брашно -филер	575	633	58	2.289	133.693
			битумен	1.594	1.629	35	59.281	2.051.371
<b>Укупно асфалт</b>		<b>30.746</b>		<b>30.746</b>	<b>57.979</b>	<b>27.233</b>		<b>33.993.997</b>

Трошкови осталог материјала се односе на: трошкове резервних делова у износу од 58.281 хиљада динара, трошкове ситног инвентара у износу од 1.934 хиљада динара, трошкове ауто гума у износу од 17.559 хиљада динара, трошкове ХТЗ опреме у износу од 12.702 хиљада динара и трошкове канцеларијског материјала у износу 7.154 хиљада динара.

Алокација трошкова резервних делова врши се према конкретном средству односно инвентарном броју.

Не постоји материјална евиденција резервних делова и агрегата који се добијају расхоровањем транспортних средстава или грађевинских машина, а који се могу употребити у пословном процесу. Евиденција о расхорованим основним средствима је саставни део аналитичке евиденције основних средстава.

Препорука број 29:

Препоручује се Предузећу да у оквиру материјалног књиговодства устроји евиденцију резервних делова и агрегата насталих расхоровањем транспортних средстава и грађевинских машина, а који се могу употребити у даљем пословном процесу и евиденцију о ликвидационом остатку насталом након расхоровања средстава.

Предузеће нема интерни акт о евиденцији, праћењу потрошње и руковању алатом и ситним инвентаром.

Препорука број 30:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће се регулисати питање евиденције, праћења потрошње и руковања алатом и ситним инвентаром.

Предузеће нема интерни акт о евиденцији, праћењу потрошње, замени и поступању са отпадом након замене ауто гума, гума за грађевинске машине, гума за транспортна средства.

Препорука број 31:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о евиденцији, праћењу потрошње, замени и поступању са отпадом након замене ауто гума, гума за грађевинске машине, гума за транспортна средства.

Трошкови горива и електричне енергије у укупном износу од 446.636 хиљада динара односе се на трошкове горива, мазива, уља и разних адитива за гориво у износу од 380.626 хиљада динара и трошкове електричне енергије у износу од 66.010 хиљада динара.

Алокација трошкова горива, мазива и уља се врши по конкретном средству (транспортно средство, грађевинска машина итд).

Праћење потрошње горива за транспортна средства и самоходне грађевинске машине заснивано је на евиденцији потрошње по сваком транспортном средству или самоходној грађевинској машини и поређењу остварене потрошње са нормативима потрошње који су утврђени на бази искуства и подацима произвођача о потрошњи, при чему наведени нормативи нису усвојени од стране руководства Предузећа.

Предузеће евидентира потрошњу мазива и уља по сваком средству, потрошњу горива по свакој ручновођеној грађевинској машини али не врши анализу потрошње јер нису донети нормативи потрошње, на основу којих би се вршила анализа и предузимале мере у случају прекорачења потрошње.

Руководство Предузећа није донело интерни акт о потрошњи горива, мазива и уља са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње, нити је предузимало мере у случају потрошње горива преко постојећих норматива за транспортна средства и самоходне грађевинске машине.

Препорука број 32:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о потрошњи горива мазива и уља са нормативима потрошње за сва транспортна средства и све грађевинске машине којим ће се прописати и начин праћења потрошње и мере које ће се предузимати у случају потрошње изнад прописаних норматива.

#### 8.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	1.157.219	1.325.235
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	207.168	237.229
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	3.512	142.715
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	266	214
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	2.511	5.057
Остали лични расходи и накнаде	68.408	75.448
<b>Укупно</b>	<b>1.439.084</b>	<b>1.785.898</b>

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ бр.24/05,61/05,54/09 и 32/13), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 93/2012), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 5/06), Колективним уговором, уговорима о раду, Програмом пословања и Ребалансом програма пословања за 2013. годину. Исплаћена маса зарада и накнада зарада за 2013. годину, је у складу са донетим Ребалансом програма пословања за наведену годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада у 2013. години:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Обрачунате и исплаћене зараде (брuto 2) за 2012. годину	1.562.464	Просечна брuto 2 зарада по запосленом 98.64 хиљада динара за 2012. годину
Планиране зараде (брuto 2) за 2013. годину	1.534.270	Пројектована маса зарада за 2013. год. је нижа за 1,8% у односу на обрачунату, исплаћену зараду за 2012.годину
Обрачунате и исплаћене зараде (брuto 2) за 2013. годину	1.364.387	Мање исплаћена маса зарада за 12,68 % у односу на исплаћену масу за 2012. годину, и мање исплаћена маса за 11,07 % у односу на планирану масу за 2013. годину. Просечна брuto 2 зарада по запосленом 86,2 хиљада динара

Зарада запослених утврђује се уговором о раду у складу са законом и колективним уговором, а за лица која обављају послове пословодства у складу са одлукама надлежних органа. Зарада на коју запослени имају право састоји се од зараде која се остварује за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Послодавца као и других примања по основу радног односа уговорених Колективним уговором, Уговором о раду и другим општим актом. Чланом 5. Колективног уговора дефинисано је да се зарада која се остварује за обављени рад и време проведено на раду утврђује на основу основне зараде, дела

зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада запосленог утврђује се на основу вредности - коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду. Цена радног часа за запослене, за текући месец, утврђује се на основу одобрене масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду. Чланом 8. Колективног уговора дефинисано је да се коефицијент-вредност сваког посла утврђује на основу сложености, одговорности, стручне спреме и услова рада одређеног посла, а распон између највишег и најнижег коефицијента износи 1:6. Члан 10. Колективног уговора дефинише да се зарада запосленог може умањити до 20%, односно увећати до 40 % по основу сложености, обима, квалитета и услова рада. Увећање зараде врши се на основу утврђених критеријума, а највише до 1% од утврђене масе зарада за текући месец.

Структура исплаћених зарада у 2013. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>Износ</b>
Редован рад	679.961
Увећање за прековремени рад	31.025
Увећање за ноћни рад	18.146
Државни празник	29.058
Рад на државни празник	7.495
Дестимулације	(347)
Увећање за рад недељом	6.003
Боловање до 30 дана	21.556
Годишњи одмор	109.583
Плаћено одсуство	4.952
Регрес	102.838
Топли оброк	77.071
Увећање синдикалним представницима	280
Додатак по основу минулог рада	69.584
Доплата до минималне зараде	14
<b>Укупно</b>	<b>1.157.219</b>

У поступку ревизије је утврђено да је по основу Одлука о радном времену запослених ангажованих у раду зимске службе у сезони 2012/2013 и у сезони 2013/2014, донетих од стране Директора Предузећа, утврђено радно време, а да није извршена прерасподела радног времена у смислу Закон о раду. На тај начин је сваки рад запослених у оквиру зимске службе као и редован рад, мимо зимске службе, који је у збиру прекорачио пуни фонд сати утврђен на бази четрдесеточасовне радне недеље, за одговарајући месец, представљао прековремени рад.

Директор Предузећа је донео и Одлуку о раду дужем од пуног радног времена и прерасподели радног времена, број ИВ/9 24147/2013 од 25.07.2013. године, а по основу које, такође, није извршена прерасподела радног времена у смилу члана 39. Колективног уговора као и члана 57. Закона о раду. Од доношења наведене Одлуке у Предузећу је вршено плаћање прековременог рада до 32 сата на месечном нивоу.



Увидом у евиденције присутности на раду утврђено је да су поједини запослени радили непрекидно дуже од 5 дана, што представља радну недељу, а да при том нису користили право на недељни одмор од најмање 24 часа непрекидно, што није у складу са чланом 67. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на недељни одмор у трајању од најмање 24 часа непрекидно.

Предузеће је у 2013. години за рад дужи од пуног радног времена - прековремени рад од укупно 264.799 сати, за 1290 запослених, обрачунало износ зараде од 99.968 хиљада динара, од чега износ од око 68.944 хиљада представља износ прековременог рада, без увећања од 45% (износ садржан у табели горе у оквиру редовног рада и износа од 679.961 хиљада динара), док износ од 31.025 хиљада динара представља увећање за прековремени рад, обрачунат по стопи од 45% (члан 14. Колетивног уговора).

За прековремени рад у Предузећу не издају се налози ни решења о прековременом раду која би била основа за обрачун и која би потврдила основаност и сате прековременог рада, а како нису донете писане процедуре које уређују област прековременог рада не можемо потврдити укупне сате прековременог рада на основу којих је обрачунат износ зараде од 99.968 хиљада динара.

Препорука број 33:

Препоручује се Предузећу да донесе писане процедуре којим би уредило евидентирање присутности на послу и рад дужи од пуног радног времена, те да сваки прековремени рад буде праћен налогом за прековремени рад и одговарајућим решењем.

По основу минулог рада - додатка на зараду по основу временаведеног на раду, у 2013. години, обрачунат је износ од 69.584 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће приликом обрачуна додатка на зараду по основу временаведеног на раду - минулог рада, примењивало проценат од 0,5%, на начин да га је сводило на месечни ниво ( $0,5/12 = 0,041667\%$ ) и тако утврђен проценат примењивало на број месеци радног стажа које запослени има до месеца за који се врши обрачун.

Колективним уговором, чланом 15. предвиђено је да се запосленом исплаћује додаток на зараду по основу временаведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, у износу од 0,5% од основице.

Предузеће је на описан начин унапред обрачунавало додаток на зараду по основу минулог рада и пре него је запослени навршио пуну годину рада, што није у складу са чланом 15. Колективног уговора као ни са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) којим је такође прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и то по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

Такође је утврђено да подаци о радном стажу који су коришћени у обрачуну зарада за потребе обрачуна додатка на зараду по основу минулог рада нису одговарали кадровској евиденцији и стварном радном стажу запослених за првих осам месеци

2013. године. У обрачуну зараде за септембар 2013. године извршено је усклађивање података о радном стажу са кадровском евиденцијом.

Због коришћења нетачних података о годинама радног стажа приликом обрачуна зарада за период јануар-август 2013. године и праксе обрачунавања увећања зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада), пре навршене пуне године стажа, када запослени стиче право на обрачун по наведеном основу (члан 108. став 1. тачка 4. Закона о раду), нисмо у могућности да потврдимо износ обрачунатог увећања зараде по основу минулог рада од 69.584 хиљада динара.

Препорука број 34:

Препоручује се Предузећу да усклади обрачун додатка на зараду по основу времена проведеног на раду - минулог рада са својим Колективним уговором и Законом о раду и да кроз одговарајући систем контрола у оквиру обрачуна зарада онемогући коришћење нетачних података о радном стажу.

#### **8.4.1. Зараде пословодства Предузећа**

Пословодство Предузећа, како је дефинисано у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, сачињавају лица запослена на радним местима са посебним овлашћењима и одговорностима и то: Вршилац дужности директора предузећа, заменик директора, помоћник директора предузећа за економске послове, технички директор, Директор сектора за студије и пројектовање, Директор сектора за грађевинску делатност, Директор сектора заједничких послова, Директор сектора за механизацију, Директор сектора за саобраћајну делатност, Директор сектора за производњу асфалтних и бетонских производа, Директор сектора за комерцијалне послове, Директор сектора за транспорт.

Председник управног одбора Предузећа и Вршилац дужности директора закључили су Уговор о раду број: ИВ/9 број 27444/2012 дана 27.07.2012. године. Уговор је закључен на одређено време, почев од 12.07.2012. године, најдуже једну годину, а што је у складу са чланом 14. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Сл. гласник РС“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007) по коме Оснивач може до именовања директора јавног предузећа да именује вршиоца дужности директора и да вршилац дужности директора може обављати ту функцију најдуже једну годину.

По истеку Уговора број: ИВ/9 број 27444/2012 од 27.07.2012. године, закључен је нови Уговор о раду број: ИВ/9 број 21634-2/2013 дана 03.07.2013. године са истим Вршиоцем дужности директора, на одређено време, почев од 25.06.2013. године на период од шест месеци, позивајући се на члан 42. Закона о јавним предузећима ("Сл. гласник РС ", број 119/2012), по коме Вршилац дужности може бити именован на период који није дужи од шест месеци. У нарочито оправданим случајевима, а ради спречавања настанка материјалне штете, орган надлежан за именовање директора јавног предузећа може донети одлуку о именовању вршиоца дужности директора на још један период од шест месеци.

Председник надзорног одбора је, позивајући се на члан 42. Закона о јавним предузећима, закључио и трећи Уговор о раду са истим Вршиоцем дужности директора, и то број: ИВ/9 број 4/56 од 26.12.2013. године, почев од 26.12.2013. године на период од шест месеци.

Чланом 5. Наведених уговора дефинисан је коефицијенат за обрачун зараде Вршиоцу дужности директора који износи 11,05, а у свему према Закључку градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28. априла 2011. године.

За 2013. годину обрачунат је и исплаћен износ зараде пословодству од 15.894 хиљада динара нето, односно 26.475 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима (брuto 2).

На основу Закључка градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28. априла 2011. године, Вршиоц дужности директора је донео Одлуку број ИВ/9 22561/2013 од 10.07.2013. године, којом је утврдио да укупан износ нето зараде директора/вршиоца дужности директора може износити највише 155.000,00 динара, док за запослене који обављају послове: заменик директора Предузећа, помоћник директора Предузећа за економске послове и технички директор, укупан износ нето зараде може износити највише 135.000,00 динара. Овом одлуком наложено је да се запосленима који обављају послове наведене у Одлуци обрачунава зарада у складу са њиховим уговором о раду и одредбама Колективног уговора, а да се разлика до највишег месечног нето износа приказује кроз колону „остало“.

Утврђено је да је обрачун зараде за Вршиоца дужности директора, заменика директора Предузећа, помоћника директора Предузећа за економске послове и техничког директора, вршен на начин и у износима из Одлуке број ИВ/9 22561/2013 од 10.07.2013. године и вредности исплаћених зарада не одступају од износа утврђених Закључком градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28. априла 2011. године, међутим није извршено усаглашавање њихових зарада из Уговора о раду са износима утврђеним у Одлуци.

Препорука број 35:

Препоручује се Предузећу да усагласи износе зараде у Уговорима о раду за директора и чланове пословодства са Одлуком вд. Директора од 10.07.2013. године којом је утврђен износ нето зараде пословодства.

На основу члана 50. Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС од 119/2012) и члана 31. Став 1. тачка 9а. Статута града Београда (Службени лист града Београда број 39/08, 6/10 и 23/2013) Градско веће града Београда је дана 22. новембра 2013. године, донело решење број 023-36/13-С-20 којим је дало сагласност на Ребаланс програма пословања Предузећа за 2013. годину, а који је усвојио Управни одбор на седници одржаној 19. јула 2013. године Одлуком број 23631.

Преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказаних у Програму пословања за 2013. годину, Ребалансу програма пословања за 2013. годину као и износ зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2013. години приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ по првобитном Програму Пословања	Износ по Ребалансу Програма Пословања	Обрачунато у 2013. години
Зараде радника (брutto 2)	1.737.397	1.534.270	1.364.387
Уговор о повр.пословима	0	2.500	3.512
Уговор о делу, волонтери	0	238	266
Накнаде члановима УО, НО	1.668	2.656	2.511
Остале помоћи запосленима	2.500	2.300	2.387
Рехабилитација запослених	2.500	700	0
Превоз на рад и са рада	66.100	65.300	63.784
Накнаде за службени пут	2.000	220	112
Остали лични расходи	3.000	1.851	2.125
<b>Укупно</b>	<b>1.815.165</b>	<b>1.610.035</b>	<b>1.439.084</b>

У Програму и Ребалансу програма пословања за 2013. годину, није исказан укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада органа пословодства чиме је поступљено супротно члану 4. став 1. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Сл. гласник РС“, број 5/2006).

Препорука број 36:

Препоручује се Предузећу да у Програму пословања посебно исказе укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада органа пословодства.

#### 8.4.2. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 3.512 хиљада динара и односе се на трошкове ангажовања лица преко агенција за запошљавање и то посредством Агенције за запошљавање „Палилула“, Београд у износу од 1.814 хиљада динара и посредством Агенције за запошљавање „Победник-ОЗБ“ д.о.о., Београд у износу од 1.698 хиљада динара. Послови обављани посредством агенција за запошљавање су углавном физички послови у нискоградњи-оператива. Са Агенцијом за запошљавање „Палилула“, Београд (1.814) закључен је збирни упут-уговор број 0317/13 од 01.10.2013. године, а са Агенцијом за запошљавање Победник Београд, (1698) закључен је уговор број 26547/2013 од 13.08.2013 године.

#### 8.4.3. Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора

У 2013. години евидентирани су трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 2.511 хиљада динара.

Скупштина града Београда је на седници одржаној дана 09.11.2012. године, донела Решење број 118-555/12-Ц, о разрешењу председника и 11 чланова Управног одбора и истог дана је под бројем 112-556/12-Ц, донела Решење о именовању председника и 8 чланова Управног одбора, на основу члана 12. Закона о јавним предузећима и

обављању делатности од општег интереса (Службени гласник РС број 25/00,25/02,107/05,108/05 и 123/07), члана 12. Закона о главном граду (Службени гласник РС број 129/07), члана 14. Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „Београд пут“ („Службени лист града Београда“, број 12/10 и 51/12) и члана 31. Статута града Београда („Службени лист града Београда“, број 39/08 и 6/10).

Сагласно Закључку градоначелника града Београда број 120-1173/09-Г од 23.04.2009. године, на седници управног одбора одржаној дана 22.05.2009. године, донета је Одлука број ИВ/9 15/108 од 22.05.2009. године, на основу које је вршен обрачун и исплата накнада члановима управног одбора у 2013. години и то:

- Нето накнада за рад председника управног одбора износи 25 хиљада динара;
- Нето накнада за рад чланова управног одбора износи 20 хиљада динара;
- Нето накнада за рад чланова управног одбора из редова запослених износи 8 хиљада динара.

Сагласно члану 12. и 13. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 119/12), Скупштина града Београда на седници одржаној 30.05.2013. године донела је Решење број 112-207/13-Ц о именовању председника и 2 члана Надзорног одбора ЈКП „Београд пут“.

На основу члана 66. став 3. Закона о јавним предузећима и члана 27. став 2. Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП Београд пут број 3-124/13-Ц од 22.03.2013. године, даном именовања председника и чланова Надзорног органа у складу са Законом о јавним предузећима престаје са радом Управни одбор, а његовом председнику и члановима престаје мандат.

Сагласно Закључку градоначелника града Београда број 120-3008/13-Г од 18.07.2013. године, вршена је исплата месечних накнада члановима надзорног одбора у следећим износима:

- Нето накнада за рад председника надзорног одбора у износу од 50 хиљада динара;
- Нето накнада за рад чланова надзорног одбора износи 40 хиљада динара;

На име трошкова накнада члановима Управног одбора у 2013. години исказан је износ од 1.107 хиљада динара, а на име трошкова накнада члановима надзорног одбора износ од 1.404 хиљада динара.

#### 8.4.4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 68.408 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови солидарне помоћи	2.386
Трошкови превоза на рад и са рада	63.784
Дневнице службени пут у иностранство	73
Дневнице за службени пут у земљи	22
Превоз службени пут- иностранство	18
Давање запосленима - Нова година, јубиларна награда	216
Трошкови стипендирања	821
Трошкови накнада породиљама	1.088
<b>Укупно</b>	<b>68.408</b>

#### **8.4.4.1. Трошкови солидарне помоћи**

Трошкови солидарне помоћи запосленима дефинисани су чланом 24. Колективног уговора и Правилником о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима, а у 2013. години су исказани у износу од 2.387 хиљада динара. Исказани трошкови се односе на помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 315 хиљада динара, и на трошкове солидарне помоћи за лечење и набавку лекова запослених и чланова уже породице у износу од 2.071 хиљада динара.

Правилником о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима, чланом 4. предвиђено је да се право на накнаду трошкова за лечење, снимање скенером или магнетном резонанцом или набавку лекова остварује на основу рачуна, предрачуна или признанице да је плаћање извршено.

Ревизијом је утврђено да уз одобрене Захтеве за доделу солидарне помоћи, у највећем броју случајева нису приложени и рачуни, предрачуни или признанице, већ се налазе само отпусне листе, и на тај начин приликом исплате солидарне помоћи у највећем делу није поштован Правилник о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима.

Препорука број 37:

Препоручује се Предузећу да приликом доделе солидарне помоћи у потпуности поштује Правилник о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима.

#### **8.4.4.2. Трошкови превоза на рад и са рада**

Члан 18. Колективног уговора предвиђа право запосленог на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају који од места становања до места обављања делатности користи јавни градски, приградски и међуградски превоз као једино средство превоза. Трошак по овом основу у 2013. години износио је 63.784 хиљада динара и реализован је у границама планираног Ребалансом програма пословања.

#### **8.4.4.3. Трошкови стипендирања**

У пословним књигама Предузећа у 2013. години евидентирани су трошкови стипендирања у износу од 821 хиљада динара. Исплате су вршене на основу уговора о стипендирању и Правилника о стручном усавршавању и стипендирању број ИВ/9 4519/1 од 31.08.2009. године.

#### **8.4.4.4. Трошкови накнада породиљама**

У 2013. години евидентирани су трошкови према породиљама у износу од 1.088 хиљада динара, а који се односи на топли оброк и регрес обрачунат и исплаћен породиљама. Предузеће је по основу породиљског боловања обрачунавало, поред накнаде прописане чланом 11. Закона о финансијској подршци породици са децом

(„Сл. гласник РС“, број 16/2002, 115/2005 и 107/2009) и коју је рефундирало од надлежног органа, и износ од 1.088 хиљада динара који се не рефундира.

Од укупно више обрачунатог и исплаћеног износа накнаде породиљама који је евидентиран на терет Предузећа, износ од 449 хиљада динара се односи на топли оброк, а износ од 485 хиљада динара се односи на регрес за коришћење годишњег одмора.

Законом о раду чл. 118., исхрана у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора представљају накнаду трошкова, и као такве везују се за присутност на раду и коришћење годишњег одмора, тако да је Предузеће уз накнаду за породилско боловање без правног основа вршило обрачун и плаћање накнаде за исхрану у току рада и накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора у укупном износу од 1.088 хиљада динара.

### 8.5 Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Трошкови амортизације	298.651	328.322
<b>Укупно</b>	<b>298.651</b>	<b>328.322</b>

Трошкови амортизације у износу од 298.651 хиљада динара састоје се од трошкова амортизације нематеријалних улагања у износу од 2.946 хиљада динара, трошкова амортизације грађевинских објеката у износу од 10.866 хиљада динара и трошкова амортизације постројења и опреме у износу од 284.839 хиљада динара.

### 8.6 Остали пословни расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Трошкови услуга на изради учинака	17.975	870.174
Трошкови транспортних услуга	8.915	12.987
Трошкови услуга одржавања објеката и опреме	26.535	64.738
Трошкови закупнина	30.141	29.266
Трошкови рекламе и пропаганде	591	9.931
Трошкови осталих услуга	20.079	26.167
Трошкови непроизводних услуга	65.111	72.764
Трошкови репрезентације	3.878	6.965
Трошкови премија осигурања	31.002	61.531
Трошкови платног промета	7.263	16.613
Трошкови чланарина	3.689	4.201
Трошкови пореза	10.452	11.262
Остали нематеријални трошкови	14.697	16.289
<b>Укупно</b>	<b>240.328</b>	<b>1.202.888</b>

### 8.6.1 Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 17.975 хиљада динара у највећем делу се односе на расходе по основу пескарања, антикорозивне заштите и фарбање мостова, куповине стакала, радова на светлосној сигнализацији, сервисирање и поправка семафорских уређаја, техничка подршка за одржавање семафорских уређаја. Добављачи за поменута добра у највећем обиму били су Хопекс интернационал д.о.о., Енергокооп д.о.о., СЗР Стаклопан плус 13, Биоелектро, Елком и Пупин телеком из Београда.

### 8.6.2 Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга износе 8.915 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
Трошкови телефона, телекса и телеграма	7.884
Трошкови писама, марака, пакета	547
Остале транспортне услуге	484
<b>Укупно</b>	<b>8.915</b>

Трошкови телефона, телекса и телеграма износе 7.884 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга фиксне и мобилне телефоније. Добављач за наведене услуге је Телеком Србија а.д., Београд. У Предузећу је употреба мобилних телефона дефинисана Одлуком којом се утврђује лимитирани износ претплате на мобилне телефоне који су запосленима додељени на коришћење због потребе извршења посла, донетом од стране Директора Предузећа дана 31.08.2012. године. У поступку ревизије утврђено је да се наведена Одлука у потпуности није поштовала, односно појединим радницима који нису потписали сагласност да им се у случају прекорачења додељеног износа овај износ умањи од зараде за текући месец, није вршено умањење зараде.

Препорука број 38:

Препоручује се Предузећу да у потпуности поштује Одлуку, којом се утврђује лимитирани износ претплате на мобилне телефоне.

### 8.6.3 Трошкови услуга одржавања објеката и опреме

Трошкови услуга одржавања објеката и опреме износе 26.535 хиљада динара и односе се на:

- трошкове за услуге на текућем одржавању основних средстава у износу од 23.022 хиљада динара, који су настали по основу примљених услуга ремонта опреме, уређаја и инсталација, сервисирања вага, потапајућих стубова и остале опреме. Добављачи за поменуте услуге у највећем обиму су били Владекс д.о.о., Антиплам д.о.о., Корект 2 д.о.о., Вага монт, Андерва из Београда.



-трошкове инвестиционог одржавања средстава за рад у износу од 3.513 хиљада динара, који се највећим делом односе на услуге од добављача Изолинвест, Београд, чији износ чини 94,25% укупног промета.

#### 8.6.4. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина износе 30.141 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Врста трошкова закупнина	2013. година
Закуп пословног простора Доситејева	4.039
Закуп складишног простора Вилине воде	13.960
Закуп Бели поток	482
Остали закупи по уговору	1.114
Закуп 12 гаражних места	4.178
Најам WC кабина	751
Закуп за репетитор	75
Закуп земљишта и објеката у Обреновцу	5.194
Закуп грађевинског земљишта Раковица	348
<b>Укупно</b>	<b>30.141</b>

Трошкови закупа пословног простора у износу од 4.039 хиљада динара настали су по основу примљених услуга закупа простора у Доситејевој улици број 21 у Београду, који се користи за обављање административних послова. Добављач за описану услугу је Агенција за пословни простор Града Београда.

Трошкови закупа складишног простора износе 13.960 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга закупа отвореног складишног простора, од Луке Београд а.д., Београд.

Остали закупи по уговору износе 1.114 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга на име накнада за коришћење земљишта, највећим делом од добављача Тишма монтажа, Београд.

Трошкови закупа 12 гаражних места износе 4.178 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга закупа 12 гаражних места у гаражи ТЦ Еуроцентар Београд по следећим уговорима са добављачем Лион Белф д.о.о., Београд.

Трошкови најма WC кабина износе 751 хиљада динара, и настали су по основу уговора са добављачем ТОИ -ТОИ д.о.о., из Београда.

Трошкови закупа земљишта и објеката у Обреновцу износе 5.194 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга закупа, Вирага д.о.о., Београд.

#### 8.6.5. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга износе 20.079 хиљада динара и састоје се од:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови дневних и службених листова	461
Трошкови комуналних услуга	16.640
Трошкови непоменутих услуга	2.313
Трошкови коришћења грађевинских машина	665
<b>Укупно</b>	<b>20.079</b>

Трошкови комуналних услуга износе 16.640 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга изношења смећа, грејања потрошње воде и коришћења канализације.

Трошкови непоменутих услуга износе 2.313 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга прикључака на топловодну мрежу, електро мрежу, сече стабала, стручне контроле заваривања. Добављачи за побројане услуге су Енерготок д.о.о., Београд, ЕДБ, Зеленило, Београд.

Трошкови коришћења грађевинских машина износе 665 хиљада динара и настали су по основу рада ауто дизалице на превозу и постављању пасареле и носача. Добављач за описану услугу је Сава транс д.о.о., Београд.

#### 8.6.6 Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга износе 65.111 хиљада динара и састоје се од:  
-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Услуге саветовања, ревизије, израде правилника	2.450
Трошкови здравствене заштите	1.852
Котизације, семинари	199
Стручно оспособљавање, полагање стручних испита	149
Услуге испитивања материјала и опреме	9.620
Трошкови услуге обезбеђења	45.736
Трошкови за план. пројекте, геодетски снимци	3.919
Услуге метеоролошких информација	600
Остале непроизводне услуге	586
<b>Укупно</b>	<b>65.111</b>

Услуге саветовања, ревизије, израде правилника износе 2.450 хиљада динара и односе се на услуге израде елабората финансијско материјалног пословања, услуге ревизије и израде елабората „Управљање приоритетима при реализацији радова“. Добављачи за ове услуге су ИТ Подршка, Смедерево, ИЕФ д.о.о., Београд и ЕУ Билд, Београд. У поступку ревизије утврђено је да је за услугу израде елабората финансијско материјалног пословања плаћено добављачу ИТ Подршка, Смедерево износ од 390 хиљада динара по рачуну број 18/13 од 31.12.2013. године који није оверен у складу са Упутством о евидентирању, кретању и контроли улазних фактура донетом 17.05.2013. године.

За услугу по уговору за ревизију финансијских извештаја за 2012.годину плаћен је добављачу ИЕФ д.о.о., Београд износ од 1.764 хиљаде динара по рачуну број 12-130 од 30.07.2013. године, који није оверен у складу са Упутством о евидентирању, кретању и контроли улазних фактура донетом 17.05.2013.године.

Трошкови здравствене заштите износе 1.852 хиљада динара и настали су на основу примљених услуга систематских прегледа радника који раде на радним местима са повећаним ризиком, у складу са Актом о процени ризика од 24.07.2009. године. Добављач за наведене услуге је Дом здравља Стари град Београд.

Трошкови услуга испитивања материјала и опреме износе 9.620 хиљада динара и настали су на основу примљених услуга испитивања претходног састава асфалтних

мешавина, услуга ангажовања стручњака за асфалт и бетон, услуге керновања асфалтних узорака са градских саобраћајница, услуге пројектовања претходног састава асфалтних мешавина, услуге геомеханичких испитивања. Добављачи за наведене услуге највећим делом су Институт за путеве, Београд и Институт ИМС а.д., Београд.

Трошкови услуга обезбеђења износе 45.736 хиљада динара и настали су на основу примљених услуга обезбеђења објеката и градилишта, пружених од стране добављача G4S Secure Solutions д.о.о., Београд.

Трошкови за план. пројекте, геодетски снимци износе 3.919 хиљада динара и настали су на основу примљених услуга израде пројеката реконструкције саобраћајница, осветљења паркинга, пешачких пасарела, моста преко топчидерске реке, постројења за производњу асфалтних производа. Добављачи за наведене услуге су Геонет инжењеринг, Београд, ДЦ Енергокоп д.о.о., Београд, Дуодек д.о.о., Београд, Виа пројект д.о.о., Београд, Делта инжењеринг д.о.о., Београд.

#### **8.6.7. Трошкови репрезентације**

Трошкови репрезентације износе 3.878 хиљада динара и настали су по основу куповине календара и друге робе која се даје у виду пригодних поклона пословним партнерима, безалкохолних и алкохолних напитака и угоститељских услуга. Добављачи за наведене услуге су Патрини д.о.о., Београд, Графо нин д.о.о., Београд, Ле-мат д.о.о., Београд, Агос арте д.о.о., Београд.

#### **8.6.8. Трошкови премије осигурања**

Трошкови премија осигурања износе 31.002 хиљада динара и настали су на основу примљених услуга осигурања имовине, лица од последица несрећног случаја, одговорности за штете причињене трећим лицима, осигурање возила. Добављачи за наведене услуге су ДДОР осигурање а.д.о. Нови Сад и Дунав осигурање а.д.о. Београд.

#### **8.6.9. Трошкови платног промета**

Трошкови платног промета износе 7.263 хиљада динара од чега се на АИК банку а.д., Ниш односи 7.051 хиљада динара, по основу примљених услуга обављања платног промета и по основу накнаде за обраду кредитних захтева.

#### **8.6.10. Трошкови чланарина**

Трошкови чланарина исказани су у износу од 3.689 хиљада динара, од чега се износ од 333 хиљада динара односи на трошкове лиценце Инжењерске коморе, док се 2.199 хиљада динара односи на чланарину Привредној комори Србије од 0,19% ("Сл. Гласник РС", бр. 103/11), а износ од 1.157 хиљада динара се односи на чланарину Привредној комори Београда од 0,10% ("Сл.лист града Београда", бр. 49/11) које се обрачунавају на бруто зараду и које се плаћају приликом исплате зарада.

### 8.6.11. Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 10.452 хиљада динара и односе се на:

Назив	2013. година
Порез на имовину	338
Накнада за коришћење и испуштање вода	148
Накнада за грађевинско земљиште	2.836
Трошкови регистрације возила	3.334
Порез на употребу оружја	55
Комунална такса на фирму	1.039
Остали порези	4
Остале накнаде-загађење и заштита животне средине	2.698
<b>Укупно</b>	<b>10.452</b>

Трошкови пореза на имовину износе 338 хиљада динара и одређени су на основу Решења Пореске управе Града Београда којима се утврђује висина пореза на имовину.

Трошкови накнада за грађевинско земљиште износе 2.836 хиљада динара и настали су на основу Решења Пореске управе Града Београда којима се утврђује накнада за коришћење грађевинског земљишта.

Трошкови регистрације возила износе 3.334 хиљада динара и настали су на основу накнада за саобраћајне дозволе, накнада за регистрационе налепнице, регистрације возила, а добављачи су МУП Републике Србије, Завод за израду новчаница, Београд.

Трошкови комуналне таксе на фирму износе 1.039 хиљада динара и настали су на основу Решења Пореске управе Града Београда којима се утврђује висина локалних комуналних такси за истицање фирме на пословном простору.

Остале накнаде-загађење и заштита животне средине износе 2.698 хиљада динара и утврђене су Решењем Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине.

### 8.6.12. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови износе 14.697 хиљада динара и односе се на:

Назив	2013. година
Трошкови огласа	1.502
Судске таксе, трошкови поступка	7.009
Административне таксе	1.168
Накнаде за лиценце, програме	776
Остали нематеријални трошкови	139
Тотал ТВ, принудна наплата, визит и пвц картице, анкетни листићи	4.103
<b>Укупно</b>	<b>14.697</b>

Трошкови огласа износе 1.502 хиљада динара и настали су на основу огласа објављених у листу „Службени гласник РС“ који је уједно и највећи добављач за ову врсту услуга.

Судске таксе, трошкови поступка износе 7.009 хиљада динара и настали су на основу вансудских и судских поравњања, извршних судских пресуда, налога за плаћање судских такси, трошкова парничног поступка. Добављачи за наведене услуге су Sectra consulting д.о.о., Београд, Привредни суд у Београду, Кијево д.о.о., Београд, физичка лица.

Административне таксе износе 1.168 хиљада динара и односе се на плаћања за потребе добијања/продужења привремене дозволе за кретање и задржавање на граничном прелазу аеродрома „Никола Тесла“ Београд и других административних такси. Наведене таксе плаћају се Буџету РС, МУП Републике Србије, Граду Београду, Привредном суду Београд.

Накнаде за лиценце, програме износе 776 хиљада динара и настале су на основу плаћања Хубие и Олап лиценце добављачу за наведену услугу Еуропос а.д., Нови Сад.

Трошкови Тотал ТВ, принудна наплата, визит и пвц картице, анкетни листићи износе 4.103 хиљада динара и настали су на основу књижних задужења за трошкове настале по Уговору о факторингу, трошкове услуга припрема образаца управе за трезор и анкетних листића, услуга штампања ПВЦ пластичних картица, надокнаде трошкова поступака заштите права. Добављачи за наведене услуге су МВ Јона д.о.о., Београд, Петролсофт инг д.о.о., Београд, G4S д.о.о., Смедерево, Инвест инжењеринг градња д.о.о., Београд.

## 8.7 Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Приходи од камата	1.924	9.311
Позитивне курсне разлике	1.240	1
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		1.456
<b>Укупно</b>	<b>3.164</b>	<b>10.768</b>

Приходи од камата исказани су у износу од 1.924 хиљада динара, од чега се износ од 1.796 хиљада динара односи на камате обрачунате купцима на основу уговора о судским и вансудским поравњањима потраживања.

Позитивне курсне разлике исказане у износу од 1.240 хиљада динара односе се на ефекте промена девизних курсева на дан доспећа, односно на дан биланса стања по свим обавезама по основу кредита одобрених са валутном клаузулом чије се измирење захтева у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан обрачуна.

## 8.8. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Расходи камата	216.967	131.847
Негативне курсне разлике	2.941	49.026
Остали финансијски расходи	1.622	
<b>Укупно</b>	<b>221.530</b>	<b>180.873</b>

Расходи камата у износу од 216.967 хиљада динара односе се на камате по кредитима од банака у износу од 190.110 хиљада динара, затезне камате зарачунате од стране добављача у износу од 25.606 хиљада динара и камате за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 1.251 хиљада динара.

Остали финансијски расходи исказани у износу од 1.622 хиљаде динара се односе на трошкове есконта меница, префактурисане од стране добављача Кристал СО, Београд.

## 8.9. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Вишкови	47.472	2.567
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	19.511	15.624
Приходи од смањења обавеза	12.348	1.065
Приходи од укидања дугорочних резервисања (Напомена 7.10.)	84.096	10.000
Остали непоменути приходи	20.164	17.326
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају	3.754	10.922
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		6.383
<b>Укупно</b>	<b>187.345</b>	<b>63.887</b>

Вишкови у износу од 47.472 хиљада динара највећим делом се односе на вишкове растреситих материјала по попису са стањем на дан 30.09.2013. године у износу од 45.481 хиљада динара и вишкове материјала, горива и мазива по попису са стањем на дан 31.12.2013 године у износу од 1.905 хиљада динара, који су усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа.

У оквиру прихода по основу ефеката уговорене заштите од ризика који су исказани у износу од 19.511 хиљада динара, износ од 19.015 хиљада динара се односи на ефекте усклађивања потраживања од ЈП Путеви Србије, Београд индексом потрошачких цена у складу са Споразумом о начину регулисања доспелих обавеза број 953-1505 од 11.02.2009. године (Напомена 7.6.), док се износ од 496 хиљада динара односи на ревалоризацију рата за станове у откупу.

Приходи од смањења обавеза исказани су у износу од 12.348 хиљада динара, од чега се износ од 12.180 хиљада динара односи на приходе од отписа обавеза према добављачима. У оквиру прихода од отписа обавеза према добављачима, износ од 9.932 хиљада динара се односи на отпис дела дуга за електричну енергију по основу Споразума о регулисању дуга закљученог са Електродистрибуцијом Београд и по том основу издатог књижног одобрења број 6-4081/2 од 18.12.2013. године, док се преостали износ од 2.416 хиљада динара односи на смањење обавеза према правним лицима која су по подацима правне службе брисана из евиденције Агенције за привредне регистре, од којих је највећа отписана обавеза према добављачу М&А Company д.о.о., Београд у износу од 2.156 хиљада динара.

Остали непоменути приходи имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Остали непоменути приходи	3	2.315
Приходи од наплате пенала, штета, казни	4.315	9.386
Остали приходи	15.132	4.852
Приходи од радника	714	773
<b>Укупно</b>	<b>20.164</b>	<b>17.326</b>

Приходи од наплате пенала, штета и казни исказани су у износу од 4.315 хиљада динара и односе се на наплаћене нематеријалне и материјалне штете од осигуравајућих кућа.

Остали приходи остварени у току 2013. године износе 15.132 хиљада динара, од чега се највећи део односи на испостављену окончану ситуацију Секретаријату за саобраћај Града Београда за извршене радове постављања саобраћајне сигнализације и модернизације саобраћајне опреме за 2012. годину у износу од 7.095 хиљада динара и на ревалоризацију рата за станове у откупу у износу од 4.601 хиљада динара (Напомена 7.3).

Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају исказани су у износу од 3.754 хиљада динара и односе се на укидање исправке вредности дугорочних финансијских пласмана од ЈП Путеви Србије, Београд по Споразуму о начину регулисања доспелих обавеза број 953-1505 од 11.02.2009. године и два анекса Споразума (Напомена 7.6.) формиране у претходним годинама по основу свођења будућих токова готовине на садашњу вредност.

#### 8.10. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	548	340
Мањкови	187.388	1.493
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	888	1
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.851	507
Остали непоменути расходи	52.785	136.802
Обезвређење залиха материјала, резервних делова, горива и мазива	29.865	2
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	28.910	
<b>Укупно</b>	<b>302.235</b>	<b>139.145</b>

Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 548 хиљада динара представљају садашњу вредност

расходоване опреме на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број ИВ/9 1657-1/2014 од 05.02.2014. године.

Исказани мањак у износу од 187.388 хиљада динара односи се на мањак опреме у износу од 787 хиљада динара и мањак залиха утврђен пописом са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од 140.768 хиљада динара и мањак по основу пописа залиха растреситих материјала утврђен пописом са стањем на дан 30.09.2013. године у износу од 45.833 хиљада динара.

Укупно утврђени мањак у 2013. години се састоји од:

-хиљадама динарима-

Редни број	Опис мањка	Износ мањка са ПДВ-ом
1.	Основни материјал	78.173
2.	Резервни делови	9.767
3.	Гориво и мазиво	52.828
4.	Растресити материјали	45.833
5.	Опрема	787
	<b>Укупно:</b>	<b>187.388</b>

Мањак основног материјала највећим делом се односи на:

-у хиљадама динарима-

Редни број	Опис	Количина мањка	Јединица мере	Износ мањка са ПДВ-ом
1.	Гранитна ивица	46.002	м	42.209
2.	Нож за ЕНУ 151	21	ком	2.273
3.	Битумен 60	27.680	кг	1.984
4.	ПВЦ цакови	103.155	ком	1.506
5.	Трихлоретилен	5.553	кг	1.342
	<b>Укупно:</b>			<b>49.314</b>

Мањак горива и мазива највећим делом се односи на:

-у хиљадама динарима-

Редни број	Опис	Количина мањка	Јединица мере	Износ мањка са ПДВ-ом
1.	Лож уље Д-2	269.941	литар	36.371
2.	Д-1 нафта	48.310	литар	6.744
3.	Еуро дизел	40.180	литар	5.548
4.	Германол уље 30	13.000	кг	1.931
5.	Мазут	17.400	кг	1.201
	<b>Укупно:</b>			<b>51.795</b>

Одлуком Надзорног одбора Предузећа о усвајању корекције Извештаја централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године, утврђени мањак је евидентиран на терет осталих расхода у износу од 141.555 хиљада динара са ПДВ-ом, а питање утврђивања одговорности за настали мањак није покренуто.

Правилник о утврђивању расхода на који се не плаћа порез на додату вредност донет је од стране Надзорног одбора дана 16.12.2013. године. У периоду спровођења пописа растреситих материјала са стањем на дан 30.09.2013. године, Предузеће није имало наведени Правилник.



Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви у износу од 888 хиљада динара односе се на ревалоризацију рата за станове у откупу за период 01.01. – 30.06.2013. године.

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 1.851 хиљада динара и односе се на отпис застарелих потраживања од купца, потраживања од добављача по основу датих аванса и потраживања од радника у износу од 1.416 хиљада динара и на отпис 20% потраживања од купца Пројектомонтажа а.д., Београд по Плану реорганизације који је усвојен од стране Привредног суда у Београду Решењем 39.СТ-88/2013 од 20.09.2013. године у износу од 435 хиљада динара.

Остали непоменути расходи износе 52.785 хиљада динара и то:

Назив	2013. година
Казне, пенали, накнаде штете	21.003
Донације	1.083
Остали и расходи ранијих година	30.699
<b>Укупно</b>	<b>52.785</b>

Казне, пенали, накнаде штете износе 21.003 хиљаде динара и односе се на накнаде физичким лицима за оштећења на возилима, нематеријалне накнаде физичким лицима, исплате по судским пресудама, плаћање казни.

Трошкови донација износе 1.083 хиљаде динара и односе се на трошкове донаторства и генералног спонзорства Удружењу возача Београд за одржавање 16. отвореног градског такмичења возача и аутомеханичара као и на уплату котизације за учешће радника Предузећа на наведеном такмичењу и уплату синдикату Предузећа за учешће радника на спортским играма у Чању и Бугарској. У поступку ревизије утврђено је да је уплата Удружењу возача Београд за одржавање 16. отвореног градског такмичења возача и аутомеханичара на име донаторства и генералног спонзорства извршена пре Одлуке Управног одбора, уплата је извршена дана 17.05.2013. године, а Одлука Управног одбора је донета 22.05.2013. године под бројем 16410/2013.

Програм пословања и Ребаланс програма пословања за 2013. годину, не садрже критеријуме за коришћење средстава за помоћ и спортске активности, како је предвиђено чланом 50. став 5. Закона о јавним предузећима.

Препорука број 39:

Препоручује се Предузећу да Програмом пословања предвиди критеријуме за коришћење средстава за помоћ и спортске активности, како је предвиђено чланом 50. став 5. Закона о јавним предузећима.

Остали расходи ранијих година евидентирани су у износу од 30.699 хиљада динара и највећим делом се односе на:

- трошкове обезбеђења по рачуну број 19968/01 од 31.10.2012. године, испостављеном од стране G4S Secure Solution, Београд у износу од 4.750 хиљада динара и по рачунима испостављеним у 2012. години од стране Sectra Consulting, Београд, за услуге обезбеђења у укупном износу од 15.616 хиљада динара, везане за

Уговор број IV/1 7093/2011 од 04.03.2011. године, а евидентиране у пословним књигама тек по судском поравнању бр. 46.П. 1935/13 од 17.04.2013. године;  
- трошкови накнаде за загађење животне средине за три асфалтне базе, по решењима из 2012. године, издатим од стране Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине, у износу од 3.708 хиљада динара;  
- трошак у износу од 2.570 хиљада евидентиран на основу враћеног рачуна број 214 3/ИИ од 06.07.2012. године, због неисправности, од стране купца, ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд.

Расходи обезвређења залиха метеријала и резервних делова у укупном износу од 29.865 хиљада динара се односе на расходовани, материјал, резервне делове и гориво и мазиво по основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа о усвајању Корекције извештаја централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године. Расходовани основни материјал највећим делом чини боја за асфалт у количини од 113.000 килограма и вредности од 19.740 хиљада динара и ПР пласт у количини од 61.480 килограма и вредности од 9.000 хиљада динара.

Предузеће нема донети интерни акт којим се уређује поступак расходовања залиха метеријала, резервних делова, алата и инвентара, ауто гума и ХТЗ опреме и поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходовања, као и чување, продаја и уништење отпада. Није устројена евиденцију о ликвидационом остатку након расходовања залиха метеријала, резервних делова, алата и инвентара, ауто гума и ХТЗ опреме.

Препорука број 40:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим се уређује поступак расходовања залиха метеријала, резервних делова, алата и инвентара, ауто гума и ХТЗ опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходовања, као и чување, продаја и уништење отпада. Предузеће треба да устроји евиденцију о ликвидационом остатку након расходовања залиха метеријала, резервних делова, алата и инвентара, ауто гума и ХТЗ опреме.

У оквиру расхода по основу обезвређења потраживања и датих аванса, износ од 28.798 хиљада динара се односи на обезвређење потраживања од купаца (Напомена 7.5.), док се износ од 112 хиљада динара односи на обезвређење датих аванса.

### 8.11 Преглед остварених и планираних расхода за 2013. годину

У наредној табели дат је приказ остварених и планираних расхода за 2013. годину:

(000 дин)

Ред. бр.	ВРСТА РАСХОДА, УСЛУГЕ	ОСТВАРЕН О 2013.	РЕБАЛАНС ПЛАН 2013.	Остваре но преко плана	Остваре но испод плана
1.	Сировине	1.077.710	938.620	139.090	
2.	Резервни делови	58.281	74.418		(16.137)
3.	Ситан инвентар	1.934	2.500		(566)
4.	Ауто гуме	17.559	5.000	12.559	
5.	ХТЗ	12.702	10.000	2.702	
6.	Канцеларијски материјал	7.154	7.050	104	
7.	Погонско гориво	380.626	345.023	35.603	
8.	Електрична енергија	66.010	66.667		(657)
9.	Зараде радника	1.364.387	1.534.270		(169.883)
10.	Уговор о повр.посл.	3.512	2.500	1.012	
11.	Уговор о делу	266	238	28	
12.	Накнаде члановима УО,НО	2.511	2.656		(145)
13.	Остале помоћи запосленима	2.387	2.300	87	
14.	Рехабилитација запослених	0	700		(700)
15.	Превоз на рад и са рада	63.784	65.300		(1.516)
16.	Накнаде за службени пут	113	220		(108)
17.	Остали лични расходи и накнаде	2.125	1.851	274	
18.	Подизвођачи	17.975	195.000		(177.025)
19.	Телефони, пошта	8.915	11.700		(2.785)
20.	Текуће одржавање ОС	23.022	28.000		(4.978)
21.	Инвестиционо одржавање ОС	3.513	1.000	2.513	
22.	Закупнине	30.141	30.110	31	
23.	Реклама, пропаганда, часописи	1.053	2.000		(947)
24.	Комуналне услуге	16.640	16.370	270	
25.	Услуге са грађ.машинама	2.978	2.800	178	
26.	Амортизација	298.651	331.941		(33.290)
27.	Услуге института	9.620	10.000		(380)
28.	Сагласност на пројекте	3.919	6.000		(2.081)
29.	Путарина,уклањање возила	586	200	386	
30.	Репрезентација	3.878	4.000		(122)
31.	Премија осигурања	31.002	57.752		(26.750)
32.	Банкарски трошкови	7.263	6.042	1.221	
33.	Допринос привредним коморама	3.356	3.469		(113)
34.	Регистрације возила	3.334	5.000		(1.666)
35.	Остале непр.усл.(ревизија,адвок.усл.усл. обезбеђ,метер. услуге)	73.133	77.200		(4.067)

36.	Камате, негат. курсна разлика	221.530	204.700	16.830	
37.	Остали расходи (ванредни, мањкови)	280.149	19.803	260.346	
38.	Казне, пенали и нак. штете	21.003	30.000		(8.997)
39.	Донаторство	1.083	800	283	
	<b>УКУПАН РАСХОД</b>	<b>4.123.805</b>	<b>4.103.200</b>	<b>473.517</b>	<b>(452.913)</b>

## 9. 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 2013. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7-Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

## 10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1–Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

## 11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже 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 у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Предузеће није у складу са захтевима параграфа 84. МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина обелоданило књиговодствену вредност резервисања на почетку и крају периода, износе коришћене током периода и неискоришћене износе укинуге током периода.

За услуге које Предузеће врши купцима, у већини случајева, даје се гарантни рок од две године за квалитет извршених радова. На дан 31.12.2013. године активно је пет уговора закључених са АИК банка а.д., Ниш и два уговора закључена са Banca Intesa а.д., Београд којима су банке дале гаранције у корист ЈКП Београдски водовод и канализација за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 14.502 хиљада динара и три уговора о гаранцијама за квалитет изведених радова закљученим са АИК банком а.д., Ниш у вредности од 14.349 хиљада динара. Руководство Предузећа је проценило да је мала вероватноћа настанка обавеза поправки у гарантном року и

обавеза по основу квалитета изведених радова, због чега нису извршена резервисања за те сврхе у пословним књигама. Предузеће није обелоданило потенцијалне обавезе за трошкове у гарантном року и трошкове за квалитет изведених радова што није у складу са параграфом 86. МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

## **12. СУДСКИ СПОРОВИ**

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа према подацима Правног сектора Предузећа на дан 31.12.2013. године износи 165.548 хиљада динара. Највећи број тужбених захтева се односи на спорове који се воде са физичким лицима (накнада материјалне и нематеријалне штете и радни спорови) у износу од 159.004 хиљада динара, док се износ од 6.544 хиљада динара односи на спорове правних лица за накнаде штета на имовини насталих приликом извођења радова од стране Предузећа или због оштећења коловоза или неадекватно обележених саобраћајница.

Према процени Правног сектора, очекује се извршење по правноснажним пресудама у износу од 5.257 хиљада динара, док су парнице у укупној вредности од 20.190 хиљада динара, парнице у којима се очекује губитак спорова. Финансијски извештаји за 2013. годину не садрже резервисања за обавеза које би по завршетку спорова могле настати.

На дан 31.12.2013. године Предузеће је водило спорове у својству тужиоца у износу од 58.887 хиљада динара. Највећи судски спор у износу од 32.511 хиљада динара Предузеће води против ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд који је Предузеће покренуло подношењем Предлога за извршење на основу веродостојне исправе Привредном суду у Београду, дана 21.08.2013. године у коме је наведено да Предузеће потражује средства на име извршених радова. ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд је дана 28.08.2013. године поднело Приговор на Решење о извршењу Привредног суда у Београду број 4 Ив бр. 9860/13 од 21.08.2013. године у коме је навело да привремене ситуације, које је Извршни поверилац доставио уз предлог за извршење, нису веродостојне исправе, као и да је у исте унет неистинит садржај.

## **13. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА**

В.Д. Директора Предузећа је дана 01.04.2014. године, због промене рачунополлагача донео Решење о попису материјала, недовршене производње, готових производа, горива и мазива, резервних делова, ситног инвентара и ХТЗ опреме сектора за производњу, асфалтних и бетонских производа, на локацији Вилине воде у Београду, са стањем на дан 10.04.2014. године. У извештају комисије за ванредни попис од 30.05.2014. године, наведено је да укупно утврђени вишкови по наведеном попису износе 18.784 хиљада динара, а укупно утврђени мањкови износе 218.317 хиљада динара. Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 05.06.2014. године, донео је Одлуку о усвајању Извештаја о спроведеном ванредном попису материјала, недовршене производње, горива и мазива, резервних делова, ситног инвентара и ХТЗ опреме у магацину сектора за производњу, асфалтних и бетонских производа, на локацији Вилине воде у Београду, са стањем на дан 10.04.2014. године, на начин да се утврђени вишкови у износу од 18.784 хиљада динара, књиже у корист осталих

прихода, а утврђени мањкови у износу од 218.317 хиљада динара књиже на терет осталих расхода. Питање утврђивања одговорности за настали мањак није покренуто.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАД-ПУТ“, БЕОГРАД  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-121/2014-06/12  
Београд, 22. децембар 2014. године**

**Садржај**

<b>ПРИЛОГ III .....</b>	<b>1</b>
1. БИЛАНС СТАЊА .....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА .....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	6
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	8



**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан **31.12.2013.** године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2013. године	31. децембар 2012. године
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>1.519.534</b>	<b>1.794.732</b>
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	7.1.	20.150	16.897
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	7.2.	1.481.338	1.746.835
Некретнине, постројења и опрема		1.481.338	1.746.835
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		<b>18.046</b>	<b>31.000</b>
Учешћа у капиталу			
Остали дугорочни финансијски пласмани	7.3.	18.046	31.000
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>1.661.738</b>	<b>2.254.770</b>
ЗАЛИХЕ	7.4.	767.962	958.613
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		<b>893.776</b>	<b>1.296.157</b>
Потраживања	7.5.	310.868	1.055.088
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Краткорочни финансијски пласмани	7.6.	68.762	97.475
Готовински еквиваленти и готовина	7.7.	465.148	70.343
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	7.8.	48.998	73.251
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>			14.818
<b>ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>3.181.272</b>	<b>4.064.320</b>
<b>ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>			
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>3.181.272</b>	<b>4.064.320</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>			

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан **31.12.2013. године** – Наставак

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2013. године	31. децембар 2012. године
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>	7.9.	<b>778.028</b>	<b>1.582.477</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		566.381	566.381
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		375.115	378.864
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		640.981	1.400.582
ГУБИТАК		804.449	763.350
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>2.403.244</b>	<b>2.481.843</b>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.10.	120.190	230.852
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		608.897	315.816
Дугорочни кредити	7.11.	608.897	315.816
Остале дугорочне обавезе			
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>1.674.157</b>	<b>1.935.175</b>
Краткорочне финансијске обавезе	7.12.	721.998	859.969
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	7.13.	785.310	894.402
Остале краткорочне обавезе	7.14.	111.848	93.724
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	7.15.	55.001	87.080
Обавезе по основу пореза на добитак			
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>3.181.272</b>	<b>4.064.320</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>			

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2013. година	2012. година
<b>ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>3.143.666</b>	<b>4.902.698</b>
Приходи од продаје	8.1.	3.143.472	4.897.546
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	8.2.	194	5.152
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		<b>3.600.040</b>	<b>5.431.367</b>
Набавна вредност продате робе			
Трошкови материјала	8.3.	1.621.977	2.114.259
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8.4.	1.439.084	1.785.898
Трошкови амортизације и резервисања	8.5.	298.651	328.322
Остали пословни расходи	8.6.	240.328	1.202.888
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		<b>456.374</b>	<b>528.669</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	8.7.	<b>3.164</b>	<b>10.768</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	8.8.	<b>221.530</b>	<b>180.873</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	8.9.	<b>187.345</b>	<b>63.887</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	8.10.	<b>302.235</b>	<b>139.145</b>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>789.630</b>	<b>774.032</b>
<b>НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>			
<b>НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>			
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>789.630</b>	<b>774.032</b>
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
Порески расход периода			
Одложени порески расходи периода		<b>14.819</b>	
Одложени порески приходи периода			<b>10.682</b>
Исплаћена лична примања послодавцу			
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>			
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>		<b>804.449</b>	<b>763.350</b>
<b>НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>			
<b>НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА</b>			
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

### 3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2013. година	2012. година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>	<b>4.703.368</b>	<b>5.847.636</b>
Продаја и примљени аванси	4.685.720	5.769.092
Примљене камате из пословних активности	1.924	1.331
Остали приливи из редовног пословања	15.724	77.213
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>4.414.684</b>	<b>6.177.514</b>
Исплате добављачима и дати аванси	2.532.715	4.237.326
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	1.397.236	1.808.341
Плаћене камате	181.780	131.847
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	302.953	
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<b>288.684</b>	
<b>Нето одлив готовине из пословних активности</b>		<b>329.878</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>		<b>140.346</b>
Продаја акција и удела ( нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани ( нето приливи)		133.398
Примљене камате из активности инвестирања		6.948
Примљене дивиденде		
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>45.211</b>	<b>109.260</b>
Куповина акција и удела ( нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	45.211	109.260
Остали финансијски пласмани ( нето одливи)		
<b>Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		<b>31.086</b>
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<b>45.211</b>	

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2013. године - Наставак

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2013. година	2012. година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности финансирања</b>	<b>435.000</b>	<b>600.000</b>
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити ( нето приливи)	435.000	600.000
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>	<b>281.967</b>	<b>182.250</b>
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе ( нето одливи)	281.967	182.250
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
<b>Нето прилив готовине из активности финансирања</b>	<b>153.033</b>	<b>417.750</b>
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>		
<b>СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>5.138.368</b>	<b>6.587.982</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>4.741.862</b>	<b>6.469.024</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>396.506</b>	<b>118.958</b>
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>70.343</b>	<b>411</b>
<b>ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>1.240</b>	
<b>НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>2.941</b>	<b>49.026</b>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>465.148</b>	<b>70.343</b>

#### 4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

( у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Нераспоредени добитак	Губитак до висине капитала	УКУПНО
<b>Стање на дан 01.01.2012.</b>	<b>535.360</b>	<b>31.021</b>	<b>385.958</b>	<b>2.755.812</b>	<b>635.259</b>	<b>3.072.892</b>
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години -повећање						
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години -смањење				727.065		727.065
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012.	535.360	31.021	385.958	2.028.747	635.259	2.345.827
Укупна повећања у претходној години				7.094	763.350	(756.256)
Укупна смањења у претходној години			7.094	635.259	635.259	7.094
<b>Стање на дан 31.12.2012.</b>	<b>535.360</b>	<b>31.021</b>	<b>378.864</b>	<b>1.400.582</b>	<b>763.350</b>	<b>1.582.477</b>
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години -повећање						
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години -смањење						
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013.	535.360	31.021	378.864	1.400.582	763.350	1.582.477
Укупна повећања у текућој години				3.749	804.449	(800.700)
Укупна смањења у текућој години			3.749	763.350	763.350	3.749
<b>Стање на дан 31.12.2013.</b>	<b>535.360</b>	<b>31.021</b>	<b>375.115</b>	<b>640.981</b>	<b>804.449</b>	<b>778.028</b>