



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНИМ ПУТЕВИМА**  
**ГРАДА БЕОГРАДА**  
**ПУТЕВИ БЕОГРАДА, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-189/2020-04/16**  
**Београд, 1. септембар 2020. године**



## **САДРЖАЈ**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ</b>	<b>3</b>
<b>Извештај</b> о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, Београд.....	<b>3</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНИМ ПУТЕВИМА ГРАДА БЕОГРАДА ПУТЕВИ БЕОГРАДА, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ</b> .....	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНИМ ПУТЕВИМА ГРАДА БЕОГРАДА ПУТЕВИ БЕОГРАДА, БЕОГРАД</b> .....	<b>62</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, Београд

#### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, Београд (у даљем тексту: Предузеће) за 2019. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2019. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, Београд на дан 31. децембар 2019. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

#### Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, Београд за годину која се завршила на дан 31. децембар 2018. године обавио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

#### Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне

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

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



контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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

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

Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом



сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција  
Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**1. септембар 2020. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**САДРЖАЈ**

1. Мере предузете у поступку ревизије..... 8



## **1. Мере предузете у поступку ревизије**

- 1) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је допунило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу потраживања по основу накнада за коришћење јавних добара у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти, а у вези са Законом о накнадама за коришћење јавних добара.





## **ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА  
УПРАВЉАЊЕ ЈАВНИМ ПУТЕВИМА ГРАДА БЕОГРАДА ПУТЕВИ  
БЕОГРАДА, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	11
1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике .....	12
1.1.1. Вођење пословних књига .....	12
1.1.2. Организација рачуноводства .....	12
1.1.3. Рачуноводствене политике .....	13
2. Интерна финансијска контрола .....	24
2.1. Финансијско управљање и контрола .....	24
2.1.1. Контролно окружење .....	25
2.1.2. Управљање ризицима .....	28
2.1.3. Контролне активности .....	28
2.1.4. Информисање и комуникација .....	28
2.1.5. Праћење и процена система .....	29
2.2. Интерна ревизија .....	29
3. Финансијски извештај .....	31
3.1. Биланс стања .....	31
3.1.1. Нематеријална имовина .....	31
3.1.2. Некретнине, постројења и опрема .....	34
3.1.3. Одложена пореска средства .....	35
3.1.4. Залихе .....	36
3.1.5. Потраживања по основу продаје .....	37
3.1.6. Друга потраживања .....	38
3.1.7. Готовински еквиваленти и готовина .....	39
3.1.8. Активна временска разграничења .....	39
3.1.9. Ванбилансна имовина .....	40
3.1.10. Капитал .....	40
3.1.11. Дугорочна резервисања и обавезе .....	42
3.1.12. Обавезе из пословања .....	43
3.1.13. Остале краткорочне обавезе .....	43
3.1.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност .....	45
3.1.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....	45
3.1.16. Пасивна временска разграничења .....	46
3.2. Биланс успеха .....	46
3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга .....	46
3.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично .....	48
3.2.3. Трошкови материјала .....	48
3.2.4. Трошкови горива и енергије .....	48
3.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	49
3.2.6. Трошкови производних услуга .....	53
3.2.7. Трошкови амортизације .....	57
3.2.8. Трошкови дугорочних резервисања .....	58
3.2.9. Нематеријални трошкови .....	58
3.2.10. Финансијски приходи .....	59
3.2.11. Финансијски расходи .....	59
3.2.12. Остали приходи .....	59
3.2.13. Остали расходи .....	59
3.2.14. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода .....	60
3.3. Извештај о осталом резултату .....	60
3.4. Извештај о променама на капиталу .....	60
3.5. Извештај о токовима готовине .....	60
3.6. Напомене уз финансијске извештаје .....	60
4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора .....	60



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина града Београда је 26. јануара 2017. године донела Одлуку о оснивању јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда, Број: 3-15/17-С којом се оснива Јавно предузеће за управљање јавним путевима града Београда као јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса за град Београд.

Јавно предузеће за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, Београд обавља делатност од општег интереса за град Београд, управљањем јавним путевима града Београда са претежном делатности: шифра делатности 42.11. Изградња путева и аутопутева.

Делатност обухвата следеће послове: организовање и обављање стручних послова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева града Београда; коришћење јавног пута (организовање и контрола наплате накнада за употребу јавног пута, вршење јавних овлашћења...); заштита јавног пута; вршење инвеститорске функције на изградњи и реконструкцији јавног пута; уступање радова на одржавању јавног пута; организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом јавног пута; планирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите јавног пута; означавање јавног пута; вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничким подацима за те путеве. Јавно предузеће има искључиво право у обављању наведене делатности.

Предузеће обавља и друге делатности уређене Статутом, на које је оснивач дао сагласност и то:

- издавање сагласности за изградњу, односно реконструкцију прикључака на јавни пут,
- издавање сагласности за грађење, односно постављање водовода, канализације, топловода, железничке пруге и других сличних објеката, као и телекомуникационих и електро водова, инсталација, постројења и сл. на јавном путу,
- издавање сагласности за грађење, односно постављање водовода, канализације, топловода, железничке пруге и других сличних објеката, као и телекомуникационих и електро водова, инсталација, постројења и сл. у заштитном појасу пута,
- издавање сагласности за измену саобраћајних површина пратећих садржаја јавног пута,
- издавање сагласности за одржавање спортске или друге манифестације на јавном путу,
- издавање посебне дозволе ванредног превоза или друге манифестације на јавном путу,
- издавање одобрења за издавање средства за оглашавање (рекламних табли, рекламних паноа, уређаја за сликовито или звучно обавештавање или оглашавање и др.) на јавном путу, односно поред тог пута.

Јавно предузеће послује под пословним именом: Јавно предузеће за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, Београд, улица 27. марта 43-45 (у даљем тексту: Предузеће).

Решењем Агенције за привредне регистре БД 52593/2017 Предузеће је регистровано у регистру привредних субјеката 16. јуна 2017. године.



Оснивач Предузећа је Град Београд, са уделом у основном капиталу од 100%. Укупан основни новчани капитал Предузећа износи 1 хиљаду динара.

Шифра делатности: 4211

ПИБ: 110101474

МБ: 21297739

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор. Надзорни одбор има три члана од којих је један председник и који се именују на период од четири године. Председника и чланове надзорног одбора именује и разрешава Скупштина града Београда.

Директора Предузећа именује и разрешава Скупштина града Београда на период од четири године, уз могућност поновног именовања, на основу спроведеног јавног конкурса.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у Предузећу у 2019. години је 56 (у 2018. години је 50).

## **1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

### **1.1.1. Вођење пословних књига**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, број 15 од 26. јуна 2017. године, са свим изменама и допунама, у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Дана 29. јуна 2020. године Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину (број: 023-43/20). Наведена одлука ступа на снагу по прибављеној сагласности Скупштине града Београда.

### **1.1.2. Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, број 15 од 26. јуна 2017. године, са свим изменама и допунама, уређени су организација рачуноводственог система и интерне рачуноводствене контроле и рачуноводствене политике.



### 1.1.3. Рачуноводствене политике

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, број 15 од 26. јуна 2017. године, са свим изменама и допунама, прописана су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса која је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са законском регулативом и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Пословни догађаји чије рачуноводствено обухватање није посебно уређено наведеним правилником о рачуноводству, евидентирају се у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Рачуноводствене политике Предузећа усвојио је Надзорни одбор.

#### Промена рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике утврђене овим Правилником примењују се из периода у период на доследној основи. Рачуноводствена политика се мења уколико је то условљено изменом или доношењем нових МСФИ за МСП. 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.

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике дефинисан је на истом нивоу као и праг материјалности грешке из ранијих периода у члану 17. овог Правилника.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење. Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средства, која произлази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних с том имовином и обавезама.

Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

Одлуку о промени рачуноводствених политика и рачуноводствених процена, доноси директор Предузећа.



## Исправка грешке из ранијих година

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање;
- за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Корекција грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду врши се на начин утврђен Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке. Грешке које су настале у једном периоду, а уочене су у другом периоду могу имати карактер:

- материјално значајне грешке или
- материјално безначајне грешке.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалног значаја утврђује се у тренутку идентификовања грешке.

Материјало значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулираном износу са осталим грешкама већа од 2,00% од укупне вредности пословне имовине исказане у билансу стања који је састављен на последњи дан обрачунског периода на који се грешка односи.

## Нематеријална имовина

Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања када је одвојива, односно када се може одвојити од ентитета 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 као имовина неопходно је да има користан век трајања дужи од једне године као и да испуњава захтеве прописане Одељком 18 - Нематеријална имовина осим гудвила, односно:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовини, улити у ентитет (Предузеће);
- да се набавна вредност може поуздано одмерити;
- имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из претходног става признаје се на терет расхода периода у коме је настало. Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно



мерење након почетног признавања врши се по набавној цени умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности. Према релевантим одредбама Одељака 18, сматра се да сва нематеријална имовина има коначан користан век.

Уколико није могуће извршити поздану процену корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом пропорционалног метода у року који је одређен корисним веком трајања конкретног улагања, осим улагања чије је време регулисано уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Користан век трајања се проверава на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. 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 се обухвата сходно релевантним одредбама Одељака 10 - Рачуноводствене политике, процена и грешке.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине врши се од првог дана наредног месеца у односу на месец у коме је нематеријална имовина стављена у употребу.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања.

За потребе састављања пореског биланса, амортизација нематеријалне имовине врши се према важећим законским прописима.

### **Некретнине, постројења и опрема**

Као некретнине, постројења и опрема (у даљем тексту НПО) признају се и подлежу амортизацији материјална средства чији је корисни век трајања дужи од једног обрачунског периода и која испуњавају услове за признавање прописане Одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема, односно ако:

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

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме које испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке од умањене вредности. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме, врши се путем пропорционалног метода и почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу. Основицу за обрачун чини набавна вредност. Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:





ОПИС	Користан век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (%)
<b>ОПРЕМА</b>		
Намештај	3-10	10-33,33
Канцеларијска опрема	4-10	10-25
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-8	12,5-20
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20-33,33
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>		
Софтвер, лиценце и остала права	xx	xx
Остала нематеријална имовина која нема одредиви корисни век	10	10

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању некретнина, постројења и опреме не улазе у вредност некретнина, постројења и опреме, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали. Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Некретнине, постројења и опрема, за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања, представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације некретнина, постројења и опреме за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.





## **Алат и ситан инвентар**

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана. Уз овај услов, као стално средство, признаје се и онај алат и инвентар који је због специфичних карактеристика сврсисходније пратити као стално средство.

Средства алата и инвентара који не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

## **Алат и ситан инвентар на залихама**

Средства алата и инвентара, која не испуњавају услове да се признају као стално средство (ситан алат мале вредности, печати и друго), приказују се као ситан инвентар и алат на залихама, а стављањем у употребу преко исправке 100% вредности на трошак пословања у периоду у коме је настао.

## **Резервни делови**

Као стално средство признају се уграђени резервни делови чија би вредност била значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средстава у које су уграђени.

Ако Предузеће у књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме призна трошкове замене неког дела, врши се искњижававање књиговодствене вредности тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Уколико за Предузеће није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, користе се трошкови замене као информација о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње. Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, исказују се као трошак пословања.

## **Залихе**

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа. Процењивање залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова, врши се по методи просечне пондерисане цене.

## **Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје повезаним друштвима (матичном, зависним и осталим повезаним друштвима) и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, потраживања за накнаде за коришћење јавних путева (у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара и то: накнада за ванредни превоз (прекорачење дозвољене димензије, укупне масе и осовинског оптерећења), накнада за постављање рекламних табли, рекламних паноа, уређаја за обавештавање или оглашавање поред јавног пута, односно на другом земљишту које користи управљач јавног пута, накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута,



накнада за постављање водовода, канализације, електричних водова, електронске комуникационе мреже и сл. на јавном путу), као и потраживања по другим основама (потраживања за камату, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре, односно решења или уговора. Вредност у фактури која је исказана у страниој валути прерачунава се у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од дана трансакције до дана наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниој валути на дан биланса стања прерачунавају се према важећем средњем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Предузеће процењује на дан биланса стања да ли постоји било какав објективан доказ да је умањена вредност потраживања, као и других финансијских средстава. Предузеће на дан биланса стања за свако појединачно потраживање процењује реалност потраживања и вероватноћу његове наплате, односно за свако појединачно потраживање процењује се да ли је његова вредност умањена.

Индиректан отпис свих потраживања на терет расхода Предузећа врши се преко рачуна исправке вредности. Утврђује се када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца као и других потраживања и краткорочних финансијских пласмана, преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, или на предлог стручних служби у току године, доноси директор Предузећа.

Директан отпис свих потраживања од купаца, као и других потраживања и краткорочних финансијских пласмана, на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа, као и потраживања којима је истекао законски рок застарелости).

Одлуку о директном отпису потраживања и краткорочних финансијских пласмана на предлог Комисије за попис или на предлог стручних служби у току године, доноси директор Предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизационој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.



За потребе израде периодичних извештаја Предузеће може вршити индиректан отпис, без доношења одлуке, као привремено књижење, а на основу извештаја сачињеног у Служби рачуноводства. Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода.

### **Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

- готовина у благајни,
- средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
- орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
- остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

### **Обавезе**

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити, део дугорочних кредита и зајмова, као и других дугорочних 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 сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

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

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

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

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем у корист прихода.

### **Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг ако се њим не преносе суштински сви ризици и користи повезане са



власништвом. Предузеће признаје, накнадно одмерава и обелодањује лизинг на начин прописан у Одељку 20 - Лизинг.

### **Потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

### **Накнадно вредновање финансијских обавеза**

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности, а примљени кредити од банака по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

### **Резервисања**

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање се признаје када:

- Предузеће има обавезу на датум извештавања (законску или изведену) као резултат прошлог догађаја,
- је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и
- износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Предузеће признаје резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и признаје износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би Предузеће разумно платило да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Резервисања обухватају резервисања за покриће обавеза (правних или стварних) насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (нпр. спорови у току) као и резервисања за издате гаранције и друга јемства и друга резервисања у складу са Одељком 28 - Примања запослених.



Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја Сектора за правне, кадровске и опште послове или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора Предузећа.

Предузеће врши резервисања у свим оним случајевима када вредностних резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% укупне вредности пословне имовине са стањем на дан биланса стања за обрачунски период (пословну годину) који претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи 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 потребан за измирење обавезе. Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу.

### **Резервисања по основу примања запослених**

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 - Примања запослених.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- резервисања за јубиларне награде запосленима, и
- резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Предузеће врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним овим Правилником.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања Предузећа. За потребе свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију Предузеће ангажује независног актуара. Уколико постоје оправдани разлози (одлука или препорука Оснивача), Предузеће може и само да изврши обрачун резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Приликом обрачуна резервисања узима се у обзир претпоставка морталитета и флукуације запослених.

За потребе свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда запосленима Предузеће ангажује независног актуара. Уколико постоје оправдани разлози (одлука или препорука Оснивача), Предузеће



може и само да изврши обрачун резервисања по основу јубиларних награда запосленима.

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања за јубиларне награде се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

### **Приходи и расходи**

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 - Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 - Приходи.

### **Камата и други трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови које Предузеће има у вези са позајмљивањем средстава. При признавању трошкова позајмљивања примењује се поступак прецизиран у Одељку 25 - Трошкови позајмљивања, по коме се трошкови позајмљивања признају као расход периода у коме су настали.

### **Државна давања**

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа, а јављају се у виду: субвенција, премија, регреса, дотација, донација и слично. Она искључује оне облике државне помоћи чија се вредност не може поуздано одредити, као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Предузећа.

Сходно релевантним одредбама Одељка 24 - Државна давања, Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима, признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима, признају се као приход када се испуне услови у вези са резултатима;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања, признају се као обавеза.

Давања се одмеравају по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

### **Ефекти курсева страних валута**

Трансакције у страниј валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности и применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције. Сходно одредбама Одељка 30 - Превођење страних валута, на крају сваког извештајног периода, монетарне ставке у страниј валути (девизна средства, потраживања и обавезе) преводе се коришћењем закључног курса, односно званичног средњег курса на датум биланса стања.

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





## Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима. Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од надлежног пореског органа). Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године. Више плаћен износ пореза за текући и претходне периоде од износа обавезе за те периоде, признаје се као средство (потраживање). Одложени порез представља последицу сучељавања пореских ефеката пословних трансакција са њиховим рачуноводственим ефектом. Трошкови пореза за период укључују текући и одложени порез.

## Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 - Порез на добитак.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

- више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
- дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
- дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
- обезвређења залиха материјала;
- обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
- губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит.

Одложене пореске обавезе се утврђују по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

## Догађај након датума биланса стања

Догађаји након датума биланса стања су повољни или неповољни догађаји који настају између краја извештајног периода (датума биланса стања) и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање.

Предузеће признаје и одмерава догађаје после извештајног периода у складу са Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода.



## 2. Интерна финансијска контрола

### 2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>3</sup> прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефикасан начин, кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- 3) добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће компоненте:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење и процену система.

У поступку ревизије утврђено је:

- одлуком о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број 110-8222/19 од 28. новембра 2019. године, Предузеће је одредило лице које је одговорно за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- одлуком о образовању радне групе, број 110-82236/19-1 од 31. децембра 2019. године, образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима;
- у циљу успостављања финансијског управљања и контроле радна група има задатак да изврши: попис и опис пословних процеса, изради мапу пословних процеса, идентификује пословне процесе који нису прописани у писаном облику, утврди контролно окружење, идентификује, процени

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, број 89/19





ризике и одреди начин управљања ризиком, успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, успостави систем информисања и комуникације као и систем ефикасног, благовременог и поузданог извештавања, сачини предлог стратегије управљања ризицима и друге активности. Рок за извршење посла је 15. фебруар 2020. године.

Предузеће се налази у поступку успостављања система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Према члану 9 Закона о путевима прописано је управљање јавним путевима као делатност од општег интереса као и да управљање јавним путевима обухвата:

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

Наведеним законом, у члану 10, уређено је да делатност управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима, који нису део државног пута II реда, може да обавља јавно предузеће, односно друштво капитала чији је једини власник јединица локалне самоуправе, као и друго друштво капитала или предузетник, коме је надлежни орган јединице локалне самоуправе поверио обављање делатности управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима, у складу са законом којим се уређује јавно-приватно партнерство и концесије. Такође, у истом



члану, прописано је да јавно предузеће, друштво капитала или предузетник који обавља делатност управљања јавним путевима из члана 9 овог закона је управљач јавног пута.

Законом о накнадама за коришћење јавних добара уређују се накнаде за коришћење јавних добара и то: обвезник плаћања, основица, висина, начин утврђивања и плаћања, припадност прихода од накнаде, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање накнада за коришћење јавних добара. Према члану 2 став 1 овог закона, накнада је јавни приход који се наплаћује за коришћење јавног добра.

Предузеће управља накнадама за коришћење јавних путева и то (члан 186 овог закона):

- накнада за ванредни превоз,
- накнада за постављање рекламних табли, рекламних паноа, уређаја за обавештавање или оглашавање поред јавног пута, односно другом земљишту које користи управљач пута, у складу са прописима,
- посебна накнада за употребу јавног пута, његовог дела или путног објекта,
- накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута,
- накнада за употребу државног пута за возила регистрована у иностранству,
- накнада за постављање водовода, канализације, електричних водова, електронске комуникационе мреже и слично на јавном путу.

Јавни пут, односно државни пут јесте пут у смислу закона којим се уређују јавни путеви.

Приходи остварени од наведених накнада на државном путу припадају управљачу државног пута и уплаћују се управљачу државног пута, а приходи од накнада остварени на општинском путу или улици припадају или се уплаћују на рачун тих управљача тих путева и улица (члан 214 Закона о накнадама за коришћење јавних добара).

Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београд, број 3-15/17-С, коју је донела Скупштина града Београда дана 26. јануара 2017. године, основано је Јавно предузеће за обављање делатности управљања јавним путевима града Београда као јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса за град Београд. Претежна делатност Предузећа је изградња путева и аутопутева која обухвата:

- организовање и обављање стручних послова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева града Београда;
- коришћење јавног пута (организовање и контрола наплате накнада за употребу јавног пута, вршење јавних овлашћења...);
- заштита јавног пута; вршење инвеститорске функције на изградњи и реконструкцији јавног пута;
- уступање радова на одржавању јавног пута;
- организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом јавног пута;
- планирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите јавног пута; означавање јавног пута; вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничким подацима за те путеве.



Предузеће има искључиво право за обављање наведене делатности. Осим тога, Предузеће може обављати и друге делатности уређене Статутом, уз претходну сагласност оснивача.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова, број 03/2017 од 20. јуна 2017. године, Предузеће је организовано у шест сектора и то:

- Сектор за безбедност саобраћаја, ГИС и саобраћајне техничке податке,
- Сектор за планове, техничку и пројектну документацију,
- Сектор за одржавање саобраћајне сигнализације и опреме,
- Сектор за одржавање јавних путева и путних објеката,
- Сектор за правне, кадровске и опште послове,
- Сектор за економске и финансијске послове.

Послове од стратешког значаја за руковођење, управљање, планирање и развој Предузећа, поред директора, обављају и четири извршна директора: Извршни директор за инвестиције, Извршни директор за техничке послове, Извршни директор за правне, кадровске и опште послове и Извршни директор за економско финансијске послове.

Извршни директор за економске послове руководи Сектором за економско-финансијске послове у којима се обављају финансијски послови, послови рачуноводства и комерцијални послови, оглашавања и накнаде.

Правилником о организацији и систематизацији послова уређена је организација и систематизација послова, услови за обављање послова, број извршилаца и друга питања везана за организацију и систематизацију послова. Саставни део систематизације послова чине табеларни приказ радних места, опис послова радних места и организациона шема Предузећа.

Мисија Предузећа је да својим радом подржава оснивача у достизању и извршавању законских обавеза и сталном подизању квалитета живота грађана, имајући у виду обављање делатности од општег интереса за град Београд поверено управљачу пута.

Визија Предузећа је да буде успешно и угледно у делу обезбеђивања безбедних услова коришћења јавних путева града Београда и ефикасност пружања услуга из области управљања путева које испуњавају захтеве и очекивања корисника.

Предузеће је уредило правилницима, одлукама, обавештењима и овлашћењима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Интерним актима Предузећа уређени су организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, вршење пописа, службена путовања, коришћење службених возила, коришћење службених телефона, прековремени рад и друго.



### **2.1.2. Управљање ризицима**

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 имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће израдило мапу пословних процеса, сачинило регистар ризика, те усвојило Стратегију управљања ризицима.

### **2.1.3. Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

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

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши



евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Комплетно пословање, у оквиру рачуноводствене функције Предузећа, обавља се преко апликативног софтвера произвођача Бит импекс доо Београд, са посебним програмским модулима и то: финансијско књиговодство и финансијска оператива, робно-материјално пословање, обрачун зарада, приходи, основна средства, електронски платни промет и благајна.

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

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

### **2.2. Интерна ревизија**

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

ЈП за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, Београд је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- 1) Предузеће је успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, односно послове интерне ревизије обавља интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда Београд, број 03/2017 од 20. јуна 2017. године прописано је да се у кабинету директора обављају послови управљања и руковођења, ревизије, контроле и надзора, административно технички и други послови пословодства везани за делатност предузећа и његово пословање. У саставу кабинета директора систематизовани су послови: интерни ревизор, административно технички секретар и секретарица.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, Београд број 110-1/20 од 8. јануара 2020, радно место интерног ревизора није више систематизовано у оквиру кабинета директора.

Према члану 5 наведеног правилника интерни ревизор обавља послове прикупљања, провере информација, анализирања, планирања и извештавања. Код увођења нових система и процедура даје стручна мишљења и израђује извештаје.



- 2) Предузеће је сачинило Повељу интерне ревизије, број 110-6103/18 од 31. августа 2018. године, чиме је уредило сврху, овлашћења и одговорност интерног ревизора.
- 3) Предузеће је донело Етички кодекс интерне ревизије ЈП Путеви Београда број 110-6104/18 од 31. августа 2018. године у којем је дефинисана етичка култура у професији интерне ревизије. У складу са наведеним, прописани су принципи интегритета, објективности, поверљивости и стручности интерног ревизора.
- 4) Дана 28. децембра 2018. године, Предузеће је сачинило Стратешки план интерне ревизије ЈП Путеви Београда, Београд за период 2019.-2021. године, број 023-9291/18 на основу кога су ближе одређена подручја која ће бити предмет ревидирања и то: имовина, процедуре спровођења и правилност пописа, јавне набавке, људски ресурси, писарница, обрачун и исплата зарада, расходи и управљање пројектима.
- 5) Предузеће је дана, 28. децембра 2018. године, донело Годишњи план интерне ревизије ЈП Путеви Београда, Београд за 2019 годину, број 023-9292/18 на основу кога су планиране активности и то:
  - контрола и праћење имплементације финансијског управљања и контроле,
  - ревизија система обрачуна плата,
  - ревизија људских ресурса,
  - обука и стручно усавршавање интерног ревизора,
  - консултантске активности и саветодавне активности,
  - контрола и спровођења пописа имовине и обавеза у ЈП Путеви Београда, као и извештавање директора ЈП Путеви Београда, Надзорног одбора и Оснивача о спроведеним активностима и евентуалним слабостима,
  - праћење одазивних извештаја на основу извршених ревизија и саветодавних услуга,
  - анализа и имплементација мера Града, као и континуирана сарадња са Службом за интерну ревизију града Београда.

У 2019. години, интерни ревизор је сачинио два извештаја:

- Извештај интерног ревизора о поступку и начину спровођења редовног годишњег пописа имовине и обавеза за 2019. годину у ЈП Путеви Београда, број 404-13/2020 од 12. марта 2020. године, и
- Извештај о извршеној интерној ревизији система обрачуна плата за период 1. јануар 2018. године до 31. децембар 2018. године у ЈП Путеви Београда, број 47-9105/19 од 31. децембра 2019. године.

По наведеним извештајима укупно је дато седам препорука.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2019. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.





### 3. Финансијски извештај

#### 3.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза, на дан 31. децембра 2019. године, Предузеће је организовало и извршило у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у ЈП Путеви Београда и Упутством директора о вршењу редовног годишњег пописа имовине и обавеза ЈП Путеви Београда, Београд број 110-8148/19 од 4. децембра 2019. године.

Дана 13. децембра 2019. године, директор Предузећа донео је одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године, број 404-8449/19 којом се налаже вршење редовног пописа имовине и обавеза, уређује организација пописа, састав комисије за попис и време вршења пописа, као и захтева сачињавање извештаја о извршеном попису.

Предузеће је дана 16. децембра 2019. године сачинило План рада Комисије за попис, број 404-8449/19-1, којим је ближе уређена динамика вршења годишњег пописа.

По извршеном попису Комисија за попис имовине и обавеза ЈП Путеви Београда сачинила је Извештај - Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза ЈП Путеви Београда са стањем на дан 31. децембар 2019. године, број 404-8449/19-5 од 28. јануара 2020. године, који је Надзорни одбор Предузећа, одлуком број 404-8449/19-4, усвојио истог дана.

##### 3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2019. године у износу од 1.438 хиљада динара односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	226	226
Софтвер и остала права	1.709	996
Остала нематеријална имовина	21	21
Исправка вредности нематеријалне имовине	(518)	(244)
<b>Укупно:</b>	<b>1.438</b>	<b>999</b>



Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
<b>Стање 1. јануара 2019. године</b>	<b>226</b>	<b>996</b>	<b>21</b>	<b>-</b>	<b>1.243</b>
ОПИС					
Нове набавке (накнадна улагања)				2045	2.045
Пренос на расходе (БУ)				(1.332)	(1.332)
Пренос на нематеријалну имовину		713		(713)	-
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>226</b>	<b>1.709</b>	<b>21</b>	<b>-</b>	<b>1.956</b>
<b>Исправка вредности</b>					
<b>Стање 1. јануара 2019. године</b>	<b>26</b>	<b>216</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>244</b>
Амортизација	56	216	2		274
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>82</b>	<b>432</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>518</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>31. децембра 2019. године</b>	<b>144</b>	<b>1.277</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>1.438</b>
<b>31. децембра 2018. године</b>	<b>200</b>	<b>780</b>	<b>19</b>		<b>999</b>





Укупно повећање на нематеријалној имовини износи 713 хиљада динара и односи се на:

Табела број 3. Повећање нематеријалне имовине - у хиљадама динара -

Назив	2019.
Софтвер за рад писарнице - Израда и имплементација софтвера по Уговору број 404.1-5512/19 од 2. августа 2019. године, закљученим са NTE engineering доо, Београд у вредности од 150 хиљада динара без ПДВ-а, односно 180 хиљада динара са ПДВ-ом, фактура број 0109/2019 од 18. септембра 2019. године	150
Израда интернет странице	353
Софтвер за евиденцију правних предмета - Пренос права трајног коришћења рачунарског програмског пакета намењеног за евиденцију свих врста правних, спорова, утужења и наплату потраживања са праћењем тока предмета од формирања до архивирања и одржавање програмског пакета у уговореном року по Уговору број 404.3-7906/19-7 од 22. новембра 2019. године, фактура број 2227/19 од 26. новембра 2019. године	210
<b>Укупно:</b>	<b>713</b>

Предузеће је у току 2019. године, у поступку јавне набавке мале вредности, набавило лиценциране софтвере у износу од 1.332 хиљаде динара, према Уговору број 404.3-7874/19 од 14. новембра 2019. године закљученим са Braineering IT Solutions доо, Београд који нису признати као нематеријална улагања већ као расход периода и приказани су у следећој табели:

Табела број 4. Лиценцирани софтвери који нису признати као нематеријална улагања - у хиљадама динара -

Р.б.	Опис	Јединица мере	Количина	Цена без пдв	Вредност без пдв
1	Adobe Acrobat Pro DC for teams ALL Multiple Platforms 1 User	комад	10	27	274
2	AutoCad LT 2019 Commercial New Single-user ELD Annual Subscription	комад	7	34	235
3	Adobe Illustrator CC for teams ALL Multiple Platforms 1 User	комад	1	64	64
4	Adobe Photoshoop CC for teams ALL Multiple Platforms 1 User	комад	1	64	64
5	Antivirus McAfee Endpoint Threat Protect P:1GL(P+)CompUPGD SKU: ETPCDE-BA-BA	комад	80	3	240
6	WorkPuls Enterprise	комад	70	7	455
<b>Укупно:</b>					<b>1.332</b>

Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење након почетног признавања врши се по набавној цени умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом пропорционалног метода у року који је одређен корисним веком трајања конкретног нематеријалног улагања.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2019. годину износи 274 хиљаде динара (Напомена 3.2.7.).



### 3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2019. године по садашњој вредности у износу од 17.113 хиљада динара односе се на:

Табела број 5. Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Постројења и опрема	24.832	22.281
Некретнине, постројења и опрема у припреми	818	2.068
Исправка вредности некретнина	(8.537)	(3.830)
<b>Укупно:</b>	<b>17.113</b>	<b>20.519</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су следећом табелом:

Табела број 6. - Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Постојења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
<b>Стање 1. јануара 2019. године</b>	<b>22.281</b>	<b>2.068</b>	<b>24.349</b>
Нове набавке		1.301	1.301
Пренос на некретнине, постројења и опрему	2.551	(2.551)	-
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>24.832</b>	<b>818</b>	<b>25.650</b>
<b>Исправка вредности</b>			
<b>Стање 1. јануара 2019. године</b>	<b>3.830</b>		<b>3.830</b>
Амортизација	4.707	-	4.707
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>8.537</b>	<b>-</b>	<b>8.537</b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>31. децембра 2019. године</b>	<b>16.295</b>	<b>818</b>	<b>17.113</b>
<b>31. децембра 2018. године</b>	<b>18.451</b>	<b>2.068</b>	<b>20.519</b>

У 2019. години активирана су постројења и опрема у износу од 2.551 хиљаду динара и то:

Табела број 7. Активирање постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2019.
Канцеларијска опрема – монитори, рачунари, лаптопови и сервери	1.324
Канцеларијска опрема - штампачи	90
Канцеларијска опрема - УПС	166
Канцеларијска опрема - телефони	13
Опрема за информатичку инфраструктуру	921
Канцеларијска опрема - остало	37
<b>Укупно:</b>	<b>2.551</b>

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме које испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке од умањене вредности. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.



Укупно обрачуната амортизација на грађевинским објектима, некретнинама, постројењима и опреми за 2019. годину износи 4.707 хиљада динара (Напомена 3.2.7).

Табела број 8. Амортизација некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Амортизација канцеларијске опреме - намештај	712
Амортизација канцеларијске опреме - монитори, рачунари, лаптопови, сервери, УПС и опреме за информатичку инфраструктуру	2.958
Амортизација канцеларијске опреме – штампачи и опрема за скенирање и умножавање	655
Амортизација канцеларијске опреме – телекомуникациона опрема	67
Амортизација канцеларијске опреме - остало	315
<b>Укупно:</b>	<b>4.707</b>

Предузеће је, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „Путеви Београда“, број 110-8148/19 од 4. децембра 2019. године, извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године о чему је Комисија за попис сачинила Извештај – елаборат о извршеном попису имовине и обавеза ЈП „Путеви Београда“ са стањем на дан 31. децембар 2019. године, број 404-8449/19-5 од 28. јануара 2020. године.

Надзорни одбор Предузећа је на 35. редовној седници, одржаној 28. јануара 2020. године, одлуком број 404-8449/19-4, усвојио Извештај – елаборат о извршеном попису имовине и обавеза ЈП „Путеви Београда“ са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

### 3.1.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 10.604 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9. Одложена пореска средства -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Одложена пореска средства	10.604	325
<b>Укупно:</b>	<b>10.604</b>	<b>325</b>

Структура одложених пореских средстава приказана је табелом:

Табела број 10. Структура одложених пореских средстава -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности	(592)
Привремена разлика по основу резервисања за отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова	11.196
<b>Укупно:</b>	<b>10.604</b>



### 3.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су залихе у износу од 2.972 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 11. Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.017	745
Дати аванси за залихе и услуге	1.955	17.577
<b>Укупно:</b>	<b>2.972</b>	<b>18.322</b>

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

У пословним књигама Предузећа исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 1.017 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Назив	2019.
Тонери на залихама	715
Материјал	295
Алат и ситан инвентар у употреби	49
Алат и ситан инвентар на залихама	7
Исправка вредности алата и ситног инвентара у употреби	(49)
<b>Укупно:</b>	<b>1.017</b>

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа. Процењивање залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара врши се у складу са Одељком 13 - Залихе. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова, врши се по методи просечне пондерисане цене. Средства алата и инвентара, која не испуњавају услове да се признају као стално средство (ситан алат мале вредности, печати и друго), приказују се као ситан инвентар и алат на залихама, а стављањем у употребу преко исправке 100% вредности на трошак пословања у периоду у коме је настао.

#### Дати аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси исказани су у износу од 1.955 хиљада динара и односе се на плаћене авансе за услуге у земљи и то следећим добављачима:

Табела број 13. Структура плаћених аванса према добављачима -у хиљадама динара-

Назив	2019.
ЕПС дистрибуција доо, Београд	1.397
Нафтна индустрија Србије – НИС ад, Нови Сад	273
ЈКП Паркинг сервис, Београд	252
ЈП Пошта Србије, Београд	33
<b>Укупно:</b>	<b>1.955</b>



### 3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 27.167 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14. Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	6.644	7.068
Купци у земљи	20.523	-
<b>Укупно:</b>	<b>27.167</b>	<b>7.068</b>

#### Купци у земљи – матична и зависна правна лица

Купци у земљи – матична и зависна правна лица исказани су у износу од 6.644 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 15. Купци у земљи- матична и зависна правна лица -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Градска управа града Београда – Секретаријат за саобраћај	6.644
<b>Укупно:</b>	<b>6.644</b>

Потраживања од Градске управе града Београда – Секретаријат за саобраћај у износу од 6.644 хиљада динара односе се на извршене услуге, за период од 21. децембра до 31. децембра 2019. године, по закљученом уговору са Градском управом града Београда – Секретаријат за саобраћај, број 404.1-4971/19 којим се регулишу међусобни односи уговорних страна у вези са вршењем услуга управљања јавним путевима града Београда, на територији града Београда, као делатности од општег интереса за град Београд, а кроз обављање стручних послова на вршењу управљања јавним путевима града Београда и на реализацији Програма радова Секретаријата за саобраћај за 2019. годину.

Потраживања у наведеном износу су наплаћена у јануару 2020. године.

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања са Градском управом града Београда – Секретаријат за саобраћај, у складу са Законом о рачуноводству, на дан 28. новембар 2019. године.

#### Купци у земљи

Исказана потраживања од купаца у земљи у износу од 20.523 хиљаде динара у целисти се односе на потраживања по издатим решењима о висини накнаде за појединачни ванредни превоз, висини накнаде за коришћење делова путног земљишта општинских путева и улица и другог земљишта које користи управљач пута и висини накнаде за постављање водовода, канализације, електричних водова, електронске комуникационе мреже и сл. на јавном путу, у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара.

Структура потраживања од купаца у земљи, по врсти накнаде, приказана је табелом:

Табела број 16. Структура потраживања по врсти накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Потраживања за накнаде за постављање инсталација	4.111
Потраживања за накнаде за ванредни превоз	11
Потраживања за накнаде за коришћење делова путног земљишта	16.401
<b>Укупно:</b>	<b>20.523</b>



Потраживања од купаца у земљи, исказана у износу од 20.523 хиљаде динара, приказана су следећом табелом:

Табела број 17. Купци у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Нис ад, Нови Сад	7.044
ЕПС дистрибуција доо, Београд	2.992
ЕКО Serbia ад, Београд	2.097
ОМВ Србија доо, Београд	1.368
Еуро петрол доо, Суботица	1.287
Вук-петрол доо, Београд	1.161
МОЛ Serbia доо, Београд	1.013
Остали купци у земљи	3.561
<b>Укупно:</b>	<b>20.523</b>

У поступку ревизије утврђено је да су купци у земљи Нис ад, Нови Сад и Еуро петрол доо, Суботица уложили жалбу на издата решења о висини накнаде за коришћење делова путног земљишта општинских путева и улица и другог земљишта које користи управљач пута, из 2019. године, а чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 7.044 хиљада динара, односно 1.287 хиљада динара.

Предузеће је, у јуну 2019. године, друштву ЕПС дистрибуција доо, Београд издало решење о висини накнаде за постављање електричних инсталација на општинском путу и улици, у износу од 2.992 хиљаде динара, које до дана ревизије није наплаћено.

Наведена потраживања нису усаглашена са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину обелоданило потраживања од купаца у земљи Нис ад, Нови Сад, Еуро петрол доо, Суботица и ЕПС дистрибуција доо, Београд, као неусаглашена.

### 3.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 3.975 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18. Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Потраживања од запослених	28	16
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	211
Потраживања за накнаде које се рефундирају	8	35
Потраживања по основу накнаде штета	3.882	-
Остала краткорочна потраживања	57	24
<b>Укупно:</b>	<b>3.975</b>	<b>286</b>

Потраживања по основу накнаде штета приказана су следећом табелом:

Табела број 19. Потраживања по основу накнада штета -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Потраживања по основу накнада штета	84
Потраживања по основу уговорне казне (Напомена 3.2.12 и 3.2.13.)	3.798
<b>Укупно:</b>	<b>3.882</b>



Потраживања по основу уговорне казне у износу од 3.798 хиљада динара у целисти се односе на потраживања од уговорне казне на име извршених радова на асфалтирању улица и општинских путева у периоду од 16. септембра 2019. године до 15. октобра 2019. године, по уговору број 404-2-2877/19 од 30. априла 2019. године, закљученим са Енергопројект нискоградња ад, Београд. Надзорни орган је окончану ситуацију умањено за износ од 3.798 хиљада динара, услед прекорачења рокова за извођење радова, а према закљученом уговору.

Предузеће је наведено потраживање наплатило у 2020. години.

### 3.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 113.543 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 20. Структура готовинских еквивалената и готовине - у хиљадама динара -

Назив	2019.	2018.
Текући (пословни) рачуни	113.543	51.680
Благајна	-	51
<b>Укупно:</b>	<b>113.543</b>	<b>51.731</b>

Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 113.543 хиљаде динара и односе се новчана средства по текућем рачуну код Комерцијална банка ад, Београд.

Стање по текућем рачуну, на дан 31. децембар 2019. године, је усаглашено.

### 3.1.8. Активна временска разграничења

У пословним књигама Предузећа исказана су активна временска разграничења у износу од 36.864 хиљаде динара и приказана су табелом:

Табела број 21. Активна временска разграничења - у хиљадама динара -

Назив	2019.	2018.
Унапред плаћени трошкови	444	337
Потраживања за нефактурисани приход	34.707	19.745
Разграничени трошкови по основу обавеза	1.713	-
<b>Укупно:</b>	<b>36.864</b>	<b>20.082</b>

Унапред плаћени трошкови у износу од 444 хиљаде динара односе се на унапред плаћене претплате на стручне публикације и унапред плаћене трошкове превоза запослених.

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 34.707 хиљада динара у целисти се односе на радове по Програму радова Секретаријата за саобраћај, који су извршени закључно са 31. децембром 2019. године, а према привременим и окончаним ситуацијама извођача које је Предузеће префактурисало Секретаријату за саобраћај у 2020. години.

Разграничени трошкови по основу обавеза у износу од 1.713 хиљада динара односе се на разграничене трошкове по основу премије осигурања од професионалне одговорности закљученом са Триглав осигурањем адо, Београд.





### 3.1.9. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 297.247 хиљада динара и односи се на:

Табела број 22. Ванбилансна имовина -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Ванбилансна имовина	297.247	185.962
<b>Укупно:</b>	<b>297.247</b>	<b>185.962</b>

Структура ванбилансне имовине приказана је табелом:

Табела број 23. Структура ванбилансне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Примљене менице	-	250
Примљене гаранције	297.247	185.712
<b>Укупно:</b>	<b>297.247</b>	<b>185.962</b>

Промене на примљеним гаранцијама исказане су табелом:

Табела број 24. Структура ванбилансне имовине -у хиљадама динара-

Опис	Примљене менице	Примљене гаранције	Укупно
<b>Стање 1. јануар 2019. године</b>	<b>250</b>	<b>185.712</b>	<b>185.962</b>
Повећање		441.899	441.899
Смањење	(250)	(330.364)	(330.614)
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>297.247</b>	<b>297.247</b>

Исказане примљене гаранције у износу од 297.247 хиљада динара односе се на примљене гаранције за добро извршење посла од извођача радова/услуга и то:

Табела број 25. Преглед примљених гаранција -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Шумадијапут доо, Београд	48.664
Vaumeister доо, Београд	37.043
Србијааутопут доо, Београд	36.533
ГП Инвест градња доо, Београд	34.551
Vauwesen доо, Београд	22.375
ПЗП Пожаревац доо, Пожаревац	22.295
Енергопројект нискоградња ад, Београд	22.172
Остали	73.614
<b>Укупно:</b>	<b>297.247</b>

### 3.1.10. Капитал

Капитал је исказан у вредности од 67.253 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 26. Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Основни капитал	1	1
Нераспоређени добитак	67.252	49.387
<b>Укупно:</b>	<b>67.253</b>	<b>49.388</b>





### 3.1.10.1. Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 1 хиљаду динара и односи се на:

Табела број 27. Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Државни капитал	1	1
<b>Укупно:</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, Београд Број: 3-15/17-С од 26. јануара 2017. године, укупан уписани новчани део основног капитала Предузећа износи 1.000,00 динара и биће уплаћен најкасније у року од шест месеци. Град Београд, као оснивач Предузећа, има 100% удела у укупном капиталу Предузећа.

Статутом Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, Београд, број 01 од 20. јуна 2017. године, укупан уписани новчани део основног капитала Предузећа износи 1.000,00 динара и биће уплаћен најкасније у року од шест месеци. Усклађивање основног капитала Предузећа се врши у складу са законом.

Решењем број БД 52593/2017 од 16. јуна 2017. године код Агенције за привредне регистре уписује се новчани капитал Предузећа у износу од 1.000,00 динара, односно Град Београд има уписан новчани улог у износу од 1.000,00 динара, што чини 100% удела.

Решењем број БД 15139/2018 од 26. фебруара 2018. године код Агенције за привредне регистре извршена је измена у делу основног капитала, односно уписује се уплаћени новчани капитал Предузећа у износу од 1.000,00 динара, на дан 8. фебруар 2018. године. Такође, извршена је и промена улога чланова, односно Град Београд има уплаћен новчани улог у износу од 1.000,00 динара, што чини 100% удела.

### 3.1.10.2. Нераспоређена добит

Нераспоређена добит исказана је у износу од 67.252 хиљада динара и односи се на:

Табела број 28. Структура нераспоређене добити -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Нераспоређени добитак ранијих година	11.775	5.137
Нераспоређени добитак текуће године	55.477	44.250
<b>Укупно:</b>	<b>67.252</b>	<b>49.387</b>

Промене на нераспоређеној добити приказане су следећом табелом:

Табела број 29. Структура промена на рачуну нераспоређене добити

-у хиљадама динара-

Назив	2019.
<b>Почетно стање</b>	<b>49.387</b>
Смањење (Напомена 3.1.13.)	(37.612)
Повећање	55.478
<b>Укупно:</b>	<b>67.253</b>

Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку о расподели добитка по финансијском извештају за 2018. годину, број 023-4211/19 од 13. јуна 2019. године, којом је утврђено:



- по усвојеном редовном годишњем финансијском извештају Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда Путеви Београда, Београд за 2018. годину, утврђена добит износи 44.250 хиљада динара,
- остварена добит се распоређује на следећи начин:
  - а) Оснивачу - буџету града Београда (85%) износи 37.612 хиљада динара,
  - б) Остатак добити од 15% остаје нераспоређен за износ од 6.638 хиљада динара.

Скупштина града Београда донела је решење Број: 3-592/19-С од 27. септембра 2019. године, којим се даје сагласност на расподелу добитка по финансијском извештају за 2018. годину.

Дана 29. јуна 2020. године, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку о расподели добитка по финансијском извештају за 2019. годину, број 023-46/20 којом је утврђен добитак у 2019. години у износу од 55.478 хиљада динара. Наведеном одлуком остварени добитак се расподељује Оснивачу – буџету града Београда у износу од 47.156 хиљада динара (85%), док преостали износ од 8.322 хиљада динара остаје нераспоређен (15%). Одлука ступа на снагу по прибављеној сагласности Скупштине града Београда.

### 3.1.11. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 74.641 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 30. Структура дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.568	1.940
Резервисања за трошкове судских спорова	71.073	9.237
<b>Укупно:</b>	<b>74.641</b>	<b>11.177</b>

#### Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

На основу обрачуна квалификованог актуара, сходно одредбама Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 28 - Примања запослених, Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима у укупном износу од 3.568 хиљада динара, односно резервисања за јубиларне награде у износу од 1.870 хиљаде динара и резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у износу од 1.698 хиљада динара.

Промене дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима у 2019. години приказане су следећом табелом:

Табела број 31. Промене дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима у 2019. години

Назив	Јубиларне награде	Отпремнине	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2019. године	945	995	1.940
Укидање резервисања	-	-	-
Нова резервисања	925	703	1.628
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>	<b>1.870</b>	<b>1.698</b>	<b>3.568</b>



### Резервисања за трошкове судских спорова

Предузеће је на основу Одлуке о усвајању Извештаја Сектора за правне, кадровске и опште послове о укупном износу вредности спорова по тужбеним захтевима I број 023-14/2020 од 26. фебруара 2020. године у пословним књигама и финансијским извештајима исказало резервисања за трошкове судских спорова у износу од 71.073 хиљаде динара. Трошкови судских спорова односе се на укупну вредност спорова покренутих против Предузећа, и то 45.703 хиљаде динара за парничне поступке (накнада материјалне и нематеријалне штете) и 25.370 хиљада динара за прекршајне поступке. Предузеће је, у односу на претходну годину, извршило нова резервисања за трошкове судских спорова у износу од 61.836 хиљада динара.

У наставку се даје преглед промена дугорочних резервисања за судске спорове у 2019. години.

Табела број 32. Промене резервисања за судске спорове у 2019. години

Назив	2019.
Стање на дан 1. јануар 2019. године	9.237
Смањење	-
Повећање-нова резервисања	61.836
Стање на дан 31. децембар 2019. године	71.073

#### 3.1.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 15.833 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 33. Обавезе из пословања

Назив	2019.	2018.
Добављачи у земљи	15.833	5.356
<b>Укупно:</b>	<b>15.833</b>	<b>5.356</b>

Исказани су добављачи у земљи у износу од 15.833 хиљаде динара који се односе на:

Табела број 34. Преглед добављача у земљи

Назив	2019.
СЗКТР Матијашевић, Матијашевић Борисав ПР, Барзиловица	6.874
Енергопројект нискоградња ад, Београд (Напомена 3.1.6., 3.2.12 и 3.2.13)	3.798
Триглав осигурање адо, Београд	1.967
Инфраструктура железнице Србија ад, Београд	1.818
Пословни објекти ад, Београд	672
Остали добављачи у земљи	704
<b>Укупно:</b>	<b>15.833</b>

Исказане обавезе у износу од 15.833 хиљада динара измирене су у првом кварталу 2020. године.

#### 3.1.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 5.243 хиљаде динара и односе се:



Табела број 35. Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	4.871	4.457
Друге обавезе	372	16.554
<b>Укупно:</b>	<b>5.243</b>	<b>21.011</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 4.871 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 36. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	2.959	2.671
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	370	338
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	835	759
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	699	655
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	5	21
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	2	8
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	1	5
<b>Укупно:</b>	<b>4.871</b>	<b>4.457</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су измирене у 2020. години.

Друге обавезе исказане су у износу од 372 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 37. Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Обавезе према оснивачу – граду Београду за учешће у добити	-	16.132
Остале обавезе	372	422
<b>Укупно:</b>	<b>372</b>	<b>16.554</b>

Промене на обавезама према оснивачу – граду Београду за учешће у добити приказане су табелом:

Табела број 38. Промене на обавезама према оснивачу

-у хиљадама динара-

Назив	2019.
<b>Почетно стање</b>	<b>16.132</b>
Повећање (Напомена 3.1.10)	37.612
Смањење	(53.744)
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>

Исказано смањење обавеза према оснивачу – граду Београду за учешће у добити у износу од 53.744 хиљада динара у целости се односи на измирене обавезе према буџету града Београда, на основу донетих одлука о расподели добити, у складу са одлукама о буџету града Београда и то:



Табела број 39. Смањење обавеза према оснивачу -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Надзорни одбор Предузећа је 13. јуна 2019. године донео одлуку о расподели добитка по финансијском извештају за 2018. годину, број 023-4211/19, на основу које се утврђени добитак у износу од 44.250 хиљада динара распоређује у буџет града Београда (85%) у износу од 37.612 хиљада динара, док преостали износ добитка од 6.637 хиљада динара (15%) остаје нераспоређен. Предузеће је наведену обавезу измирило 27. новембра 2019. године.	37.612
Надзорни одбор Предузећа је 28. јуна 2018. године донео одлуку о расподели добитка по финансијском извештају за 2017. годину, број 403-4642/18, на основу које се утврђени добитак у износу од 32.248 хиљада динара распоређује у буџет града Београда (85%) у износу од 29.111 хиљада динара, док преостали износ добитка од 5.137 хиљада динара (15%) остаје нераспоређен. Предузеће је преостали износ наведене обавезе измирило 7. августа 2019. године (износ од 12.979 хиљада динара уплаћен у 2018. години).	16.132
<b>Укупно:</b>	<b>53.744</b>

### 3.1.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 3.858 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност за децембар 2019. године које су измирене у јануару 2020. године.

### 3.1.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 18.596 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019.	2018.
Обавезе за порез из резултата	13.507	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	5.449	1.221
<b>Укупно:</b>	<b>18.956</b>	<b>1.221</b>

Структура осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине приказана је табелом:

Табела број 41. Структура осталих обавеза, доприноса и других дажбина

Назив	2019.
Обавезе за административне, судске и остале таксе и накнаде (Напомена 3.1.12.)	4.798
Обавезе према буџету Републике Србије (Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава)	382
Остале обавезе	269
<b>Укупно:</b>	<b>5.449</b>



### 3.1.16. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 27.892 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42. Пасивна временска разграничења - у хиљадама динара -

Назив	2019.	2018.
Унапред обрачунати трошкови	27.892	17.570
Одложени приходи и примљене донације	-	10.548
<b>Укупно:</b>	<b>27.892</b>	<b>28.118</b>

Унапред обрачунати трошкови се највећим делом односе на рачуне издате 2020. године за услуге одржавања улица и општинских путева, јавних саобраћајних површина, поправке оштећења, услуге надзора и друге услуге извршене током 2019. године, и то од следећих добављача:

Табела број 43. Структура унапред обрачунатих трошкова према добављачима - у хиљадама динара -

Назив	2019.
ЈКП Београд – пут, Београд	21.955
Институт за путеве ад, Београд	1.876
Инфраструктура железнице Србије ад, Београд	1.507
Беокончар доо, Београд	1.009
Остали	1.545
<b>Укупно:</b>	<b>27.892</b>

## 3.2. Биланс успеха

### 3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 6.084.442 хиљаде динара и приказани су табелом:

Табела број 44. Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	5.979.907	4.768.830
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	104.535	-
<b>Укупно:</b>	<b>6.084.442</b>	<b>4.768.830</b>

### Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту

Исказани су приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 5.979.907 хиљада динара који су приказани табелом:

Табела број 45. Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Приходи од продаје производа и услуга – матична и зависна правна лица	197.889
Приходи од финансирања делатности од општег интереса управљача пута	1.379.593
Приходи од обављања делатности	4.402.425
<b>Укупно:</b>	<b>5.979.907</b>





Предузеће је дана 28. јануара 2019. године закључило уговор, број 404.1-451/19 са Градском управом града Београда - Секретаријат за саобраћај којим су уговорене услуге обављања делатности од општег интереса управљача улица и општинских путева на територији града Београда у 2019. години, а у циљу реализације Програма радова Секретаријата за саобраћај за 2019. годину. За реализацију овог уговора обезбеђена су средства у укупном износу од 6.091.017 хиљада динара, од чега износ од 5.318.100 хиљада динара са ПДВ-ом (који износ представља нето износ са делом ПДВ-а чији је обвезник Предузеће) се исплаћује Предузећу на текући рачун, на основу испостављених обрачунских ситуација, док преостали износ од 772.917 хиљада динара са ПДВ-ом, у складу са чланом 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност, пада на терет Градске управе града Београда - Секретаријат за саобраћај, као примаоца услуга из области грађевинарства. Наведени уговор је закључен до 31. децембра 2019. године.

Дана 8. септембра 2019. године Предузеће је закључило Анекс 1 основног уговора, број 404.1-6301/19 са Градском управом града Београда - Секретаријат за саобраћај којим је измењена вредност средстава намењених за реализацију основног уговора, а на основу измене вредности Програма радова Секретаријата за саобраћај у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. годину. За реализацију овог уговора обезбеђена су средства у укупном износу од 7.008.027 хиљада динара, од чега износ од 6.127.539 хиљада динара са ПДВ-ом (који износ представља нето износ са делом ПДВ-а чији је обвезник Предузеће) се исплаћује Предузећу на текући рачун, на основу испостављених обрачунских ситуација, док преостали износ од 880.488 хиљада динара са ПДВ-ом, у складу са чланом 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност, пада на терет Градске управе града Београда - Секретаријат за саобраћај, као примаоца услуга из области грађевинарства.

Предузеће је дана 18. децембра 2019. године закључило Анекс 2 основног уговора, број 404.1-8659/19 са Градском управом града Београда - Секретаријат за саобраћај којим се врши измена вредности средстава намењених за реализацију основног уговора, а на основу измене вредности Програма радова Секретаријата за саобраћај у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. годину. За реализацију овог уговора обезбеђена су средства у укупном износу од 7.253.027 хиљада динара, од чега износ од 6.321.539 хиљада динара са ПДВ-ом (који износ представља нето износ са делом ПДВ-а чији је обвезник Предузеће) се исплаћује Предузећу на текући рачун, на основу испостављених обрачунских ситуација, док преостали износ од 931.488 хиљада динара са ПДВ-ом, у складу са чланом 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност, пада на терет Градске управе града Београда - Секретаријат за саобраћај, као примаоца услуга из области грађевинарства.

Дана 11. јула 2018. године Предузеће је закључило уговор са Градском управом Града Београда - Секретаријат за саобраћај, број 404.1-4887/18 којим се регулишу међусобни односи уговорних страна у вези са вршењем услуга управљања јавним путевима града Београда, на територији града Београда, као делатности од општег интереса за град Београд, а кроз обављање стручних послова на вршењу управљања јавним путевима града Београда и на реализацији Програма радова Секретаријата за саобраћај за 2018. годину, односно реализацији Програма радова Секретаријата за саобраћај који ће бити донет у 2019. години. Укупна вредност услуга које су предмет уговора износи 202.411 хиљада динара без ПДВ-а, односно 242.894 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен за период од 16. јула 2018. године до 15. јула 2019. године.





Предузеће је, дана 12. јула 2019. године, закључило уговор са Градском управом Града Београда - Секретаријат за саобраћај, број 404.1-4971/19 којим се регулишу међусобни односи уговорних страна у вези са вршењем услуга управљања јавним путевима града Београда, на територији града Београда, као делатности од општег интереса за град Београд, а кроз обављање стручних послова на вршењу управљања јавним путевима града Београда и на реализацији Програма радова Секретаријата за саобраћај за 2019. годину, односно реализацији Програма радова Секретаријата за саобраћај који ће бити донет у 2020. години. Укупна вредност услуга које су предмет уговора износи 204.017 хиљада динара без ПДВ-а, односно 244.821 хиљаду динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен за период од 16. јула 2019. године до 15. јула 2020. године.

### Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Исказани су приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 104.535 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 46. Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Приходи од накнада за ванредни превоз	845
Приходи од накнада за постављање инсталација	83.361
Приходи од накнада за коришћење делова путног земљишта	20.329
<b>Укупно: (Напомена 3.1.5.)</b>	<b>104.535</b>

### 3.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 10.548 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 47. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	10.548	206.493
<b>Укупно:</b>	<b>10.548</b>	<b>206.493</b>

### 3.2.3. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 1.264 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 48. Трошкови материјала

- у хиљадама динара -

Назив	2019.	2018.
Трошкови тонера	604	429
Утрошени канцеларијски материјал	497	358
Утрошени потрошни материјал	151	599
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	12	23
<b>Укупно:</b>	<b>1.264</b>	<b>1.409</b>

### 3.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 385 хиљада динара и односе се на трошкове бензина и еуро дизела.



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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2019. годину исказани су у укупном износу од 120.618 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 49. Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода  
-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	88.904	73.736
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	15.226	13.170
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	5.528	4.603
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	890	905
Остали лични расходи и накнаде	10.070	11.638
<b>Укупно:</b>	<b>120.618</b>	<b>104.052</b>

Предузеће је у 2019. години, према подацима из статистичког извештаја за 2019. годину имало просечно 56 запослених лица. На дан 31. децембра 2019. године Предузеће је имало 59 запослених и то 55 на неодређено и 4 на одређено време.

У току 2019. године за 3 запослена је престао радни однос, а 7 лица су засновала радни однос у Предузећу (4 новозапослених и 3 лица по основу споразума о преузимању из другог органа).

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о јавним предузећима, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Колективним уговором за Јавно комунално предузеће „Путеви Београда“, I Број: 110-6894/2018 од 3. октобра 2018. године, Правилником о организацији и систематизацији послова број 03/2017 од 20. јуна 2017. године са свим изменама и допунама, уговорима о раду и Програмом пословања предузећа за 2019. годину, НО број 023-8675/18 од 7. децембра 2018. године, Ребалансом програма предузећа за 2019. годину VII број 400-4141/19 од 12. јуна 2019. године и Ребалансом II програма предузећа за 2019. годину НО број 023-7397/19 од 23. октобра 2019. године.

У следећој табели приказани су планирани трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода према Програму пословања Предузећа и Ребалансима I и II програма предузећа за 2019. годину, као и реализација истих у 2019. години:



Табела број 50. Структура планираних и реализованих трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних примања

-у динарима-

Назив	Реализација у 2018. години	Програм пословања за 2019. годину	Ребаланс I програма пословања за 2019. годину	Ребаланс II програма пословања за 2019. годину	Реализација у 2019. години
Маса Бруто I зарада	73.735.793	108.403.416	108.403.416	108.403.416	88.903.503
Маса Бруто II зарада	86.905.888	122.202.036	122.202.036	122.202.036	104.129.475
Трошкови по основу Закона (уплата у Буџет)	7.196.346	5.605.596	5.605.596	5.605.596	4.046.656
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	4.603.030	6.661.000	6.661.000	6.661.000	5.528.102
Накнаде члановима надзорног одбора	904.775	1.234.200	1.234.200	1.234.200	890.375
Трошкови превоза запослених на посао и са посла	1.887.377	2.687.000	2.687.000	2.687.000	2.126.210
Дневнице на службеном путу	-	163.150	163.150	163.150	45.181
Накнаде трошкова на службеном путу	-	200.000	200.000	200.000	114.640
Отпремнине за одлазак у пензију	-	821.229	821.229	821.229	-
Помоћ радницима и породици радника	2.554.444	3.198.510	3.897.144	3.897.144	3.353.470
Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	-	691.680	691.680	691.680	383.680
<b>Укупно:</b>	<b>104.051.860</b>	<b>143.464.401</b>	<b>144.163.035</b>	<b>144.163.035</b>	<b>120.617.789</b>



## Обрачун и исплата зарада

Обрачун и исплата зарада уређен је одредбама Закона о раду, Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда, Колективног уговора за Јавно предузеће „Путеви Београда“ и уговора о раду.

У 2019. години, као општи акт, Предузеће је примењивало Колективни уговор за Јавно предузеће „Путеви Београда“, I број: 110-6894/2018 од 3. октобра 2018. године (у даљем тексту: Колективни уговор од 3. октобра 2018. године).

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у укупном износу од 104.130 хиљада динара и односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (брutto) и трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за 2019. годину у износу од 88.904 хиљаде динара и
- 2) обрачунате порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 15.226 хиљада динара.

Табела број 51. Структура трошкова зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Основна зарада	59.893
Увећана зарада за прековремени рад	69
Увећана зарада по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад)	5.679
Накнада зараде за време одсуствовања са рада (годишњи одмор)	9.079
Накнада зараде за време одсуствовања са рада (државни и верски празник)	3.104
Накнада зараде за време одсуствовања са рада (плаћено одсуство)	383
Разлика зараде	(219)
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана ( 70%)	791
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана ( 100%)	113
Накнада трошкова за исхрану у току рада	6.030
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.982
<b>Укупно:</b>	<b>88.904</b>

## Зараде пословодства

Пословодство предузећа чине директор и три извршна директора (за техничке, правне и економске послове).

Директор Предузећа именован је од стране Скупштине града Београда Решењем број 111-1198/17-С од 21. децембра 2017. године. Надзорни одбор и Директор су дана 28. децембра 2017. године закључили Уговор о раду број 2137.

Укупна зарада директора Предузећа утврђује се, све док је на снази, сходно Закључку градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28. априла 2011. године, на начин да је одређен максимални износ нето зараде директора Предузећа у износу до 155 хиљада динара.



Основна зарада директора одређена је у тачки 7 Уговора о раду, закљученим између директора Предузећа и председника Надзорног одбора у висини коефицијента 10,99. Уговором о раду, број 2137 од 28. децембра 2017. године утврђена је бруто зарада директора предузећа која је у тренутку закључења износила 193.771,28 динара.

Приликом обрачуна зараде директора Предузећа врши се увећање обрачунате основне зараде одређене Уговором о раду, до максимално утврђеног нето износа зараде од 155.000 динара, умањеног сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за 5%.

Укупни трошкови обрачунатих и исплаћених бруто зарада за пословодство у 2019. години износе 9.033 хиљаде динара.

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

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износи од 5.528 хиљада динара.

Предузеће је обрачун накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова вршило у складу са Одлуком о висини накнаде за обављање привремених и повремених послова у ЈП „Путеви Београда“, број 119/2017 од 28. јула 2017. године којом је утврђен износ нето накнаде по радном часу, а према степену стручне спреме и то:

- за IV степен стручне спреме нето накнада по радном часу 244,57 динара;
- за VI степен стручне спреме нето накнада по радном часу 255,43 динара;
- за VII степен стручне спреме нето накнада по радном часу 298,91 динара.

### 3.2.5.2. Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора исказани су у износу од 890 хиљада динара и односе се на обрачунату и исплаћену накнаду председнику Надзорног одбора кога је именovala Скупштина града Београда дана 26. јануара 2017. године Решењем број 112-27/17-С закључно са 16. мај 2019. године, председнику Надзорног одбора кога је именovala Скупштина града Београда дана 16. маја 2019. године Решењем број 112-27/17-С, члану Надзорног одбора кога је именovala Скупштина града Београда дана 26. јануара 2017. године Решењем број 112-27/17-С и члану Надзорног одбора кога је именovala Скупштина града Београда дана 14. новембра 2018. године Решењем број 112-994/18-С.

### 3.2.5.3. Остали лични расходи и накнаде

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 10.070 хиљада динара који се односи на:

Табела број 52. Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	2.126
Накнада трошкова дневница за службено путовање	45
Накнада трошкова смештаја и исхране на службеном путу	95
Накнада трошкова превоза на службеном путу	19
Накнада трошкова погребних услуга	454



Табела број 52. Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Солидарна помоћ	88
Једнократна помоћ радницима	2.787
Поклон пакетићи за Божић и Нову годину	384
Разлика зараде по основу привременог уређивања основице	4.047
Трошкови образовања, стручног оспособљавања и усавршавања по члану 44. Колективног уговора	25
<b>Укупно:</b>	<b>10.070</b>

Укупна висина исплаћене солидарне помоћи за 60 запослених, са припадајућим порезом на доходак грађана, у 2019. години износи 2.787 хиљада динара (нето износ исплаћене солидарне помоћи је износио 2.508 хиљада динара, док је износ пореза на доходак грађана износио 279 хиљада динара) и односи се на солидарну помоћ исплаћену свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених и то у висини од 42 хиљаде динара нето по запосленом на основу Одлука директора I Број: 110-4557/2019 од 25. јуна 2019. године и I Број: 110-4557/2019-1 од 17. децембра 2019. године.

### 3.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2019. години исказани су у укупном износу од 5.810.225 хиљада динара и односе се на:

Табела број 53. Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови транспортних услуга	1.274	1.661
Трошкови закупнина	2.907	1.486
Трошкови осталих услуга	5.806.044	4.789.498
<b>Укупно:</b>	<b>5.810.225</b>	<b>4.792.645</b>

#### 3.2.6.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 1.274 хиљаде динара и односе се на трошкове фиксних телефона у износу од 303 хиљаде динара, трошкове ПТТ услуга у износу од 262 хиљаде динара, трошкове интернета у износу од 468 хиљада динара, трошкове мобилних телефона у износу од 226 хиљада динара и остале транспортне трошкове у износу од 15 хиљада динара.

#### 3.2.6.2. Трошкови закупнина

Исказани су трошкови закупнина у износу од 2.907 хиљада динара који су приказани следећом табелом:

Табела број 54. Структура трошкова закупнина -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Трошкови закупнина пословног простора	1.516
Трошкови закупнина возила (оперативни лизинг)	1.391
<b>Укупно:</b>	<b>2.907</b>



### Трошкови закупнина пословног простора

Дана 24. августа 2017. године Предузеће је закључило уговор о давању на коришћење пословног простора, број 0814/3443 са Градом Београдом - Секретаријат за имовинске и правне послове, којим се даје на коришћење пословни простор у Београду, улица Масарикова број 5, екстра зона, укупне површине 548 м<sup>2</sup>, ради обављања делатности из делокруга рада ЈП Путеви Београда, Београд. Коришћење пословног простора почиње од 1. септембра 2017. године. Уговор је закључен на одређено време, на период од 10 година.

Дана 19. фебруара 2018. године Предузеће је закључило уговор о давању на коришћење пословног простора, број 3443/1992 са Градом Београдом - Секретаријат за имовинске и правне послове, којим се даје на коришћење пословни простор у Београду, улица Масарикова 5, екстра зона, на XVI спрату (10 канцеларија) укупне површине 194 м<sup>2</sup>, ради обављања делатности из делокруга рада ЈП Путеви Београда, Београд. Уговор је закључен на одређено време, на период од 10 година.

### Трошкови закупнина возила (оперативни лизинг)

Исказани трошкови закупнина возила односе се на:

Табела број 55. Структура трошкова закупнина возила -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Дана 10. маја 2019. године закључен је уговор о закупу, број 404.3-3161/19 између Предузећа и групе понуђача: Ауто Чачак доо, Чачак, Porsche mobility доо, Београд, AKS Fleet Solution доо, Београд, Raiffeisen rent доо, Београд и Fleet Partner доо, Београд о закупу једног путничког аутомобила марке Шкода СУПЕРБ 2.0 ТДИ, на период од три године.	509
Дана 10. маја 2019. године закључен је уговор о закупу, број 404.3-3162/19 између Предузећа и групе понуђача: Ауто Чачак доо, Чачак, Porsche mobility доо, Београд, AKS Fleet Solution доо, Београд, Raiffeisen rent доо, Београд и Fleet Partner доо, Београд о закупу једног путничког аутомобила марке Шкода Октавија А7, на период од три године.	361
Дана 10. маја 2019. године закључен је уговор о закупу, број 404.3-3163/19 између Предузећа и групе понуђача: Ауто Чачак доо, Чачак, Porsche mobility доо, Београд, AKS Fleet Solution доо, Београд, Raiffeisen rent доо, Београд и Fleet Partner доо, Београд о закупу два путничка аутомобила марке Шкода Рапид 1.0 ТСИ, на период од три године.	521
<b>Укупно:</b>	<b>1.391</b>

### 3.2.6.3. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 5.806.044 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 56. Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Трошкови осталих услуга (обављање делатности)	1.338.427
Трошкови осталих услуга (обављање делатности) – грађевински радови	4.419.600
Трошкови осталих услуга (обављање делатности) – осигурање	40.801
Трошкови услуга за закупљени простор	6.552
Остали непоменути трошкови	664
<b>Укупно:</b>	<b>5.806.044</b>





### Трошкови осталих услуга (обављање делатности)

Исказани су трошкови осталих услуга (обављање делатности) у износу од 1.338.427 хиљада динара који се највећим делом односе на одржавање улица и општинских путева на територији 17 градских општина града Београда у зимском периоду, у износу од 712.414 хиљада динара, по закљученим уговорима са ЈКП Београд-пут, Београд.

Структура осталих услуга (обављање делатности), по извођачима радова и услуга, приказана је табелом:

Табела број 57. Структура по извођачима радова/услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019.
ЈКП Београд-пут, Београд	1.117.358
Институт за путеве ад, Београд	99.452
Три омега инжењеринг доо, Београд	31.243
Геопут доо, Београд	29.609
Остали извођачи радова	60.765
<b>Укупно:</b>	<b>1.338.427</b>

### Трошкови осталих услуга (обављање делатности) – грађевински радови

Исказани су трошкови осталих услуга (обављање делатности) – грађевински радови у износу од 4.419.600 хиљада динара који се највећим делом односе на извођење радова на одржавању улица и општинских путева, радова на реализацији инспекцијских решења Секретаријата за инспекцијске послове града Београда и налога Предузећа везаних за одржавање улица, извођење радова на одржавању саобраћајне опреме и сигнализације на улицама и општинским путевима, извођење радова на одржавању путних објеката и услуге израде техничке документације и геодетских подлога везаних за одржавање улица и општинских путева, у износу од 2.817.491 хиљаду динара, по закљученом уговору са извођачем радова ЈКП Београд-пут, Београд, број 7488/2019 од 27. фебруара 2019. године.

Структура осталих услуга (обављање делатности) – грађевински радови, по извођачима радова и услуга, приказана је табелом:

Табела број 58. Структура по извођачима радова/услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019.
ЈКП Београд-пут, Београд	2.960.540
Шумадијапут доо, Београд	254.324
Србијааутопут доо, Београд	215.697
ГП Инвест градња доо, Београд	208.038
Vaumeister доо, Београд	166.289
Vauwesen доо, Београд	114.495
ПЗП Пожаревац доо, Пожаревац	110.253
Остали извођачи радова	389.964
<b>Укупно:</b>	<b>4.419.600</b>



### Трошкови осталих услуга (обављање делатности) – осигурање

Исказани су трошкови осталих услуга (обављање делатности) – осигурање у износу од 40.801 хиљаду динара који се односе на:

Табела број 59. Структура трошкова осталих услуга - осигурање

-у хиљадама динара-

Назив	2019.
Уговор број 1148/2019 од 27. марта 2019. године закључен са групом понуђача: Триглав осигурање адо, Београд и Дунав осигурање адо, Београд, за услуге осигурања правног лица и одговорних лица у правном лицу од професионалне одговорности која ће обухватити новчане казне и судске трошкове које су последица прекршајних пријава против правног лица и одговорних лица у правном лицу.	19.134
Уговор број 1928/2019 од 30. маја 2019. године закључен са групом понуђача: Триглав осигурање адо, Београд и Дунав осигурање адо, Београд, за услуге осигурања од одговорности према трећим лицима - из делатности.	17.923
Трошкови услуга осигурања, по уговору из 2018. године, закљученим за Триглав осигурање адо, Београд	3.744
<b>Укупно:</b>	<b>40.801</b>

### Трошкови услуга за закупљени простор

Исказани су трошкови услуга за закупљени простор у 2019. години у укупном износу од 6.552 хиљаде динара.

Дана 29. августа 2017. године Предузеће је закључило Уговор о пружању услуга и заједничких трошкова Палата „Београд“, број 324 са друштвом Пословни објекти ад, Београд о пружању услуга техничког одржавања, техничког управљања и заједничких трошкова по основу коришћења пословних просторија у пословној згради Палата „Београд“.

У оквиру текућег одржавања и техничког управљања убрајају се следећи послови: одржавање и техничко управљање погоном климатизације, грејање и хлађење, електро инсталације светлећих тела прикључног места, одржавање постројења електро-енергетског напајања, одржавање лифтова, одржавање ТТ централе, гарнитура, апарата и инсталација, опште текуће одржавање и поправка водоводних инсталација и канализације, као и други трошкови одржавања. Такође, у складу са наведеним врши се обрачун и наплата заједничких експлоатационо-енергетских трошкова и то: електрична расвета/утрошак за грејање, хлађење, климатизација, лифтови, трошкови грејања као и вода са технолошком опремом. Поред наведених услуга уговорено је и физичко-техничко обезбеђење преко специјализованих предузећа. Накнада за пружање услуга по овом уговору се утврђује по м<sup>2</sup>. Овај уговор је у примени од 1. септембра 2017. године.

Дана 19. фебруара 2018. године Предузеће је закључило Анекс 1 основног уговора, број 1004/18, са друштвом Пословни објекти ад, Београд којим се усклађује површина пословних просторија које Предузеће користи у закупу и који је у примени од 14. фебруара 2018. године.



### 3.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 4.981 хиљаду динара.

Табела број 60. Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине (Напомена 3.1.1.)	274	226
Трошкови амортизације опреме (Напомена 3.1.2.)	4.707	3.449
<b>Укупно:</b>	<b>4.981</b>	<b>3.675</b>

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом пропорционалног метода у року за који је уговорена лиценца за право коришћења. Уколико није могуће извршити поуздану процену корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од 10 година.

Амортизација нематеријалне имовине приказана је следећом табелом:

Табела број 61. Амортизација нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	Датум набавке	Количина	Набавна вредност	Годишња стопа амортизације	Износ амортизације
Софтвер за архивско пословање	27.10.2017	1,00	498	20,00%	100
Интернет домен	30.10.2017	1,00	21	10,00%	2
Wildcard certifikat	30.10.2017	1,00	27	33,33%	9
Софтвер за финансије и рачуноводство	28.12.2017	1,00	498	20,00%	100
Лиценца	3.8.2018	1,00	100	23,53%	23
Лиценца	3.8.2018	1,00	100	23,53%	23
Софтвер за рад писарнице	18.9.2019	1,00	150	20,00%	7
Интернет страница	31.10.2019	1,00	352	10,00%	6
Софтвер за евиденцију правних предмета	26.11.2019	1,00	210	20,00%	4
<b>Укупно:</b>			<b>1.956</b>		<b>274</b>

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме, врши се путем пропорционалног метода и почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу. Основицу за обрачун чини набавна вредност. Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користи се следећи век трајања и стопе амортизације приказан у табели:

Табела број 62. Користан век трајања и стопе амортизације по врстама опреме

Назив	Користан век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (%)
Намештај	3-10	10-33,33
Канцеларијска опрема	4-10	10-25
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-8	12,5-20
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20-33,33

Трошкови амортизације опреме у износу од 4.707 хиљада динара односе се на амортизацију 615 средстава укупне набавне вредности од 24.831 хиљаду динара и приказани су по врсти средстава у следећој табели:



Табела број 63. Амортизација опреме по врсти средстава -у хиљадама динара-

Назив	Количина	Набавна вредност	Годишња стопа амортизације	Износ амортизације
Намештај	328	5.004	од 10,00 до 33,33%	712
Рачунарска опрема	168	15.554	од 20,00 до 33,33%	2.958
Опрема за копирање, скенирање и умножавање	37	2.527	од 20,00 до 33,33%	655
Телекомуникациона опрема	41	287	од 20,00 до 33,33%	67
Остала разна опрема	41	1.459	од 16,67 до 33,33%	315
<b>Укупно:</b>	<b>615</b>	<b>24.831</b>	<b>од 10,00 до 33,33%</b>	<b>4.707</b>

### 3.2.8. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 63.464 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 64. Трошкови дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.628	1.940
Остала дугорочна резервисања	61.836	9.237
<b>Укупно:</b>	<b>63.464</b>	<b>11.177</b>

Остала дугорочна резервисања исказана су у износу од 61.836 хиљада динара и односе се на резервисања за трошкове судских спорова (Напомена број 3.1.11.).

### 3.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су износу од 13.221 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 65. Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови непроизводних услуга	7.828	6.051
Трошкови репрезентације	83	74
Трошкови платног промета	867	578
Трошкови чланарина	119	23
Трошкови пореза	2.650	894
Остали нематеријални трошкови	1.674	845
<b>Укупно:</b>	<b>13.221</b>	<b>8.465</b>

#### 3.2.9.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у 2019. години исказани су у износу од 7.828 хиљада динара који се највећим делом односе на трошкове одржавања софтвера у износу од 3.592 хиљаде динара, трошкове одржавања ИТ система, мрежа и интернет странице у износу од 1.500 хиљада динара, трошкове адвокатских услуга у износу од 695 хиљада динара, трошкове стручног усавршавања запослених у износу од 603 хиљаде динара, трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од 480 хиљада динара и друге непроизводне трошкове у износу од 958 хиљада динара.



### 3.2.9.2. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.674 хиљаде динара који се највећим делом односе на трошкове паркирања у износу од 722 хиљаде динара, трошкове огласа у штампи и другим медијима у износ од 321 хиљаду динара (осим рекламе и пропаганде), трошкове претплате на часописе и стручне публикације у износу од 308 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 323 хиљаде динара.

### 3.2.10. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су износу од 88 хиљада динара и односе се на:

Табела број 66. Финансијски приходи -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Приходи од камата	88	37
<b>Укупно:</b>	<b>88</b>	<b>37</b>

### 3.2.11. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 25 хиљада динара и односе се на:

Табела број 67. Финансијски расходи -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Расходи камата	-	6
Негативне курсне разлике	25	-
<b>Укупно:</b>	<b>25</b>	<b>6</b>

### 3.2.12. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 3.919 хиљада динара и односе се на:

Табела број 68. Остали приходи -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Остали приходи	3.919	17
<b>Укупно:</b>	<b>3.919</b>	<b>17</b>

Структура осталих прихода приказана је табелом:

Табела број 69. Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Приходи од наплаћених пенала, казни и друго	120
Приходи од наплаћених уговорних казни (Напомена 3.1.6. и 3.2.13.)	3.798
Остали непоменути приходи	1
<b>Укупно:</b>	<b>3.919</b>

### 3.2.13. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 16.846 хиљада динара и односе се на:

Табела број 70. Остали расходи -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Остали расходи	16.846	615
<b>Укупно:</b>	<b>16.846</b>	<b>615</b>



Структура осталих расхода приказана је табелом:

Табела број 71. Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Расходи по основу прекршајних поступака из обављања делатности управљача јавног пута	12.588
Расходи по основу уговорних казни (Напомена 3.1.6. и 3.2.12.)	3.798
Остали непоменути расходи	460
<b>Укупно:</b>	<b>16.846</b>

### **3.2.14. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода**

Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказан је у износу од 99 хиљада динара.

### **3.3. Извештај о осталом резултату**

Спровођењем поступка ревизије утврђено је да је Извештај о осталом резултату за 2019. годину састављен у складу са Одељком 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП.

### **3.4. Извештај о променама на капиталу**

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину, утврђено је да предметни извештај одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са Одељком 6 Извештај о променама на капиталу и Извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### **3.5. 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 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7 Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

### **3.6. Напомене уз финансијске извештаје**

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са Одељком 8 Напомена уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

## **4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора**

Дана 19. августа 2019. године, Градско веће града Београда донело је закључак Број: 34-781/19-ГВ којим се усваја информација о потреби финансирања набавке, постављања и одржавања покретних степеница и лифтова за инвалиде, реконструкције и одржавања делова подземних пролаза и набавке, постављања и повезивања дигиталних камера које обезбеђују „motorized remote position and zoom control“, и опреме за снимање и прикупљање информација о саобраћају и софтвера за управљање





саобраћајем у граду Београду, који се не могу комерцијално користити, и финансирање набавке, изградње, постављања, одржавање и коришћење одређених елемената урбаног мобилијара који се могу комерцијално користити, у поступку јавно-приватног партнерства са елементима концесије. Задужује се ЈП Путеви Београда, Београд да као јавно тело предузме све радње и активности, предвиђене Законом о јавно-приватном партнерству и концесијама, по овом основу.

Решењем о давању сагласности на коначни нацрт јавног уговора о јавно-приватном партнерству са елементима концесије за финансирање набавке, постављања и одржавања покретних степеница и лифтова за инвалиде, реконструкције и одржавања делова подземних пролаза и набавке, постављања и повезивања дигиталних камера које обезбеђују „motorized remote position and zoom control“, и опреме за снимање и прикупљање информација о саобраћају и софтвера за управљање саобраћајем у граду Београду, који се не могу комерцијално користити, и финансирање набавке, изградње, постављања, одржавање и коришћење одређених елемената урбаног мобилијара који се могу комерцијално користити, Број: 34-34/20-С од 3. марта 2020. године, Скупштина града Београда дала је сагласност на коначни нацрт јавног уговора о јавно-приватном партнерству са елементима концесије за финансирање набавке, постављања и одржавања покретних степеница и лифтова за инвалиде, реконструкције и одржавања делова подземних пролаза и набавке, постављања и повезивања дигиталних камера које обезбеђују „motorized remote position and zoom control“, и опреме за снимање и прикупљање информација о саобраћају и софтвера за управљање саобраћајем у граду Београду, који се не могу комерцијално користити, и финансирање набавке, изградње, постављања, одржавање и коришћење одређених елемената урбаног мобилијара који се могу комерцијално користити.

Дана 4. марта 2020. године Предузеће је закључило уговор о јавно-приватном партнерству са елементима концесије са друштвом Digital printing center доо, Београд, број 404-8/20 чији је предмет финансирање набавке, постављања и одржавања покретних степеница и лифтова за инвалиде, реконструкције и одржавања делова подземних пролаза и набавке, постављања и повезивања дигиталних камера које обезбеђују „motorized remote position and zoom control“, и опреме за снимање и прикупљање информација о саобраћају и софтвера за управљање саобраћајем у граду Београду, који се не могу комерцијално користити, и финансирање набавке, изградње, постављања, одржавање и коришћење одређених елемената урбаног мобилијара који се могу комерцијално користити. Уговор је закључен на период од 25 година.

Дана 23. марта 2020. године Предузећу је уплаћена концесиона накнада у укупном износу од 235.043 хиљаде динара.





**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНИМ ПУТЕВИМА ГРАДА  
БЕОГРАДА ПУТЕВИ БЕОГРАДА, БЕОГРАД**



## САДРЖАЈ

1. <b>Биланс стања</b> .....	64
2. <b>Биланс успеха</b> .....	70
3. <b>Извештај о токовима готовине</b> .....	73
4. <b>Извештај о променама на капиталу</b> .....	75
5. <b>Извештај о осталом резултату</b> .....	77



**1. Биланс стања  
на дан 31.12.2019. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		18.551	21.518	
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		1.438	999	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		1.421	980	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина		17	19	
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		17.113	20.519	
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти				
3. Постројења и опрема		16.295	18.451	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		818	2.068	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>		10.604	325	
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		184.521	97.489	
<b>I ЗАЛИХЕ</b>		2.972	18.322	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		1.017	745	
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		1.955	17.577	
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>		27.167	7.068	
1. Купци у земљи-матична и зависна правна лица		6.644	7.068	
2. Купци у иностранству- матична				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		20.523		
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		3.975	286	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		113.543	51.731	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		36.864	20.082	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		213.676	119.332	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		297.247	185.962	



**Биланс стања**  
**на дан 31.12.2019. године – Наставак**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		67.253	49.388	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		1	1	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		1	1	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		67.252	49.387	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		11.775	5.137	
2. Нераспоређени добитак текуће године		55.477	44.250	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
2. Губитак текуће године				
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		74.641	11.177	
<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>		74.641	11.177	
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		3.568	1.940	
5. Резервисања за трошкове судских спорова		71.073	9.237	
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		71.782	58.767	
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних				





(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
средстава и средстава обуспостављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		15.833	5.356	
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		15.833	5.356	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		5.243	21.011	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		3.858	3.061	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		18.956	1.221	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		27.892	28.118	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		213.676	119.332	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		297.247	185.962	



## 2. Биланс успеха за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		6.094.990	4.975.323
І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		6.084.442	4.768.830
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		5.979.907	4.768.830
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		104.535	
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		10.548	206.493
ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		6.014.158	4.921.007
І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
ІІ. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
ІІІ. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		1.264	1.409
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		385	
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		120.618	104.052
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		5.810.225	4.792.645
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		4.981	3.675
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		63.464	10.761
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		13.221	8.465
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		80.832	54.316
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		88	37
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		88	37
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		25	6
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			6
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		25	
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		63	31
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		3.919	17
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		16.846	615
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		67.968	53.749
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		99	416
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		67.869	53.333
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		22.671	9.998
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		10.279	915
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		55.477	44.250
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



### 3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I. Приливи готовине из пословних активности</b>	6.374.053	5.068.620
1. Продаја и примљени аванси	6.373.793	5.068.574
2. Примљене камате из пословних активности	55	26
3. Остали приливи из редовног пословања	205	20
<b>II. Одливи готовине из пословних активности</b>	6.256.080	5.019.224
1. Исплате добављачима и дати аванси	6.057.440	4.872.590
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	118.840	100.103
3. Плаћене камате		2
4. Порез на добитак	8.953	12.026
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	70.847	34.503
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности</b>	117.973	49.396
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности</b>		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања</b>		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
<b>II. Одливи готовине из активности инвестирања</b>	2.416	8.177
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	2.416	8.177
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	2.416	8.177



**Извештај о токовима готовине**  
**за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године – Наставак**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања</b>		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања</b>	53.745	12.979
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде	53.745	12.979
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања</b>		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	53.745	12.979
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	6.374.053	5.068.621
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	6.312.241	5.040.380
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	61.812	28.241
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	51.731	23.490
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	113.543	51.731



#### 4. Извештај о променама на капиталу за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата			Укупан капитал
	Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Нераспо-ређени добитак	Ревалори-зационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку	
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.							
а) дуговни салдо рачуна							
б) потражни салдо рачуна		1	34.248				34.249
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговој страни рачуна							
б) исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.							
а) Кориговани дуговни салдо рачуна							
б) Кориговани потражни салдо рачуна		1	34.248				34.249
Промене у претходној 2018. години							
а) промет на дуговој страни рачуна		1	29.111				
б) промет на потражној страни рачуна	1		44.250				
Стање на крају претходне године 31.12.2018.							
а) дуговни салдо рачуна							
б) потражни салдо рачуна	1		49.387				49.388
Исправка материјално							





значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) Исправке на дуговној страни рачуна							
б) Исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна							
б) кориговани потражни салдо рачуна	1		49.387				49.388
Промене у текућој 2019. години							
а) промет на дуговној страни рачуна			81.862				
б) промет на потражној страни рачуна			99.727				
Стање на крају текуће године							
а) дуговни салдо рачуна							
б) потражни салдо рачуна	1		67.252				67.253



**5. Извештај о осталом резултату  
за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
І. НЕТО ДОБИТАК		55.477	44.250
ІІ. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
І. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
ІІ. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
ІІІ. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		55.477	44.250
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			