



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ“, КРАЉЕВО
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-65/2021-04/16
Београд, 26. август 2021. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ
ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ“, КРАЉЕВО ЗА
2020. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ“, КРАЉЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавног комуналног предузећа „Путеви“, Краљево

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Путеви“, Краљево за 2020. годину, који обухватају: 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, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Путеви“, Краљево на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће није вршило процену:

(1) резервисања за примања запослених у 2020. години и ранијих година, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама члана 39 Правилника о рачуноводственим политикама, чиме је потценило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и трошкове дугорочних резервисања. Због наведеног изражавамо резерву у исказане трошкове дугорочних резервисања у износу од 3.828 хиљада динара и

(2) потраживања и признавања прихода ни законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца у 2020. години и ранијих година, која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати. С обзиром да Предузеће није признавало приходе у складу са захтевима параграфа 23.3. Одељак 23 - Приход МСФИ за МСП и одредбама члана 32 Правилника о рачуноводственим политикама, чиме је потценило потраживања за камату и дивиденде и приходе од камата у финансијским извештајима за 2020. годину и у ранијем периоду изражавамо резерву у исказан приход од камата у износу од 88 хиљада динара.

2) Предузеће није пре састављања финансијских извештаја извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису на дан биланса јер је:

(1) У синтетичкој евиденцији залиха за 2.971 хиљаде динара мање исказало вредност залиха у односу на евидентрирано стање у аналитичкој евиденцији, извештај комисије за попис и пописне листе имовине и обавеза не садрже податке о усклађеном књиговодственом и стварном стању појединих група и врста имовине и обавеза, обрачун пописане имовине у количини и вредности и узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања што није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, члана 9 и 13 Правилника о попису и усвојеним Правилником о попису Предузећа.



(2) Исажало стање некретнина у износу од 33.126 хиљада динара од чега је вредност земљишта у износу од 21.072 хиљаде динара и вредност грађевинских објеката у износу од 12.054 хиљаде динара иако:

- не поседује веродостојну рачуноводствену документацију која представља основ коришћења наведених некретнина, као ни доказ о власништву;

- је уписано као корисник катастарских парцела без акта оснивача о праву коришћења непокретности које су јавна својина Града, према подацима Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности;

- евидентира непокретности које не користи у циљу обављања поверених деланости;

- не исказује сва средства која користи у циљу обављања деланости и од којих остварује приходе

што није у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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 са резервом.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Путеви“, Краљево за годину која се завршила на дан 31. децембар 2020. године обавио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.10 уз финансијске извештаје. Предузеће није извршило усаглашење основног капитала исказаног у пословним књигама у износу од 116.155 хиљада динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Београд у износу од 100,00 динара.

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

²„Службени гласник РС“, број 9/09



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 за мала и средња предузећа и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да



модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених 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 откривене неправилности, 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
26. август 2021. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности.....	9
2. Резиме датих препорука.....	11
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	13
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Путеви“, Краљево за 2020. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

У поступку ревизије нису откривене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

1) На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2020. године усвојило стратегију управљања ризиком, али није предузело даље кораке у идентификовању ризика, њиховој процени и контроли у складу са чланом 7 став 3 у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број: 2.1);

2) Предузеће није пре састављања финансијских извештаја извршило усаглашавање синтетичке и аналитичке евиденције залиха чиме је стање залиха у синтетичкој евиденцији мање за 2.971 хиљаде динара у односу на стање које је евидентирано у аналитичкој евиденцији залиха.

Увидом у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године утврђено је да исти не садржи податке о стварном стању утврђеном пописом и књиговодствене податке за поједине групе и врсте имовине и обавеза и то:

-Земљишта, датих и примљених аванса, потраживања по основу продаје за купце - физичка лица, других потраживања, краткорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, текућих рачуна, пореза на додату вредност, осталих активних временских разграничења и

- Резервисања, осталих обавеза из пословања, обавеза из специфичних послова, обавеза по основу зарада и накнада зарада, других обавеза, обавеза за порез на додату вредност, обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине и пасивних временских разграничења. Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године не садржи податке о стварном стању утврђеном пописом и књиговодствене податке за поједине групе и врсте имовине и обавеза;

-Пописне листе имовине и обавеза нису у форми прописаној Правилником о попису, односно не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, нити узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,

што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 2 став 3 и 4 Правилника о попису и усвојеним Правилником о попису Предузећа (Напомена број: 2.2.1);

³ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



3) Предузеће је исказало стање некретнина у износу од 33.126 хиљада динара које обухвата вредност земљишта у износу од 21.072 хиљаде динара и вредност грађевинских објеката у износу од 12.054 хиљаде динара иако:

- не поседује имовинско-правну документацију као основ коришћења, као ни доказ о власништву;

- је уписано као корисник катастарских парцела које су јавна својина Града, на основу података Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности без одлуке Скупштине града Краљева о коришћењу непокретности;

- евидентира непокретности које не користи у циљу обављања поверених деланости;

- не исказује сва средства која користи у циљу обављања деланости и од којих остварује приходе,

што није у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Изражавамо резерву у исказану вредност некретнина у износу 33.126 хиљада динара (Напомена број: 2.2.1.2);

4) Предузеће је у 2020. години исказало вредност залиха материјала у износу од 22.239 хиљаде динара и трошкова материјала у износу 134.452 хиљаде динара користећи метод просечног пондерисаног трошка за обрачун излаза (утрошка) залиха материјала по усвојеним рачуноводственим политикама.

Предузеће није, после сваког новог улаза материјала утврђивало пондерисани просечни трошак за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова што је утврђено увидом у појединачне аналитичке картице књижења материјалног књиговодства. Наведено је имало за последицу да је Предузеће у оквиру рачуноводног софтвера за материјално књиговодство, примењивало цену коштања за обрачун која одступа од просечне пондерисаног трошка за излаз са стања залиха материјала, што није у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП и чланом 33 Правилника о рачуноводственим политикама (Напомена број: 2.2.1.3);

5) Предузеће је у оквиру рачуна исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара исказало вредност залиха алата и ситног инвентара, хтз опреме и ауто гума која се у целини отписује у моменту давања на коришћење у износу од 40.662 хиљаде динара (у 2019. години у износу од 31.518 хиљада динара), чиме није поступило у складу са чланом 10 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.2.1.3);

6) Предузеће није на дан 31. децембар 2020. године за залихе материјала, алата и ситног инвентара, које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана, извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП, а у вези са Одељком 27 – Умањење вредности. (Напомена број: 2.2.1.3);

7) Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 116.155 хиљада динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 100,00 динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима (Напомена број: 2.2.1.10);



8) Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда у 2020. години и ранијих година, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама члана 39 Правилника о рачуноводственим политикама. Поступајући на наведени начин Предузеће је потценило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и трошкове дугорочних резервисања (Напомена број: 2.2.1.14);

9) У току 2020. године и у претходним годинама, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца у 2020. години и ранијим годинама, која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати. Предузеће није приходе по наведеном основу признавало у складу са захтевима параграфа 23.3. Одељак 23 МСФИ за МСП - Приходи и одредбама члана 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и није исте евидентирало у својим пословним књигама. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата (од трећих лица) и потраживања за камату и дивиденде у финансијским извештајима. (Напомена број: 2.2.2.12);

10) У Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, Предузеће није обелоданило:

- билансну позицију – примљени аванси, депозити и кауције, чиме није поступило у складу са захтевима параграфа 8.2. Одељак 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП;

- број и укупан износ неусаглашених потраживања, нити њихов однос према броју и укупном износу потраживања, чиме није поступило у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Путеви“, Краљево препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препорука првог приоритета није дата.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) да настави започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему

⁵ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број: 2.1 - Препорука број 1);

2) да, у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, члана 2, 9 и 13 Правилника о попису и члана 13. Правилника о рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. Да у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, члана 2, 9 и 13 Правилника о попису и усвојеним Правилником о попису Предузећа, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 2.2.1 - Препорука број 2);

3) Да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе (Напомена број: 2.2.1.2 - Препорука број 3);

4) да у наредном периоду, после сваког новог улаза материјала утврди пондерисани просечни трошак и изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП и чланом 33 Правилника о рачуноводственим политикама (Напомена број: 2.2.1.3 - Препорука број 4);

5) да у наредном периоду, након извршене предаје у употребу средстава алата и инвентара вредност која се у целини отписује евидентира у складу са чланом 10 став 7 Правилника о Контном оквиру, а исправку вредности алата и инвентара евидентира у оквиру рачуна обезвређења материјала у складу са чланом 10 став 9 истог правилника.(Напомена број: 2.2.1.3 - Препорука број 5);

6) да изврши процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП и ефекте процене евидентира у складу са параграфима 27.2-27.4 Одељак 27-Умањење вредности имовине, одредбама члана 12 став 6 Закона о рачуноводству, а у вези са одредбама члана 13 став 3 истог закона и чланом 10 став 9 Правилника о Контном оквиру (Напомена број: 2.2.1.3 - Препорука број 6);

7) да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре. (Напомена број: 2.2.1.10 - Препорука број 7);

8) да изврши обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама члана 39 Правилника о рачуноводственим политикама, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена број: 2.2.1.14 - Препорука број 8);

9) да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава законску затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима



и члана 2 и 6 Закона о затезној камати, врши признавање прихода од камата у складу са захтевима параграфа 23.3. Одељак 23 МСФИ за МСП - Приходи и члана 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и евидентира исте у својим пословним књигама. (Напомена број: 2.2.2.12 - Препорука број 9);

10) да, у наредном извештајном периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани све билансне позиције у складу са захтевима параграфа 8.2. Одељак 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, као и све обавезне податке и информације у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.2.6 - Препорука број 10);.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Препорука трећег приоритета није дата.

3. 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 2020. годину, Предузеће је, у складу са одредбама члана 12 став 8 Закона о рачуноводству и члана 4 став 4 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 17.563 хиљаде динара.

Исправка књижења извршена је налогом за књижење број 266 од 31. децембра 2020. године, који је достављен као доказ дана 24. маја 2021. године са спецификацијом аналитичког рачуна исправка вредности потраживања од продаје корисника у прилогу;

2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину,

- Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. став 10. Правилника о Контном оквиру, извршило исправку књижења, на начин да је уплату новчаних средстава за исплату накнаде лицима ангажованим приликом спровођења јавних радова, у износу од 1.714 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања, уместо у оквиру рачуна приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

- Предузеће је, у складу са одредбама члана 31. став 11. Правилника о Контном оквиру, извршило исправку књижења, на начин да је исплату накнаде лицима ангажованим за спровођење јавних радова, у износу од 1.714 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна остале краткорочне обавезе уместо у оквиру рачуна трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима.

Исправка књижења извршена је налозима за књижење број 276, 296, 306 и 316 од 31. децембра 2020. године, који су достављени дана 24. маја 2021. године.



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Путеви“, Краљево је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће „Путеви“, Краљево у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Државној ревизорској институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ“, КРАЉЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	17
2.	Налази у поступку ревизије.....	34
2.1.	Интерна финансијска контрола.....	34
2.2.	Финансијски извештај.....	38
2.2.1.	Биланс стања.....	38
2.2.2.	Биланс успеха.....	57
2.2.3.	Извештај о осталом резултату.....	68
2.2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	69
2.2.5.	Извештај о токовима готовине.....	69
2.2.6.	Напомене уз финансијске извештаје.....	69
2.2.7.	Потенцијалне обавезе.....	69



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Путеви“, Краљево (у даљем тексту: Предузеће) основано је и послује као јавно предузеће које обавља делатност од посебног интереса за град Краљево. Основано је решењем Надзорног одбора општине Краљево 10. маја 1961. године када је имало 12 запослених. Од 1. јануара 1973. године пословало је као ООУР у саставу комуналне РО „Комуна“ Краљево до 1. јула 1990. године, а од тада као јавно предузеће Одлуком Скупштине општине Краљево број 023-3/90-I, донетом 18. маја 1990. године.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 39027/2005 од 30. јуна 2005. године уписано је у регистар предузећа као Јавно комунално предузеће „Путеви“, Краљево.

Последње измене акта о оснивању уписане у Агенцији за привредне регистре у циљу усаглашавања са новим Законом о јавним предузећима извршене су Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Путеви“, Краљево број 1353 од 13. септембра 2016. године, коју је донела Скупштина града Краљева на својој седници одржаној дана 2. септембра 2016. године. Предузеће послује у правној форми „јавно предузеће“. Оснивач Предузећа је Град Краљево, Трг Јована Сарића број 1, који је једини власник предузећа са уделом у власништу над капиталом од 100%. Права оснивача остварује Скупштина града.

Правни положај и статус Предузећа регулисан је актом о оснивању и Статутом.

-Статут ЈКП „Путеви“, Краљево број 615/1 од 30. априла 2013. године на који је Скупштина града Краљева дала сагласност Решењем број 011-42/2013-III од 5. јула 2013. године.

-Одлуку о изменама и допунама Статута ЈКП „Путеви“, Краљево број 1829 и 1830 од 18. септембра 2014. године на коју је Скупштина града Краљева дала сагласност Решењем број 011-219/2014 – III од 1. децембра 2014. године;

- Одлуку о изменама и допунама Статута ЈКП „Путеви“, Краљево број 1734 од 14. новембра 2016. године на коју је Скупштина града Краљева дала сагласност Решењем број 011-254/2016 – III од 1. новембра 2016. године.

- Одлуку о изменама и допунама Статута ЈКП „Путеви“, Краљево број 839 од 28. маја 2018. године на коју је Скупштина града Краљева дала сагласност Решењем број 011-330/2018 – I од 8. новембра 2018. године.

Предузеће је основано ради обављања следећих комуналних делатности које су Законом о делатностима и Законом о јавним предузећима означене и дефинисане као делатности од општег интереса:

42.11 – Изградња путева и аутопутева (изградња, одржавање и реконструкција улица и путева у граду, другим насељима и ван насеља, као и аутопутева, друмова и других путева за возила и пешаке; површински радови на улицама, путевима, аутопутевима, мостовима или тунелима – асфалтирање путева, бојење и обележавање саобраћајних ознака на путевима и постављање ограда и саобраћајних ознака и слично, изградња аеродромских pista;

Поред претежне Предузеће врши и друге делатности:

81.29 услуге уклањања снега и леда са улица и путева у граду и другим насељима, као и на саобраћајницама ван насељених места;

23.61 производња производа од бетона намењених за грађевинарство,

23.63 производња свежег бетона,

23.70 сечење, обликовање и обрада камена,

42.13 изградња мостова и тунела,



42.21 изградња цевовода,
42.91 изградња хидротехничких објеката,
43.11 рушење објеката,
43.12 припрема градилишта,
43.99 остали мепоменути специфични грађевински радови,
49.41 друмски превоз терета,
72.12 инжињерске делатности и техничко саветовање у вези са пројектима за нискоградњу, хидроградњу и саобраћај,
81.30 услуге уређења и одржавања околине,
08.11 експлоатација грађевинског камена, песка, глине и других сировина за грађевинске материјале,
08.12 експлоатација шљунка, песка, глине и каолина,
80.10 делатност приватног обезбеђења.

Делатност одржавања, реконструкција и изградња улица и путева у насељима и ван насеља ЈКП „Путеви“ обавља на основу Одлуке о комуналном уређењу града Краљево („Службени лист општине Краљево“ број 31/1998), а у складу са Програмом уређивања грађевинског земљишта (који доноси Скупштина града Краљево сваке године) из којег проистиче Програм одржавања јавних површина, градских и некатегорисаних путева на територији града Краљево.

Предузеће нема пословне и друге организационе јединице на територији других општина у земљи и иностранству. Предузеће послује као матично предузеће.

Капитал предузећа је у државној својини 100%, а порекло наведеног капитала је искључиво домаће.

Пун назив Предузећа је Јавно комунално предузеће „Путеви“ Краљево.

Скраћено пословно име Предузећа је ЈКП „Путеви“ Краљево.

Износ основног капитала уписан је у одговарајући регистр Агенције за привредне регистре и уплаћен у целости. Уписан новчани капитал износи 100 RSD који је уплаћен 7. августа 2013. године у истом износу.

Седиште Предузећа је у Краљевоу, у улици Цара Лазара број 44.

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано у мало правно лице.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Органи Предузећа су:

- Директор и
- Надзорни одбор.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове надзорног одбора, од којих је један члан из реда запослених, именује оснивач, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом.

Годишњн програм пословања ЈКП „Путеви“, Краљево за 2020. годину донео је директор Предузећа, а Надзорни одбор усвојио Одлуком број 2246 од 29. новембра 2019. године, на који је Скупштина града Краљево донела Решење о давању сагласности број 011-360-181/2019-I на седници одржаној 27. децембра 2019. године.



Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о доношењу дугорочног плана ЈКП „Путеви“ Краљево за период 2017-2026. годину број 885 на седници одржаној дана 21. јуна 2017. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о доношењу средњорочног плана ЈКП „Путеви“ Краљево за период 2017-2021. године број 285 на седници одржаној дана 3. марта 2017. године.

Просечан број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2020. године био је 132.

Матични број Предузећа је: 07190778 , ПИБ: 100241286 .

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донео Надзорни одбор ЈКП „Путеви“, Краљево Одлуком број 338 на седници одржаној 12. марта 2015. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама).

Прву измену Правилника о рачуноводственим политикама Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуком о изменама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2090 на седници одржаној дана 30. децембра 2016. године.

Прва измена Правилника о рачуноводственим политикама односила се на члан 24. који прописује да се алат и инвентар отписују по годишњој стопи од 100% уместо по стопи од 50% и члан 34. који прописује да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана уместо 180 дана.

Другу измену Правилника о рачуноводственим политикама Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуком о изменама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2480 на седници одржаној дана 13. децембра 2018. године.

Друга измена Правилника о рачуноводственим политикама односила се на члан 34. који прописује да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 300 дана уместо 60 дана.

Трећу измену Правилника о рачуноводственим политикама Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуком о изменама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2039 на седници одржаној дана 28. децембра 2020. године.

Трећа измена Правилника о рачуноводственим политикама односила се на члан 34. који прописује да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана уместо 300 дана.

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима МСФИ за МСП.



Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени број: 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (RSD).

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2020. годину предати су у законски предвиђеном року и евидентирани у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИИН 332647/2021 дана 12. јула 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом је усвојио годишње финансијске извештаје ЈКП „Путеви“, Краљево за 2020. годину број 827 дана 29. јуна 2021. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником се уређује организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа, одређују и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђују рачуноводствене политике предузећа у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина представља немонетарна средства која се могу идентификовати, без физичке суштине. Нематеријална имовина се може идентификовати када:

-Одвојива, односно могуће је одвојити или оделити од ентитета и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било засебно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом, или

-Настала по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или од других права и обавеза.

Појавни облици нематеријалне имовине су компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови, листе клијената, хипотекарско-услужна права, увозне квоте, франшизе, односи са купцем или добављачем, лојалност купаца, удео на тржишту и маркетиншка права.

Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалне имовине врши се по трошковном моделу из Одељка 18 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалне имовине која подлежу амортизацији врши се применом пропорцијалног модела у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.



За нематеријалну имовину се сматра да сва имовина има коначан користан век трајања. Уколико предузеће није у стању да изврши процену корисног века трајања нематеријалне имовине, сматра се да је корисни век трајања 10 година.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријалне имовине стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалне имовине сматра се једнаком нули, осим када:

-постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања или

-постоји активно тржиште за ту имовину и: (1) резидуална вредност се може утврдити према том тржишту и (2) вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Накнадни издатак који се односи на нематеријалну имовину након њене набавке или завршетка увећава вредност нематеријалне имовине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалне имовине коригује се и набавна вредност.

Предузеће признаје интерно настале издатке у вези са нематеријалном ставком, укључујући и све издатке за активности истраживања и развоја, као расход онда када су настали осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава критеријуме признавања из Одељка 18 Међународног стандарда финансијског извештавања.

Као пример примене претходног става овог члана, предузеће признаје издатке у вези са следећим ставкама као расход и не треба да признају такве издатке као нематеријалну имовину:

-Интерно генерисане робне марке, логотипе, издавачка права, листе потрошача и ставке сличне по суштини,

-Почетне активности (односно почетне трошкове), који укључују трошкове успостављања, попут правних и административних трошкова насталих приликом успостављања правног ентитета, издатке за отварање нове фабрике или предузећа (односно трошкове отварања) и трошкове започињања новог пословања или лансирања нових производа или процеса (односно трошкови пре почетка пословања),

-Активности обуке,

-Рекламне и промотивне активности,

-Премештаја или реорганизације дела или целог ентитета,

-Интерно генерисани гудвил.

Предузеће признаје авансно плаћање имовине када је плаћање робе или услуга извршено пре испоруке робе или пружања услуга.



Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која предузеће користи у производњи, продаји робе или пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и од којих се очекује да буду коришћена дуже од једног обрачунског периода.

Појединачна ствар некретнина, постројења и опрема обухвата средство које:

Се држе за коришћење у производњи, производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, или

За које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Предузеће признаје набавну вредност појединачног некретнине, постројења и опреме као средство ако и само ако:

-је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће и

-се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане Одељком 17 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и за које се изврши процена да испуњавају услове за признавање некретнина, постројења и опреме.

Некретнине, постројења и опрему чине:

- Земљиште,
- Зграде,
- Постројење за производњу асфалта – асфалтна база,
- Постројење за производњу бетона – бетоњерка,
- Покретне и непокретне радне машине,
- Теретна и путничка моторна возила,
- Намештај и непокретни инвентар,
- Канцеларијска опрема,
- Рачунарска опрема,
- Алат и инвентар за обављање делатности,
- Остала непоменута средства.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме се врши по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме се укључују и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са Одељком 25 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.

Накнадни издатак који се односи на већ признату некретнину, постројење и опрему приписује се књиговодственој вредности средстава када је вероватно да ће се убудуће остваривати економска корист од тог средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Сви остали издаци у вези са некретнинама, постројењима и опремом се признају у расходе периода када су настали.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по моделу из одељка 17. Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и



мале ентитете, односно накнадно мерење предузеће врши тако што одмерава све ставке некретнина, постројења и опреме после почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности. Предузеће признаје трошкове свакодневног сервисирања ставке некретнина, постројења и опреме у добитак или губитак у периоду у ком су трошкови настали.

Основицу за обрачун некретнина, постројења и опреме чини набавна вредности односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројења и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалне имовине коригује се и набавна вредност.

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

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

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као некретнине, постројења и опрема под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина, постројења и опреме који подчеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације која се утврђује на основу следећег века трајања и стопе амортизације:

Ред. Бр.	ГРУПА СРЕДСТАВА	Корисни век трајања (год.)	Стопа амортизације
1.	Земљиште	-	-
2.	Зграде	20-66	1,50 – 5,00



Ред. Бр.	ГРУПА СРЕДСТАВА	Корисни век трајања (год.)	Стопа амортизације
3.	Постројење за производњу асфалта	8	13,00
4.	Постројење за производњу бетона	7-77	1,30 – 14,30
5.	Опрема за вршење делатности грађевинарства – радне машине	5-10	10,00 – 20,00
6.	Транспортна средства у друмском саобраћају	6-8	12,50 – 16,50
7.	Намештај, непокретни инвентар, канцеларијска, рачунарска опрема и друго	5-10	10,00 – 20,00
8.	Алат и инвентар за обављање делатности	4-10	10,00 – 25,00

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 и појединачна набавна цена у време набавке средства и за које се изврши процена да испуњава услове за признавање алата и ситног инвентара.

Средства алата и ситног инвентара за које овим Правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихов процењени век трајања мањи од једне године, стављањем у употребу алата и ситног инвентара отписује се 100% њихове вредности. Ако је њихов процењени век трајања дужи од једне године и појединачна набавна вредност мања од 50.000,00 динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

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

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или објекат, или део објекта, или обоје) коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог, а не за:

- коришћење у производњи или испоруку добара или услуга или у административне сврхе,
- продају у редовном току пословања.

Инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остаре имовине предузећа.

Инвестиционе некретнине су :

- Земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради краткорочне продаје у оквиру редовног пословања,
- Земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене (док се не утврди да ће земљиште бити коришћено као некретнина која се користи за редовно пословање или за потребе краткорочне продаје у оквиру редовног пословања, то земљиште се третира као да се држи ради увећања вредности капитала),
- зграда која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга,
- зграда која је празна а држи се ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.



Почетно вредновање инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном вредновању, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину се приписују књиговодственом износу те инвестиционе некретнине, када је вероватно да ће се будуће економске користи увећати изнад почетно процењених приноса те инвестиционе некретнине.

Сви остали накнадни издаци се признају као расход у периоду у коме су настали.

Након почетног признавања, накнадно вредновање инвестиционе некретнине се врши према моделу поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност односно највероватнија цена која би се у размени могла постићи на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Поштена вредност се одређује без икаквих умањења за трошкове трансакција који би настали приликом евентуалне продаје или другог начина отуђења инвестиционе некретнине.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија коју образује директор предузећа.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине се укључује у нето добитак или него губитак периода у коме је настао.

Амортизација инвестиционих некретнина се не врши.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана се исказују:

- учешћа у капиталу зависних правних лица,
- учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица,
- учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају,
- дугорочни кредити дати зависним и повезаним лицима,
- дугорочни кредити у земљи и иностранству,
- хартије од вредности које се држе до доспећа;
- остали дугорочни пласмани.

Дугорочни финансијски пласмани се приликом почетног признавања вреднују по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.

Трошкови трансакција се укључују у подетно вредновање свих финансијских средстава.

За потребе вредновања финансијских средстава након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- финансијска средства која се ради трговања;
- улагања која се држе до доспећа;
- зајмови и потраживања који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања;
- финансијска средства која су расположива за продају.

Финансијска средства која су расположива за продају су она финансијска средства која нису : (1) зајмови и потраживања који су потекли од предузећа , (2) улагања која се држе до доспећа или (3) финансијска средства која се држе ради трговања.



Финансијско средство се класификује као финансијско средство које се држи ради трговања, а не као финансијско средство које је расположиво за продају, уколико је то средство део портфеља сличних средстава за које постоји образац трговања ради остваривања добитка из краткорочних колебања цена или маржа дилера.

После почетног признавања, предузеће вреднује финансијска средства (укључујући и деривате који су средства) по њиховим поштеним вредностима, без било катвог умањивања за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења, изузев:

- хартија од вредности које су расположиве за продају;
- зајмова и потраживања која су потекла од предузећа;
- финансијска средства која немају котирану тржишну цену и чија се поштена вредност не може поуздано утврдити.

Хартије од вредности расположиве за продају се исказују по фер (поштеној) вредности или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа.

Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште се исказују по надокнадивој вредности заснованој на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи ефективне камате на кредите.

Зајмови и потраживања који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања вреднују се по амортизованој вредности.

Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства које није део односа заштите исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају, који је:

- укључен у нето добитак или
- губитак у периоду у коме настаје; приказан директно у сопственом капиталу у оквиру ревалоризационих резерви.

Добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује се у целини или делимично у нето добитак или губитак периода када се финансијско средство прода, наплати или на други начин отуђи или када се утврди да је финансијско средство обезвређено.

Улагања у зависна предузећа која се обухватају консолидованим финансијским извештајима, као и улагања која су искључена из консолидованих финансијских извештаја и улагања у придружена предузећа, исказују се по набавној вредности.

У биланс успеха се укључује приход од улагања у износу који се прими на текући (пословни) рачун по основу припадајућег добитка корисника улагања.

Део из расподеле који се прими у износу који је виши од таквог добитка сматра се повраћајем улагања и исказује се као смањење набавне вредности улагања.

Залихе

Залихе су средства:

- која се држе за продају у уобичајеном току пословања,
- која су у процесу производње а намењени су продаји;
- у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње односно приликом пружања услуга.

Залихе обухватају :



- робу која је набављена и држи се ради продаје, укључујући робу на мало која се држи ради продаје или земљиште и друге некретнине који се држе ради продаје,
- готове производе које је произвело предузеће;
- недовршене производе чија је производња у току,
- основни и помоћни материјал који се користи у процесу производње.

Залихе робе се вреднују по набавној вредности коју чине: фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкови превоза, манипулативни трошкови други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе.

Попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке робе.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе се врши по методу просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Залихе материјала и резервних делова

Залихе материјала и резервних делова које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности, док се залихе материјала које су произведене у сопственој режији вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају: набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке, односно за износ истих се умањује набавна вредност.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути.

Када се материјал производи у сопственој режији и користи у наредној фази процеса производње, процењује се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Обрачун излаза (утрошака) залиха материјала и резервних делова се врши по методу просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала и резервних делова.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса предузећа. Ове залихе се вреднују по цени коштања односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они, такође, обухватају



систематско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа.

Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање зграда и опреме и трошкови руковођења и управљања предузећем.

Променљиви режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мењају директно или скоро директно сразмерно промени обима производње као што су индиректни материјал и индиректна радна снага.

Недодељени режијски трошкови се признају као расход у периоду у коме су настали.

Променљиви режијски трошкови се додељују свакој јединици производа на основу стварне употребе производних капацитета.

Трошкови који чине вредност залиха недовршене производње и готових производа утврђују се путем радних налога.

У цену коштања залиха се не признају:

трошкови настали услед расипања материјала, нерационалног коришћења радне снаге, режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање, трошкови продаје.

Трошкови позајмљивања се третирају у складу Одељком 25 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.

Залихе недовршене производње и готових производа се вреднују по цени коштања.

Излаз залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза залиха недовршене производње, односно готових производа.

Могуће је да цена коштања залиха недовршене производње и готових производа не може да се поврати ако су те залихе оштећене или су изгубиле на квалитету, ако су постале у целини или делимично застареле, односно ако је њихова просечна цена опала. Опис ових залиха врши се до нето продајне вредности и то на појединачној основи.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, повезаних (матичног, зависних и придружених) и остарих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

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.

Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања се исказују као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.



Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 180 дана.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода се врши уколико је ненаплативост извесна и докуманетована – предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

Приходи и расходи

Приходи обухватају и приходе и добитке:

-Приход настаје у оквиру редовних активности предузећа и користе се неколико различитих назива укључујући продају, накнаде, камате, дивиденде, тантијеме и закупнине.

-Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода али не настају у току редовних пословних активности предузећа. Када се добици признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима корисна за доношење економских одлука.

Приходи који се признају у билансу успеха обухватају: приходе од продаје робе, производа и услуга; приходе од активирања учинака; приходе од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга; приходе од доприноса и чланарина и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и по природи нису различити од прихода.

Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке који проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира или произилазе из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе .

Предузеће одмерава приход по фер вредности примљених или потраживих накнада. Фер вредност примљених или потраживих накнада узима у обзир износ свих трговинских дисконта, дисконта за промптно измирење и количинских рабата које дозволи ентитет.

Предузеће укључује у приход само бруто прилив економске користи које је предузеће примило или потражује за свој рачун. Предузеће у приходе не укључује износе прикупљене



за потребе трећих лица као што су порез на промет, порез на додату вредност или порез на робу и услуге. У заступничком односу предузеће у приход укључује само износ својих накнада. Износ плаћен на име главнице није приход предузећа.

Ради признавања, процењује се посебно свака трансакција продаје производа и робе.

Компонента продајне цене која се односи на обавезу сервисирања приходује се на временској основи.

Услуге се приходују према степену довршености, који се утврђује применом следећих метода:

- увидом у физички обим извршења;
- према проценту остварених трошкова од укупно планираних троскова;
- према проценту остварених часова од укупно планираних часова;
- комбинацијом наведених метода.

Приликом продаје робе на кредит, камата се приходује у тренутку наплате.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке:

Расходи који настају у оквиру активности предузећа, укључују, на пример, трошкове продаје, зараде и амортизације. Они обично имају облик одлива или тршења имовине као што су готовина и готовински еквиваленти, залихе, некретнине, постројења и опрема.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу настати у току редовних активности предузећа. Када се губици признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима карисна за доношење економских одлука.

У трошкове уовичајених активности предузећа укључују се: расходи директног материјала, трошкови рада, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица и други трошкови који се признају, независно од тренутка плаћања.

Губици који улазе у расходе периода могу (али не морају) да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и по својој природи се не разликују од других расхода.

Губици укључују и губитке који су последица катастрофа (пожар, поплава и сл.) и губитке произашле из продаје дугорочних средстава.

Расходи обухватају нереализоване губитке по основу негативних ефеката пораста курсева стране валуте по задужењима предузећа у тој валути. Губици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови које предузеће има у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања обухватају:

Расход по основу камате израчунат коришћењем метода ефективне камате како је прописано Одељком 11 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете,

Финансијска терећења у вези са финансијским лизингом признатим у Одељку 20 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.



Курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

Обавезе

Финансијским обавезама се сматрају:

-дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе),

-краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорични кредити и остале краткорочне финансијске обавезе),

-краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања),

-остале краткорочне обавезе.

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

-предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу;

-размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

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

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се вреднује по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу.

Трансакциони трошкови се укључују у почетно вредновање свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, све финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности, осим обавеза које се држе ради трговања и деривата који представљају обавезе које се вреднују по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања и слично врши се директним отписивањем.

Порези и одложени порези

Предузеће сходно важећим прописима плаћа све порезе и доприносе:

- порез на додату вредност,

- порезе и доприносе на зараде и друга лична примања,

- порез на добит и

- порез на имовину .

Предузеће признаје одложено пореско средство или обавезу за порез који је повратив или платив у будућим периодима а који је настао као резултат трансакција или догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлика између износа средстава и обавеза предузећа који су признати у извештају о финансијској позицији и признавања тих средстава и обавеза од стране пореских власти, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.



За одложене порезе предузеће води евиденцију за све што се признаје, укључујући одбитне привремене разлике. Мерење се врши по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се обавеза буде измирила на основу пореских стопа важећих пореских закона.

Дугорочна резервсања

Резервсање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Резервсање ће бити признато:

- када предузеће има обавезу (законску или изведену) на датум извештавања која је настала као резултат прошлог догађаја,
- када је вероватно да ће се од предузећа захтевати одлив средстава који садржи економске користи потребан за измирење обавеза,
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени, резервсање се не признаје.

Дугорочна резервсања обухватају:

- резервсања за трошкове у гарантном року,
- резервсања за трошкове обнављања природних богатстава,
- резервсања задржане кауције и депозите,
- резервсања за трошкове реструктурирања предузећа,
- резервсања по основу судских спорова,
- остала дугорочна резервсања.

Дугорочна резервсања за трошкове и ризике се прате по врстама, а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Резервсања се не признају за будуће пословне губитке.

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

Када резервсање обухвата велики број ставки, процена износа одражава одмеравање свих могућих исхода, према са њима повезаним вероватноћама. Резервсање ће стога бити различито зависно од тога да ли је вероватноћа губитка датог износа, на пример 60 процената или 90 процената. Када постоји континуирани низ могућих исхода, и када је свака тачка у том низу подједнако вероватна, користи се средишња тачка низа;

Када резервсање настане као последица једне обавезе, појединачни највероватнији исход може бити најбоља процена износа потребног за измирење обавезе. Међутим, чак и у том случају, предузеће разматра друге могуће исходе. Када су други могући исходи или углавном виши или углавном нижи од највероватнијег исхода, најбоља процена ће бити виши или нижи износ.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан, износ резервсања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. Ризици специфични за ту обавезу треба да се одразе или у дисконтној стопи или у процени износа који се захтевају за измирење обавезе, али не обоје.

Предузеће ће искључити добитке од очекиваног отуђења имовине из одмеравања резервсања.



Када део или цео износ потребан за измирење резервисања може да рефиндира друга страна (на пример, кроз потраживање од осигурања), ентитет треба да призна рефиндирање као засебно средство само када је скоро извесно да ће предузеће добити рефиндирање при измирењу обавезе. Износ рефиндирања који се признаје не треба да превазилази износ резервисања. Потраживање по основу рефиндирања треба да се презентује у извештају о финансијској позицији као средство и не треба да се пребијају са повезаним резервисањем. У извештају о укупном резултату, предузеће може да пребије свако рефиндирање од друге стране са расходом који се односи на релевантно резервисање.

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

Када резервисање обухвата велики број ставки, процена износа одражава одмеравање свих могућих исхода, према са њима повезаним вероватноћама. Резервисање ће стога бити различито зависно од тога да ли је вероватноћа губитка датог износа, на пример 60 процената или 90 процената. Када постоји континуирани низ могућих исхода, и када је свака тачка у том низу подједнако вероватна, користи се средишња тачка низа;

Када резервисање настане као последица једне обавезе, појединачни највероватнији исход може бити најбоља процена износа потребног за измирење обавезе. Међутим, чак и у том случају, ентитет разматра друге могуће исходе. Када су други могући исходи или углавном виши или углавном нижи од највероватнијег исхода, најбоља процена ће бити виши или нижи износ.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан, износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. Ризици специфични за ту обавезу треба да се одразе или у дисконтној стопи или у процени износа који се захтевају за измирење обавезе, али не обоје.

Када део или цео износ потребан за измирење резервисања може да рефиндира друга страна (на пример, кроз потраживање од осигурања), ентитет треба да призна рефиндирање као засебно средство само када је скоро извесно да ће ентитет добити рефиндирање при измирењу обавезе. Износ рефиндирања који се признаје не треба да превазилази износ резервисања. Потраживање по основу рефиндирања треба да се презентује у извештају о финансијској позицији као средство и не треба да се пребијају са повезаним резервисањем. У извештају о укупном резултату, ентитет може да пребије свако рефиндирање од друге стране са расходом који се односи на релевантно резервисање.

Предузеће искључује добитке од очекиваног отуђења имовине из одмеравања резервисања.

Предузеће ће проверавати резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања извршена по једном основу не могу се корисити за резервисања по другом основу, нити се могу пребијати.



Накнадно установљене грешке

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

-су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и било би разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Такве грешке обухватају ефекте математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, прегледа или погрешних тумачења чињеница и криминалних радњи.

У мери у којој је то изводљиво, предузеће врши ретроактивну корекцију материјално значајних грешака из претходног периода у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака тако што ће:

-преправити упоредне износе за презентован(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су се грешке догодиле; или

-ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупно оствареног прихода.

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

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору 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.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:



- 1)уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2)испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3)усклађеност са законима и другим прописима,
- 4)обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

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

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациона структура унутар Предузећа утврђена је Правилником о систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Путеви“, Краљево број 654 и Одлуком о описима послова број 654/2 од 3. маја 2018. године.

Чланом 2. наведеног Правилника наводи се да се пословање и рад Предузећа обавља у следећим организационим јединицама:

- 1.Технички сектор (у чијем саставу су грађевинска и транспортна механизација и погон механизације);
- 2.Грађевински сектор (у чијем саставу су техничка пропрема, погон Бетоњерка, Асфалтна база и грађевинска оператива);
3. Сектор за опште и правне послова (у чијем саставу су општа и правна служба Предузећа и чуварска служба);
4. Финансијски сектор (у чијем саставу су финансије и служба јавних набавки).

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8. став 4 прописано је да контроле које



служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Надзорни одбор Предузећа је донео Стратегију управљања ризиком број 633 дана 27. априла 2018. године.

Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

У поступку ревизије, утврђено је да руководство Предузећа усвојило следеће писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са одредбама члана 8. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

- 1) Правилник о праву на коришћење и трошковима за мобилне телефоне број 1432 од 26. септембра 2017. године;
- 2) Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле број 260 од 26. фебруара 2018. године;
- 3) Правилник о одобравању и употреби средстава репрезентације број 2002 од 31. октобра 2018. године;
- 4) Правилник одобравању и упућивању запослених на службени пут број 2344 од 30. новембра 2018. године;
- 5) Правилник о организацији и спровођењу пописа број 1760 од 30. септембра 2019. године;
- 6) Правилник о контроли потрошње горива и мазива број 1425 од 25. септембра 2020. године;
- 7) Правилник о магацинском пословању ЈКП „Путеви“ Краљево број 567 од 25. маја 2021. године.

Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају



откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће је у ревидираном, као и ранијем периоду користило програм за вођење пословних књига добављача Биро за програмирање рачунара Бирософт, Краљево сагласно закљученом уговору број 228 од 10. марта 2010. године.

Почев од 1. јануара 2021. године Предузеће, у сврху вођења пословних књига користи:

-модуле за обрачун зарада и накнада;

-модуле за фактурисање и вођење ПДВ евиденције;

-и модул за вођење основних средстава из едиције „Мали пословни програми“ сагласно уговорима број 58/20 и 790/20 закљученим са добављачем Привредни саветник-Информационе технологије, доо, Београд.

Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Откривена направилност: На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2020. године усвојило стратегију управљања ризиком, али није предузело даље кораке у идентификовању ризика, њиховој процени и контроли у складу са чланом 7 став 3 у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће је, у прописаном року, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд под евиденционим бројем 1-01830 /21 дана 31. марта 2021. године

Ризик: Неспровођењем контролних активности и надзора над применом усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да настави започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.



У Предузећу је Правилником о систематизацији послова систематизовано радно место интерног ревизора и успостављена је интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Директор Предузећа је одобрио Повељу интерне ревизије ЈКП „Путеви“ Краљево број 2192 дана 22. новембра 2019. године којом се постављају основна правила, принципи и поступци деловања интерне ревизије у постојећој организационој структури Предузећа.

У поступку ревизије није нам достављен доказ да интерни ревизор поседује лицецу за обављање посла интерног ревизора.

Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију, Београд достављен је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину под евиденционим бројем 2-00981 /21 дана 31. марта 2021. године

2.2. Финансијски извештај

Наше откривене неправилности засноване су на одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶ у даљем тексту: Правилник о Контном оквиру, као критеријумима који су важиви у периоду на који се ревизија односи. Почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембар 2021. године примењују се одредбе Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷ у даљем тексту: Правилник о Контном оквиру - нови.

Због тога се препорука односи на исправљање неправилности утврђених на основу Правилника о Контном оквиру који је у међувремену престао да важи и на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру - новог.

2.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 20 став 2 Закона о рачуноводству⁸, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹ (у даљем тексту: Правилник о попису), члана 6 Правилника о организацији и спровођењу пописа Предузећа, одредби члана 14 Статута Предузећа и члана 13 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о редовном попису и образовању комисија за попис средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2020. године, број 1877 дана 30. новембра 2019. године. Наведеном одлуком формирана је Централна комисија са задатком да координира радом свих пописних комисија и верификује извршени попис и пет пописних комисија задужених за попис појединих делова имовине и обавеза Предузећа. Након извршеног пописа свака пописна комисија сачинила је појединачни извештај о извршеном попису.

Централна пописна комисија донела је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембар 2020. године, број 89 дана 29. јануара 2021. године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 90 дана 29. јануара 2021. године.

⁶ "Службени гласник РС", број 95 од 5. септембра 2014. године

⁷ "Службени гласник РС", број 89/20 од 1. јула 2020. године

⁸ „Службени гласник РС“, број 62/2013, 30/2018 и 73/2019 - др. закон

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 118/ 2013, 137/2014



Откривене неправилности: Предузеће није пре састављања финансијских извештаја извршило усаглашавање синтетичке и аналитичке евиденције залиха чиме је стање залиха у синтетичкој евиденцији мање за 2.971 хиљаде динара у односу на стање које је евидентирано у аналитичкој евиденцији залиха што је представљено следећом табелом:

Табела број 1 - Упоредни преглед података исказаних у оквиру синтетичке и аналитичке евиденције залиха
-у динарима-

Стање рачуна	Аналитичка евиденција залиха	Синтетичка евиденција залиха	Износ неусаглашеног стања аналитичке и синтетичке евиденције(синт - аналит)
Стање на дан 31. децембар 2019. године	28.980.345	26.009.165	2.971.180
Почетно стање на дан 1. јануара 2020. године	28.980.465	26.009.165	2.971.300
Износ неусаглашеног салда и почетног стања евиденције залиха	(120)	0	(120)
Стање на дан 31.децембар 2020. године	25.210.132	22.238.887	2.971.246
Стање на дан 1. јануар 2021. године			

Увидом у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године утврђено је да исти не садржи податке о стварном стању утврђеном пописом и књиговодствене податке за поједине групе и врсте имовине и обавеза и то:

-Земљишта, датих и примљених аванса, потраживања по основу продаје за купце - физичка лица, других потраживања, краткорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, текућих рачуна, пореза на додату вредност, осталих активних временских разграничења и

- Резервисања, осталих обавеза из пословања, обавеза из специфичних послова, обавеза по основу зарада и накнада зарада, других обавеза, обавеза за порез на додату вредност, обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине и пасивних временских разграничењаИзвештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године не садржи податке о стварном стању утврђеном пописом и књиговодствене податке за поједине групе и врсте имовине и обавеза;

-Пописне листе имовине и обавеза нису у форми прописаној Правилником о попису, односно не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, нити узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 2 став 3 и 4 Правилника о попису и усвојеним Правилником о попису Предузећа.

Ризик: Уколико Предузеће не врши годишњи попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о попису, постоји ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима и губитка имовине Предузећа.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, члана 2, 9 и 13 Правилника о попису и усвојеним Правилником о попису Предузећа као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.



2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана у износу од 304 хиљаде динара односи се на:

Табела број 2 - Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	1.181	1.181
Укупна набавна вредност:	1.181	1.181
Исправка вредности концесија, патената, лиценци, робних и услужних марки	877	721
Укупна исправка вредности:	877	721
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	304	460
Укупно садашња вредност:	304	460

Промене на нематеријалној имовини током 2020. године представљене су следећом табелом:

Табела број 3 - Промене нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

О П И С	Концесије, патенти и слична права	Свега нематеријална улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 1. јануара 2020. године	1.181	1.181
Стање 31. децембра 2020. године	1.181	1.181
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 1. јануара 2020. године	721	721
Амортизација за 2020. годину	157	157
Стање 31. децембра 2020. године	877	877
САДАШЊА ВРЕДНОСТ		
31. децембра 2020. године	304	304
31. децембра 2019. године	460	460

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине за 2020. годину у износу од 157 хиљада динара, у складу са одредбама члана 20 Правилника о рачуноводственим политикама.

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказани у износу од 208.438 хиљада динара односе се на:

Табела број 4 - Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Земљиште	21.072	21.072
Грађевински објекти	29.323	29.323



Назив	2020. година	2019. година
Постројења и опрема	231.382	212.664
Инвестиционе некретнине	5.569	5.614
Укупна набавна вредност:	287.346	268.673
Исправка вредности грађевинских објеката	17.269	16.814
Исправка вредности постројења и опреме	61.639	46.459
Укупна исправка вредности:	78.909	63.273
Земљиште	21.072	21.072
Грађевински објекти	12.054	12.509
Постројења и опрема	169.743	166.204
Инвестиционе некретнине	5.569	5.614
Укупна садашња вредност:	208.438	205.400

Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2020. године представљене су следећом табелом:



Табела број 5 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвест. некретнине	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2020. године	21.072	29.323	212.663	5.614	268.672
Пренос са инвестиција у току			22.691		22.691
Продаја			(3.504)		(3.504)
Остала смањења			(468)	(45)	(513)
Стање 31. децембра 2020. године	21.072	29.323	231.382	5.569	287.346
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2020. године		16.814	46.459		63.273
Амортизација за 2020. годину		455	17.594		18.049
Исправка вредности продатих основних средстава			(2.062)		(2.062)
Остала смањења			(352)		(352)
Стање 31. децембра 2020. године		17.269	61.640		78.908
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2020. године	21.072	12.054	169.742	5.569	208.438
31. децембра 2019. године	21.072	12.509	166.204	5.614	205.399

Земљиште

Вредност земљишта исказана у износу од 21.072 хиљаде динара односи се на 4.215 м² земљишта следећих категорија и вредности:

- 3.710 м² непољопривредног земљишта Адрани вредности 14.437 хиљада динара;
- 452 м² непољопривредног земљишта Мрсаћ вредности 5.732 хиљаде динара;
- 53 м² спруда Кованлук вредности 903 хиљаде динара.

Грађевински објекти

Структура грађевинских објеката, исказана по садашњој вредности од 12.054 хиљаде динара, представљена је следећом табелом:



Табела број 6 - Структура грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Пословни простор у улици Цара Лазара	16.996	9.323	7.673
Грађевински објекат у простору механизације	4.579	1.957	2.622
Грађевински објекат у простору асфалтне базе	3.725	3.485	240
Грађевински објекат у простору бетоњерке	3.810	2.322	1.488
Остало	213	182	31
Укупно:	29.323	17.269	12.054

Предузеће је обрачунало амортизацију грађевинских објеката за 2020. годину у укупном износу од 455 хиљада динара, у складу са одредбама члана 23 Правилника о рачуноводственим политикама.

Имовинско - правни односи између оснивача и Предузећа

Скупштина града Краљева донела је Одлуку о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Краљева ЈКП „Путеви“, Краљево број 011-337/2018- I од 8. новембра 2018. године, којом је уступило на коришћење имовину у јавној својини града Предузећу за обављање делатности од општег интереса.

На основу наведене Одлуке између Града Краљева и Предузећа закључен је Уговор о давању на коришћење објеката у јавној својини број 202 дана 3. марта 2021. године којим се дају на следеће непокретности:

Пословни простор који се налази у згради број 1 улаз број 3. у улици Цара Лазара број 44 на катастарској парцели број 1105/12 КО Краљево, уписаног у листу непокретности број 1659 КО Краљево:

- пословни простор број 1. површине 16 м²,
- пословни простор број 2. површине 15 м²,
- пословни простор број 7. површине 11 м²,
- пословни простор број 8. површине 17 м²,
- пословни простор број 9. површине 25 м²,

-пословни простор, локал број 13А који се налази у приземљу и на галерији зграде пословних услуга на катастарској парцели број 1105/12 КО Краљево, уписан у листу непокретности број 1659 КО Краљево, површине 39 м².

Непокретности се дају на коришћење без накнаде ради обављања делатности и без права уписа у јавне књиге о евиденцији непокретности.

Анекс I Уговора о давању на коришћење објеката у јавној својини број 512 закључен је дана 19. маја 2021. године којим се утврђује да напред наведене непокретности корисник ће искњижити из књиговодствене евиденције Предузећа, односно власник Град Краљево ће укњижити у књиговодствену евиденцију Града, све на дан 30. јун 2021. године.



Откривена неправилност: Предузеће је исказало стање некретнина у износу од 33.126 хиљада динара које обухвата вредност земљишта у износу од 21.072 хиљаде динара и вредност грађевинских објеката у износу од 12.054 хиљаде динара иако:

- не поседује имовинско-правну документацију као основ коришћења, као ни доказ о власништву;

- је уписано као корисник катастарских парцела које су јавна својина Града, на основу података Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности без одлуке Скупштине града Краљево о коришћењу непокретности;

- евидентира непокретности које не користи у циљу обављања поверених деланости;

- не исказује сва средства која користи у циљу обављања деланости и од којих остварује приходе,

што није у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП изражавамо резерву у исказану вредност некретнина у износу 33.126 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће исказује у својим пословним књигама непокретности које не представљају имовину Предузећа, оснивач неће имати контролу над својом имовином.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе.

Постројења и опрема

Структура постројења и опреме, исказаних по садашњој вредности од 169.743 хиљаде динара представљена је следећом табелом:

Табела број 7 - Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Врста опреме	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема за вршење деланости грађевинарства	122.212	33.452	88.760
Опрема за саобраћај и везе	105.746	26.631	79.115
Канцеларијска и остала опрема	2.585	1.185	1.400
Остала опрема - ГПС уређај	839	371	468
Укупно:	231.382	61.639	169.743

Повећање рачуна постројења и опреме током 2020. године у износу од 22.691 хиљаде динара односи се на набавку:

- Камиона марке Man tgm 18290 4x4 bb у вредности од 10.647 хиљада динара од добављача Atrikod доо, Крушевац;

- Половне радне машине грејдер марке Volvo у вредности од 4.148 хиљада динара од добављача Ауто ремонт доо Краљево;

- Путничког аутомобила марке Dacia Duster Comfort 1,5 blue у вредности од 2.018 хиљада динара од добављача Euro-car Stanić доо Краљево;



- Камионског раоника и плуга за снег укупне вредности 1.948 хиљада динара од добављача Омнис доо Ниш;
- остале опреме у износу од 3.930 хиљада динара.

Предузеће је обрачунало амортизацију опреме за 2020. годину у укупном износу од 17.594 хиљада динара, у складу са одредбама члана 23 Правилника о рачуноводственим политикама.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане по садашњој вредности у износу 5.569 хиљада динара (у 2019. години 5.614 хиљада динара) односе се на локал у улици Цара Лазара број 44 површине 39 м² уписан у листи непокретности број 1659 КО Краљево. Локал је изграђен 1997. године и Предузеће га издаје у закуп Јавно комуналном предузећу Чистоћа Краљево по основу Уговора о закупу број 1858 од 31. децембра 2010. године.

2.2.1.3. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2020. године исказане у износу од 23.084 хиљаде динара представљене су следећом табелом:

Табела број 8 – Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	22.239	26.009
Плаћени аванси за залихе и услуге	845	192
Укупно:	23.084	26.201

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, алата и инвентара исказане у износу од 22.239 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 9 – Залихе материјала, алата и резервних делова - у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Залихе материјала	
Материјал за производњу асфалта	5.143
Материјал за производњу бетона	5.289
Гориво и мазиво	2.077
Канцеларијски материјал	71
Остали материјал	21
Свега:	12.601
Резервни делови	
Свега:	7.755
Алат и инвентар на залихи	
Ситан инвентар и хтз опрема у складишту	1.206
Ситан инвентар у употреби – век трајања дужи од годину дана	997
Ауто гуме у складишту	690
Ситан инвентар на залихама – век трајања дужи од годину дана	2.958
Ситан инвентар у употреби	9.402
Хтз опрема у употреби	10.063
Ауто гуме у употреби	17.236



Назив	2020. година
Свега:	42.552
Укупна вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара	62.908
Исправка вредности ауто гума	(17.236)
Исправка вредности хтз опреме	(10.122)
Исправка вредности алата и инвентара који је дат у употребу	(9.343)
Исправка вредности инвентара који је дат у употребу	(3.968)
Исправка вредности залиха	(40.669)
Укупно:	22.239

Залихе материјала исказане у износу од 12.601 хиљаде динара обухватају у највећем износу од 10.432 хиљаде динара залихе неутрошеног репроматеријала за производњу асфалтне и бетонске масе.

Залихе резервних делова исказане у износу од 7.755 хиљада динара формиране су на основу набавке боје за путеве, разређивача и стаклених перли у највећем износу по рачунима добављача Ратах трговина доо, Ниш.

Залихе алата и инвентара исказане у износу од 42.552 хиљаде динара обухватају у највећем износу од 17.236 хиљада динара залихе ауто гума у употреби, хтз опреме у употреби у износу од 10.063 хиљаде динара и ситног инвентара у употреби у износу од 9.402 хиљаде динара које се у целини отписују стављањем у употребу појединачним задужењем радника.

Књиговодствене евиденције залиха материјала

Предузеће је до 31. децембра 2020. године, залихе материјала евидентирало у програму за вођење пословних књига добављача Биро за програмирање рачунара Бирософт, Краљево.

Почев од 1. јануара 2021. године Предузеће, у сврху вођења пословних књига и аналитичке евиденције материјала користи модуле из едиције "Мали пословни програми 2", добављача Привредни саветник-Информационе технологије, доо, Београд.

Правилником о рачуноводственим политикама, у члану 33 уређено је да се излаз са залиха утврђује методом просечне пондерисане цене, после сваког новог улаза залиха недовршене производње, односно готових производа.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2020. години исказало вредност залиха материјала у износу од 22.239 хиљаде динара и трошкова материјала у износу 134.452 хиљаде динара користећи метод просечног пондерисаног трошка за обрачун излаза (утрошка) залиха материјала по усвојеним рачуноводственим политикама.

Предузеће није, после сваког новог улаза материјала утврђивало пондерисани просечни трошак за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова што је утврђено увидом у појединачне аналитичке картице књижења материјалног књиговодства. Наведено је имало за последицу да је Предузеће у оквиру рачуноводственог софтвера за материјално књиговодство, примењивало цену коштања за обрачун која одступа од просечне пондерисаног трошка за излаз са стања залиха материјала, што није у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП и чланом 33 Правилника о рачуноводственим политикама.



Ризик: Одступањем од исправне примене методе пондерисаног просечног трошка за обрачун излаза са залиха материјала јавља се ризик од нетачног исказивања вредности залиха на датум састављања финансијских извештаја као и трошкова материјала и резервних делова чиме се не обезбеђује реално исказивање ових билансних позиција, као ни финансијског резултата у пословним књигама.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, после сваког новог улаза материјала утврди пондерисани просечни трошак и изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП и чланом 33. Правилника о рачуноводственим политикама.

Исправка вредности залиха

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру рачуна исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара исказало вредност залиха алата и ситног инвентара, хтз опреме и ауто гума која се у целини отписује у моменту давања на коришћење у износу од 40.662 хиљаде динара (у 2019. години у износу од 31.518 хиљада динара), чиме није поступило у складу са чланом 10 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Неуспостављањем равнотеже у финансијским извештајима јавља се ризик да позиције које се приказују у извештајима неће бити вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима из одредби члана 23 Закона о рачуноводству.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, након извршене предаје у употребу средстава алата и инвентара вредност која се у целини отписује евидентира у складу са чланом 10 став 7 Правилника о Контном оквиру, а исправку вредности алата и инвентара евидентира у оквиру рачуна обезвређења материјала у складу са чланом 10 став 9 истог правилника.

Наши налази засновани су на одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰, као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године примењују се одредбе Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹.

Због тога се препорука односи на исправљање неправилности утврђених на основу Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике који је у међувремену престао да важи и на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Правилника о Контном оквиру.

Нето остварива вредност залиха

Предузеће је у оквиру рачуна залиха материјала евидентирало појединачне ставке материјала и резервних делова код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, укупне вредности од 6.296 хиљада динара, а за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена.

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 95 од 5. септембра 2014. године

¹¹ „Службени гласник РС”, број 89/20 од 1. јула 2020. године



Налаз: Предузеће није на дан 31. децембар 2020. године за залихе материјала, алата и ситног инвентара, које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана, извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП, а у вези са Одељком 27 – Умањење вредности.

Ризик: Невршењем процене нето оствариве вредности залиха јавља се ризик да позиције које се приказују у извештајима неће бити вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима из одредби члана 23 Закона о рачуноводству.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП и ефекте процене евидентира у складу са параграфима 27.2-27.4 Одељак 27-Умањење вредности имовине, одредбама члана 12 став 6 Закона о рачуноводству, а у вези са одредбама члана 13 став 3 истог закона и чланом 10 став 9 Правилника о Контном оквиру.

Наши налази засновани су на одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као критеријумима који су важали у периоду на који се ревизија односи. Почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године примењују се одредбе Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Због тога се препорука односи на исправљање неправилности утврђених на основу Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике који је у међувремену престао да важи и на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Правилника о Контном оквиру.

2.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана у износу од 8.403 хиљаде динара у целости се односе на потраживања од купаца у земљи, а њихова структура може се представити следећом табелом:

Табела број 10 - Структура потраживања по основу продаје - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи - редовна потраживања	8.403	11.171
Купци у земљи - сумњива и спорна потраживања	17.563	16.989
Исправка вредности потраживања од продаје	(17.563)	(16.989)
Укупно:	8.403	11.171

Купци у земљи

Купци у земљи исказани у износу од 8.403 хиљаде динара односе се на потраживања од купаца настала обављањем делатности од посебног интереса и обухватају: одржавање, реконструкцију и оправку путева, улица и других саобраћајница, бицикличких, пешачких стаза и других јавних површина са припадајућом вертикалном и хоризонталном сигнализацијом.



Поред услуга из основне делатности, Предузеће врши и друге услуге из свог делокруга, а односе се на изградњу нових саобраћајних објеката, реконструкцију путева и улица на тржишту, продају асфалта и бетона и остале услуге правним и физичким лицима.

Структура купаца у земљи може се представити следећом табелом:

Табела број 11 - Структура потраживања од продаје - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи - правна и физичка лица (редовна потраживања)	8.403	11.171
Купци у земљи - правна и физичка лица (сумњива и спорна потраживања)	17.563	16.989
Свега купци у земљи:	25.966	28.160
Исправка вредности потраживања од продаје - правна и физичка лица	(17.563)	(16.989)
Свега исправка вредности потраживања од продаје:	(17.563)	(16.989)
Укупно:	8.403	11.171

Купци у земљи - правна и физичка лица (сумњива и спорна потраживања) од купаца, правних и физичких лица, у износу од 17.563 хиљаде динара, представљају потраживања код којих је, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, рок за наплату дужи од 60 дана. Према образложењу одговорних лица Предузећа, највећи део ових потраживања потиче из периода пре 2009. године, а на посебном аналитичком рачуну евидентирају се од 2013. године. Значајан део документације о наведеним потраживањима је уништен у поплавама 2014. године.

Преглед највећих износа потраживања од продаје - купци у земљи у 2020. години, представљен је у следећој табели:

Табела број 12 - Преглед највећих износа потраживања од купаца у земљи у 2020. години -у хиљадама динара-

Назив	Бруто	Исправка	Нето
Град Краљево, Месна Заједница Адрани, Адрани	7.866	(7.866)	-
RVM доо, Краљево	4.666	(-)	4.666
ЂУДА доо, Краљево	1.730	(-)	1.730
Град Краљево, Месна Заједница Сирча, Сирча	1.050	(1.050)	-
ЈП Пијаца, Краљево	800	(800)	-
ЈКП Водовод, Краљево	788	(-)	788
Град Краљево, Месна Заједница Жича, Жича	553	(553)	-
YU Кеорс доо, Краљево	462	(462)	-
VODO ТОК 67 Славко Миловановић пр., Жича	341	(-)	341
Остали купци - правна лица	6.748	(6.408)	340
Свега купци у земљи - правна лица	25.004	(17.139)	7.865
Купци у земљи - физичка лица	962	(424)	538
Укупно:	25.966	(17.563)	8.403



Предузеће је, у складу са одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству, извршило усаглашавање потраживања са купцима, путем независних потврда стања.

У поступку ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од продаје - купци у земљи (правна лица), послате су независне потврде стања, са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 22.736 хиљада динара, што чини 91% укупних потраживања од продаје - купци у земљи (правна лица).

Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 8.820 хиљада динара, што чини 39% износа послатих независних потврда стања, односно 35% укупних потраживања од продаје - купци у земљи (правна лица).

Неусаглашена потраживања у износу од 13.916 хиљада динара, односе се на оспорена застарела сумњива и спорна потраживања у износу од 9.468 хиљада динара, а за део потраживања у износу од 4.448 хиљада динара, нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца.

Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања од продаје, на крају извештајног периода, исказана је у износу од 17.563 хиљаде динара, а промене на рачуну исправка вредности потраживања од продаје у току 2020. године представљене су следећом табелом:

Табела број 13 - Промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Исправка вредности потраживања од продаје на дан 1. јануар 2020. године	16.989
Повећање исправке вредности потраживања од продаје на терет расхода текуће године (Напомена број: 2.2.2.14)	909
Смањење исправке вредности потраживања од продаје по основу отписа раније исправљених потраживања у складу са Одлуком о усвајању годишњег пописа	(335)
Исправка вредности потраживања од продаје на дан 31. децембар 2020. године	17.563

Исправка вредности потраживања од продаје извршена је на терет расхода периода за потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа.

2.2.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања исказана на дан 31. децембар 2020. године у износу од 64 хиљаде динара односе се на потраживања од запослених.

2.2.1.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 5.455 хиљада динара (5.094 хиљаде динара у 2019. години) представљени су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 14 - Структура краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Краткорочне позајмице дате запосленима током 2020. године	5.430	-
Краткорочне позајмице дате запосленима током 2019. године	25	5.094
Укупно:	5.455	5.094

Краткорочни финансијски пласмани највећим делом у износу од 5.430 хиљада динара односе се на позајмице дате запосленима током 2020. године по Одлуци директора број 1393 од 18. септембра 2020. године у износу од 60 хиљада динара односно 42 хиљаде динара по запосленом (зависно од одлуке сваког појединог запосленог), са роком враћања од 12 месеци.

2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани у износу од 58.549 хиљада динара представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15 - Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Текући (пословни) рачуни	58.506	15.012
Девизни рачун	43	43
Укупно:	58.549	15.055

Текући рачуни исказани у износу од 58.506 хиљада динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

Табела број 16 - Преглед текућих рачуна -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Банка Поштанска штедионица ад, Београд	52.849
Banca Intesa ад, Београд	4.488
Комерцијална банка ад, Београд	1.169
Укупно:	58.506

Салда динарских рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2020. године усаглашена су са салдима исказаним на последњим изводима у 2020. години код пословних банака.

2.2.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у износу од 7.237 хиљада динара (у 2019. години 9.913 хиљада динара) односи се на потраживања од Министарства финансија Републике Србије - Пореска управа, по основу више исказаног пореза на додату вредност у пореским пријавама за период јун - децембар 2020. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да више исказани порез на додату вредност у оквиру групе рачуна Порез на додату вредност не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.9. Активна временска разграничења

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 1.371 хиљаде динара (19.989 хиљада динара у 2019. години) односе се на унапред плаћену премију осигурања возила у износу од 702 хиљаде динара по полисама осигурања „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд за 2021. и осигурање лица у износу од 669 хиљада динара по полисама „Wiener Stadtische osiguranje“ а.д.о., Београд, за 2021. годину.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да унапред плаћени трошкови исказани у оквиру групе рачуна Активна временска разграничења не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Капитал

Укупан капитал исказан у износу од 258.586 хиљаде динара и његова структура представљена је следећом табелом:

Табела број 17 - Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Основни капитал		
Државни капитал	116.028	114.484
Остали капитал	127	127
Свега остали капитал:	116.155	114.611
Резерве		
Статутарне и друге резерве	526	526
Свега резерве:	526	526
Ревалоризационе резерве		
Ревалоризационе резерве - постројења	38.647	38.647
Ревалоризационе резерве - опрема	54.037	61.724
Ревалоризационе резерве - остала опрема	127	127
Ревалоризационе резерве - нематеријална улагања	343	387
Свега ревалоризационе резерве:	93.154	100.885
Нераспоређени добитак		
Нераспоређени добитак ранијих година	2.786	2.786
Нераспоређени добитак ранијих година по основу укидања ревалоризационих резерви	8.288	557
Нераспоређени добитак текуће године	37.677	6.176
Свега нераспоређени добитак:	48.751	9.519
Укупно:	258.586	225.541

2.2.1.10. Основни капитал

У пословним књигама Предузећа евидентиран је основни капитал у износу од 116.155 хиљаде динара од чега је на рачуну државног капитала износ од 116.028 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је у периоду од 2009. до 2016. године износ евидентиран на рачуну државног капитала био непромењен и износио је 74.794 хиљада динара. У 2017. години наведени износ повећан је на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 937



од 27. јуна 2016. године којом се утврђује да се 80% нераспоређене добити према финансијским извештајима за 2015. годину распореди за увећање капитала што је износило 37.197 хиљада динара. Скупштина града Краљево донела је решење о давању сагласности на наведену одлуку број 011-43/2017-I дана 8. фебруара 2017. године.

У периоду од 2018-2020. године рачун државног капитала увећан је за 4.037 хиљада динара по основу распоређивања нераспоређене добити на основу одлука Надзорног одбора Предузећа, а уз донета решења о давању сагласности Скупштине града Краљево.

Предузеће је извршило упис новчаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије у износу од 100,00 динара, на основу уплате новчаног капитала Оснивача од 7. августа 2013. године. Члан 16 Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Путеви“, Краљево број 1353 од 13. септембра 2016. године прописао је да уплаћени и уписани новчани капитал Предузећа износи 100,00 динара.

Откривена неправилност: Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 116.155 хиљада динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 100,00 динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

Ризик: Ризик је да због међусобне неусаглашености података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама са износом у оснивачком акту и регистрованом код Агенције за привредне регистре, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре.

2.2.1.11. Резерве

На рачуну статутарних и других резерви евидентиран је износ од 526 хиљада динара, а односи се на резерве формиране у ранијим годинама по тада важећим законским прописима.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да рачун статутарних и других резерви не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.12. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Ревалоризационе резерве исказане у износу од 93.154 хиљаде динара односе се на позитиван ефекат промене фер вредности нематеријалних улагања, постројења и опреме, који је настао проценом истих са стањем на дан 31. децембар 2017. године. Одлуку о формирању комисије за процену број 1758 донео је Надзорни одбор Предузећа дана 17. новембра 2017. године. Процену је извршила комисија састављена од два судска вештака и троје запослених у Предузећу која је сачинила Извештај за фер процену вредности постројења и опреме број 2008 дана 25. децембра 2017. године на који је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку о усвајању број 2024 дана 28. децембра 2017. године. Предузеће је ефекте процене евидентирало у пословним књигама налогом број 17/6 од 1. јануара 2017. године.



Промене на ревалоризационим резервама приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18 - Приказ промена на рачуну ревалоризационих резерви -у хиљадама динара-

Назив	Постројења	Опрема	Остала опрема	Нематеријална улагања	Укупно
Стање на дан 1.јануара 2020. године	38.647	61.724	127	387	100.885
Смањење ревалоризационих резерви		(7.687)		(44)	(7.731)
Стање на дан 31.децембра 2020. године	38.647	54.037	127	343	93.154

Смањење ревалоризационих резерви у укупном износу од 7.731 хиљаде динара извршено је у највећем износу од 7.687 хиљада динара услед продаје или отуђења опреме повећањем рачуна нераспоређени добитак ранијих година.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да рачун ревалоризационих резерви по основу ревалоритације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13.Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 48.751 хиљаде динара и његова структура представљена је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19 - Промене на рачуну нераспоређене добити -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Стање на дан 1. јануара 2020. године	
Нераспоређени добитак ранијих година	2.786
Нераспоређени добитак ранијих година по основу укидања ревалоризационих резерви	646
Нераспоређени добитак текуће године	6.176
Свега:	9.608
Повећање добитка текуће година по основу укидања ревалоризационих резерви	7.731
Повећање нераспоређеног добитка текућег периода	31.412
Стање на дан 31. децембра 2020. године	48.751

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели нераспоређеног добитка по финансијским извештајима за 2019. годину број 925 дана 29. јуна 2020. године којом се добит у износу од 6.176 хиљада динара расподељује на начин:

- да се 50 % нето добитка у износу од 3.088 хиљада динара определи оснивачу до 30. новембра 2020.године;
- да 25% у износу од 1.544 хиљаде динара определи за учешће запослених у добити;



- да 25% у износу од 1.544 хиљаде динара одредили за повећање основног капитала Предузећа.

На наведену одлуку Решење о давању сагласности дала је Скупштина града Краљево број 02-49/2020-I дана 5. октобра 2020. године.

Дугорочна резервисања и обавезе

2.2.1.14. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана у износу од 3.828 хиљада динара (у 2019. години исказана у износу од 350 хиљада динара) односе се на резервисања за судске спорове.

Откривена неправилност: Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда у 2020. години и ранијих година, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама члана 39 Правилника о рачуноводственим политикама. Поступајући на наведени начин Предузеће је потценило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и трошкове дугорочних резервисања.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун резервисања по основу примања запослених, јавља се ризик да неће извршити равномерну расподелу будућих трошкова, као и ризик од погрешног исказивања обавеза и расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама члана 39 Правилника о рачуноводственим политикама, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

2.2.1.15. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе Предузећа на дан 31. децембар 2020. године исказане у износу 5.641 хиљаде динара (у 2019. години исказане су у износу 11.270 хиљада динара) односе се на обавезе по Уговору о кредиту који је са пословном банком, Ванса Intesa AD Београд закључен дана 12. децембра 2019. године, у износу до 15.576 хиљада динара за набавку основних средстава.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да дугорочне обавезе исказане у оквиру рачуна Дугорочних кредита и зајмова у земљи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане у износу од 14.518 хиљада динара (у претходној години у износу од 16.260 хиљаде динара), исказане су у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП.

На основу ревизијом узорковане документације, утврђено је да рачун одложених пореских обавеза не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.17. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 7.930 хиљада динара (у 2019. години исказане у износу 7.862 хиљаде динара) обухватају обавезе по основу дела



дугорочних кредита који доспевају за плаћање у року краћем од дванаест месеци после извештајног периода по основу Уговора о кредиту са пословном банком, Banca Intesa ад, Београд у износу од 7.026 хиљада динара, и Уговора о средњорочним кредиту са пословном банком, Комерцијална банка ад, Београд, у износу од 904 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да краткорочне финансијске обавезе исказане у оквиру рачуна Остале краткорочне финансијске обавезе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.18. Примљени аванси депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 1.353 хиљаде динара (у 2019. години износе 1.430 хиљада динара) односе се на унапред извршене уплате правних и физичких лица за услуге које ће бити реализоване у наредном периоду.

2.2.1.19. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 16.550 хиљада динара (у 2019. години исказане су у износу од 28.567 хиљада динара) односе се на обавезе према добављачима у земљи и представљене су следећом табелом:

Табела број 20 - Структура обавеза према добављачима - у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Милетић петрол доо, Параћин	4.395
Минерал РС, Београд	2.610
Јелен до, доо Пожега	1.902
Кристал со, Земун	1.713
Wiener Stadtische, Нови Београд	641
Тргопромет ад, Краљево	615
Остали добављачи у земљи	4.674
Укупно:	16.550

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања, на дан 31. децембар 2020. године, према најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 13.159 хиљада динара, што чини 79% укупног износа обавеза према добављачима. Након спроведеног поступка, нисмо утврдили неусаглашено стање обавеза према добављачима.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да обавезе из пословања исказане у оквиру рачуна добављачи у земљи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.20. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 3.253 хиљада динара (у 2019. години 3.374 хиљаде динара) представљају друге обавезе и имају следећу структуру:

Табела број 21 – Структура других обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	52
Обавезе за учешће у добитку	3.201
Укупно:	3.253



На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да остале краткорочне обавезе исказане у оквиру групе рачуна - друге обавезе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.21. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у пословним књигама Предузећа у износу од 825 хиљада највећим делом у износу од 734 хиљада динара односе се на обавезе за порез из резултата за 2020. годину.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да рачун обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.22. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 421 хиљаде динара односе се на унапред обрачунате трошкове електричне енергије и остало за децембар 2020. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да рачун пасивних временских разграничења не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 38.289 хиљада динара, као разлику између укупних прихода у износу од 376.310 хиљада динара и укупних расхода у износу од 338.021 хиљаде динара.

Добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 38.289 хиљада динара, умањен је за порески расход периода у износу од 2.354 хиљаде динара и увећан за одложене пореске приходе периода у износу од 1.742 хиљаде динара, што чини остварени нето добитак у износу од 37.677 хиљада динара.

На рачунима пословних прихода и расхода, остварен је и исказан добитак, док је на рачунима финансијских и осталих прихода и расхода, расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 22 - Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	374.526	333.168	41.358
Финансијски	88	799	(711)
Остали	1.568	2.449	(881)
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер		909	(909)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања:	376.182	337.325	38.857
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	-	568	(568)
Добитак пре опорезивања:	376.182	337.893	38.289
Порески расход периода	-	2.354	(2.354)
Одложени порески приходи периода	1.742	-	1.742



Назив	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Нето добитак:	337.924	340.247	37.677

Пословни приходи

Пословни приходи у износу од 374.526 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 23 - Структура пословних прихода - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга	374.037	360.624
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	190	1.193
Други пословни приходи	299	19.019
Укупно:	374.526	380.836

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 374.037 хиљада динара, Предузеће је остварило одржавањем путева, улица и других јавних површина на територији града Краљева, реконструкцијом путних праваца, изградњом нових саобраћајних објеката, инвестиционим и периодичним одржавањем путева у месним заједницама, пружањем услуга трећим лицима и продајом бетона и асфалта.

Табела број 24 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Приходи од редовног одржавања путева, улица и других јавних површина на територији града Краљева	158.018
Приходи од инвестиционог и периодичног одржавања путева у месним заједницама	88.124
Приходи од осталих услуга	69.517
Приходи од зимског одржавања путева, улица и других јавних површина на територији града Краљева	30.951
Приходи од месних заједница	11.217
Приходи од изградње нових саобраћајних објеката	8.633
Приходи од реконструкције улица и путева	6.778
Приходи од продаје бетона	799
Укупно:	374.037

Реконструкцију, одржавање и оправку путева, улица и осталих саобраћајница, бицикличких и пешачких стаза, као и других јавних површина са припадајућом вертикалном и хоризонталном сигнализацијом, Предузеће је извршило у складу са Одлуком о комуналном уређењу града Краљева, број 011-265/2017-1¹², донетом од стране Скупштине града Краљева 20. септембра 2017. године, Програмом одржавања улица, јавних површина, градских и некатегорисаних путева на територији града Краљева за 2020. годину, број 102 од 27. јануара 2020. године (у даљем тексту: Програм одржавања за 2020. годину), донетим Одлуком Надзорног одбора ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“, Краљево,

¹² „Службени лист града Краљева“, број 21/2017



број 217-8/20 од 29. јануара 2020. године, уз сагласност Градског већа града Краљева, Закључак број 06-17/2020-I од 31. јануара 2020. године.

Чишћење и уклањање снега и леда са градских саобраћајница и локалних путева, Предузеће је извршило у складу са Одлуком о чишћењу снега и леда на територији града Краљева, број 011-102/2015-III¹³, донетом од стране Скупштине града Краљева 10. јула 2015. године, Одлуком о изменама и допунама одлуке о чишћењу снега и леда на територији града Краљева, број 011-269/2017-I¹⁴ од 20. септембра 2017. године и Програмом одржавања за 2020. годину.

Приходи од редовног одржавања путева, улица и других јавних површина на територији града Краљева у 2020. години у износу од 158.018 хиљада динара остварени су у складу са Уговором о одржавању путева, улица и других јавних површина за 2020. годину, број 128 од 31. јануара 2020. године, закљученим са Градом Краљево и ЈП за уређивање градског земљишта „Краљево“, Краљево (у даљем тексту: Уговор о одржавању за 2020. годину) по ценама из Програма одржавања за 2020. годину, које су саставни део уговора.

Приходи од инвестиционог и периодичног одржавања путева по месним заједницама у износу од 88.124 хиљаде динара, односе се на: реконструкцију коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева по Уговору број 702 од 29. маја 2020. године (у даљем тексту: Уговор о реконструкцији коловозне конструкције) у износу од 60.191 хиљаде динара, пресвлачење асфалтом јавних и некатегорисаних путева по Уговору број 950 од 30. јуна 2020. године у износу од 21.577 хиљада динара и реконструкцију коловозне конструкције и некатегорисаних путева у сврху подстицаја производно - привредних активности и развоја сеоског туризма по Уговору број 701 од 29. маја 2020. године у износу од 6.356 хиљада динара.

Наведени уговори закључени су са Градом Краљево и ЈП за уређивање градског земљишта „Краљево“, Краљево, на основу Програма уређивања грађевинског земљишта за 2020. годину¹⁵ Закључака Градског већа број 06-130/2020-I и број 06-131/2020-I од 25. маја 2020. године.

Приходи од осталих услуга у износу 69.517 хиљада динара обухватају приходе од грађевинских радова на саобраћајницама и услуга асфалтирања у укупном износу од 64.896 хиљада динара и приходе од продаје асфалта у износу од 4.621 хиљаде динара, у складу са Ценовником број 128 од 5. фебруара 2021. године, који је усвојен у поступку ревизије Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 628 од 27. маја 2021. године.

Приходи од зимског одржавања путева, улица и других јавних површина на територији града Краљева у 2020. години, у износу од 30.951 хиљаде динара, односе се на зимско одржавање у складу са уговором о одржавању за 2020. годину.

Приходи од месних заједница у износу од 11.217 хиљада динара остварени су учешћем грађана у изградњи улица и путева у месним заједницама у складу са Уговором о реконструкцији коловозне конструкције.

Приходи од изградње нових саобраћајних објеката у износу од 8.633 хиљаде динара односе се на изградњу коловозне конструкције на захтев трећих лица у износу од 6.684 хиљаде динара и изградњу приступног пута и тротоара у износу од 1.949 хиљада динара за потребе града Краљева.

¹³ „Службени лист града Краљева“, број 17/2015

¹⁴ „Службени лист града Краљева“, број 21/2017

¹⁵ „Службени лист града Краљева“, број 36/2019,



Приходи од реконструкције улица и путева у износу од 6.778 хиљада динара остварени су реконструкцијом улица у износу од 5.351 хиљаде динара и поправком саобраћајних површина у износу од 1.427 хиљада динара, за потребе града Краљева.

Приходи од продаје бетона у износу од 799 хиљада динара остварени су у складу са Ценовницима број 199 од 8. фебруара 2019. године и 201 од 20. фебруара 2020. године, усвојеним у поступку ревизије, Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 628 од 27. маја 2021. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да приходи од продаје производа и услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично у износу од 190 хиљада динара (у 2019. години у износу од 1.193 хиљаде динара), представљени су следећом табелом:

Табела број 25 - Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Донација Града Краљева - гориво	166
Приходи од субвенција по основу јавних радова	24
Укупно:	190

2.2.2.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани у износу од 299 хиљада динара односе се на:

Табела број 26 - Други пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од закупа пословног простора	299	270
Остали пословни приходи	-	18.749
Укупно:	299	19.019

Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 335.129 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 27 - Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од активирања учинака и робе	127	260
Трошкови материјала	96.643	126.112
Трошкови горива и енергије	37.809	44.569
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични	158.823	147.068
Трошкови производних услуга	11.590	28.785
Трошкови амортизације	18.206	17.384
Трошкови дугорочних резервисања	3.786	150
Нематеријални трошкови	8.145	7.397



Назив	2020. година	2019. година
Укупно:	335.129	371.725

2.2.2.4. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе у износу од 127 хиљада динара (у 2019. години у износу од 260 хиљада динара), односе се на приходе настале по основу потрошње природног шљунка за сопствене потребе.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да приходи од активирања учинака и робе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани у износу од 134.452 хиљаде динара представљени су следећом табелом (Напомена број: 2.2.1.3):

Табела број 28- Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала за израду	83.671	111.312
Трошкови осталог материјала	8.154	10.171
Трошкови горива и енергије	37.809	44.569
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	4.818	4.629
Укупно:	134.452	170.681

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 83.671 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 29 - Структура трошкова осталог материјала (режисјког) -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Утрошак битумена	33.995
Трошкови агрегата-асфалтна база	41.656
Утрошак сепарисаног шљунка	923
Утрошак цемента	1.415
Трошкови материјала	5.551
Трошкови асфалта и хладне асфалтне масе	168
Укупно:	83.671

Трошкови осталог материјала исказани у износу од 8.154 хиљаде динара у највећем износу обухватају трошкове одржавања основних средстава у износу од 3.484 хиљаде динара и трошкове утрошених резервних делова у износу од 3.874 хиљаде динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 4.818 хиљада динара у највећем износу обухватају трошкове једнократног отписа хтз опреме у износу од 1.752 хиљаде динара и ауто гума и амбалаже у износу од 2.086 хиљада динара.

2.2.2.6. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 37.809 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 30 - Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Утрошак горива -мазута за асфалтну базу	34.061
Трошкови мазива и горива	1.562



Трошкови електричне енергије	2.186
Укупно:	37.809

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да трошкови материјала не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 158.823 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 31 - Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	118.859	108.252
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	20.296	18.439
Трошкови накнада по уговору о делу	214	566
Трошкови накнаде по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.714	1.273
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	348	521
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.582	1.446
Остали лични расходи и накнаде	15.810	16.570
Укупно:	158.823	147.068

Обрачун и исплата зарада у Предузећу уређени су:

- Законском регулативом: Законом о раду, Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава 16, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и другим прописима који уређују област зарада, као и

- Интерним актима: Правилником о систематизацији послова Јавног комуналног предузећа Путeви, Краљево број 654 од 3. маја 2018. године, Колективним уговором Јавног комуналног предузећа Путeви, Краљево број 460 од 30. марта 2018. године.

Број запослених у Предузећу у ревидираном периоду износио је 125 лица у радном односу на неодређено време. На дан 1. јануар 2020. године број запослених износио је 11 лица, а на дан 31. децембар 2020. године, број запослених износио је 14 лица у радном односу на одређено време.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2020. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 32 - Структура трошкова зарада и накнада зарада - у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Основна зарада	71.868

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 86/2019



Назив	2020. година
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	393
Увећана зарада за рад ноћу	490
Увећана зарада за прековремени рад	1.953
Увећана зарада за минули рад	6.473
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	2.722
Накнада зараде за време годишњег одмора	10.082
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	309
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање – 65_%	1.770
Накнада зараде за време привремене спречености за рад -повреда на раду до 30 дана боловање-100%	1.402
Накнада трошкова за исхрану у току рада	6.845
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	13.842
Остало	710
Укупно:	118.859

У току 2020. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 1.714 хиљада динара у највећем износу од 1.470 хиљаде динара су исплаћене накнаде ангажованим лицима на пословима одржавања и обнављања јавне инфраструктуре са евиденције Националне службе за запошљавање.

Остали лични расходи

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 15.810 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 33 - Структура осталих личних расхода и накнада - у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Трошкови солидарне помоћи	6.130
Трошкови превоза радника на посао и с посла	3.891
Ученичке стипендије	2.023
Јубиларне награде	2.005
Трошкови отпремнине за одлазак у пензију	1.139
Остали лични расходи	622
Укупно:	15.810

Трошкови солидарне помоћи исказани у износу од 6.130 хиљада динара односе се на обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима на основу Програма пословања ЈКП „Путеви“, Краљево за 2020. годину и Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада и накнада зарада и остали лични расходи и накнаде не садрже материјално значајна погрешна исказивања



2.2.2.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 11.590 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 34 - Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови услуга на изради учинака	3.367	17.628
Трошкови транспортних услуга	1.542	1.437
Трошкови услуга одржавања	2.975	5.313
Трошкови закупа	1.068	1.069
Трошкови рекламе и пропаганде	429	448
Трошкови осталих производних услуга	2.209	2.890
Укупно	11.590	28.785

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 3.367 хиљада динара обухватају:

- ангажовање радних машина на рашчишћавању снежних наноса у планинским месним заједницама које је извршио Studenicaelektro доо, Краљево у износу од 1.290 хиљада динара;

- припрему терена и материјала које је извршио Milićević MZ пр, Прогорелица, Краљево у износу од 1.189 хиљада динара;

- радове у управној згради Предузећа у износу од 466 хиљада динара које је извршила Новоградња, Краљево;

- радове на изради јавне расвете у износу од 404 хиљаде динара које је извршио Амига, Краљево и

- остало у износу од 18 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.542 хиљаде динара у највећем износу од 907 хиљада динара обухватају трошкове мобилне и фиксне телефоније које је извршио Telekom Србија ад, Београд и остале у износу од 635 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 2.975 хиљада динара обухватају, услуге редовног одржавања возила и специјалних машина у износу од 2.641 хиљада динара и трошкове техничког прегледа возила у износу од 334 хиљаде динара.

Трошкови закупа исказани у износу од 1.068 хиљада динара обухватају закуп пословних просторија:

- по Уговору број 1084 од 30. августа 1990. године и Анексу V број 1140 од 16. јуна 2014. године закљученим на неодређено време са ЈКП Водовод, Краљево у износу од 798 хиљада динара и

- по Уговору број 222 од 23. марта 2004. године и Уговору број 1858 од 31. децембра 2010. године закљученим са ЈКП Чистоћа, Краљево у износу од 270 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 429 хиљада динара обухватају услуге оглашавања у новинама, часописима, на радију, телевизији интернету и осталим писаним и електронским медијима.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 2.209 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 35 - Структура трошкова осталих услуга

-у хиљадама динара-



Назив	2020. година	2019. година
Трошкови услуга грејања	396	268
Трошкови комуналних услуга-вода	82	122
Трошкови чистоце-смећа	79	79
Трошкови накнаде за коришћење ауто-пута	14	27
Трошкови осталих производних услуга	1.638	2.394
Укупно:	2.209	2.890

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 1.638 хиљада динара највећим делом у износу од 458 хиљада динара односе се на трошкове испитивања уграђеног асфалта, услуге израде и монтаже ојачања конструкције металне платформе у износу од 218 хиљада динара које је извршио Ромак доо, Краљево и остале услуге у износу од 962 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да трошкови производних услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.9. Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа на дан извештајног периода евидентирани су трошкови амортизације у укупном износу од 18.206 хиљада динара и обухватају: трошкове амортизације нематеријалне имовине у износу од 157 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 455 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 17.594 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да трошкови амортизације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.10. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 3.786 хиљада динара (у 2019. години су исказани у износу од 150 хиљада динара) и односе се на резервисања за судске спорове (Напомена број: 2.2.1.13).

2.2.2.11. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 8.152 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 36 - Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	1.885	1.220
Трошкови репрезентације	455	413
Трошкови премија осигурања	2.477	2.149
Трошкови платног промета	719	1.089
Трошкови чланарина	62	56
Трошкови пореза	664	434
Остали нематеријални трошкови	1.890	2.036
Укупно:	8.152	7.397



Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.885 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 37 - Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови израде елабората, пројеката, атеста	523	67
Трошкови ревизије финансијских извештаја	297	246
Издаци на име права интелектуалне својине који не испуњавају услове нематеријалног улагања	286	122
Услуге у вези са стручним усавршавањем (семинари,..)	207	40
Трошкови коришћења интернета	141	117
Услуге на одржавању и измени програма	115	115
Остале непроизводне услуге	431	628
Укупно:	1.885	1.220

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 2.477 хиљада динара обухватају трошкове осигурања имовине и лица у укупном износу од 1.182 хиљаде динара и осигурање возила у износу од 1.295 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 1.890 хиљада динара обухватају трошкове у износу од 563 хиљаде динара који се односе на трошкове одржавања пословних просторија Предузећа, 458 хиљада динара трошкове такси, 272 хиљаде динара трошкове стручне литературе и остале у износу од 597 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да нематеријални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.12. Финансијски приходи

Финансијски приходи у износу од 88 хиљада динара у целости се односе на приходе од исплаћених камата на депонована средства код пословних банака у 2020. години.

Откривене неправилности: У току 2020. године и у ранијим годинама, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати. Предузеће није приходе по наведеном основу признавало у складу са захтевима параграфа 23.3. Одељак 23 МСФИ за МСП - Приходи и одредбама члана 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и није исте евидентирало у својим пословним књигама. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата (од трећих лица) и потраживања за камату и дивиденде у финансијским извештајима.

Ризик: Необрачунавање камате купцима у складу са законским прописима, доводи до ризика од погрешног исказивања позиција финансијских прихода и других потраживања у финансијским извештајима и необјективног извештавања њихових корисника.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава законску затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати, врши



признавање прихода од камата у складу захтевима параграфа 23.3. Одељак 23 МСФИ за МСП - Приходи и члана 35. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и евидентира исте у својим пословним књигама.

2.2.2.13. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 799 хиљаде динара (у 2019. години у износу од 575 хиљада динара), обухватају расходе камата (према трећим лицима).

2.2.2.14. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности потраживања у износу од 909 хиљада динара односе се на индиректан отпис потраживања по основу продаје, извршен на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа о усвајању годишњег пописа.

2.2.2.15. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 1.568 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 38 - Остали приходи - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добици од продаје нематеријалних улагања,	350	969
Вишкови	79	42
Приходи од смањења обавеза	456	
Приходи од укуидања дугорочних резервисања	90	
Остали непоменути приходи	593	851
Укупно:	1.568	1.862

Остали непоменути приходи

Остали непоменути приходи исказани у износу од 593 хиљада динара (у 2019. години исказано 851 хиљаде динара) највећим делом у износу од 388 хиљада динара обухватају приходе остварене обуставом од зарада запосленима на име трошкова коришћења услуга мобилне телефоније преко износа дозвољеног лимита и остале у износу од 205 хиљаде динара.

2.2.2.16. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 2.449 хиљада динара односе се на:

Табела број 39 - Структура осталих расхода - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	511	1.935
Мањкови	15	38
Расходи по основу директних отписа потраживања	97	77
Расходи по основу расходања залиха	336	111
Остали непоменути расходи	1.445	3.033
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	45	45



Укупно:	2.449	5.239
----------------	--------------	--------------

Остали непоменути расходи исказани у износу од 1.445 хиљада динара обухватају у највећем износу од 1.140 хиљада динара издатке за синдикат по Колективном уговору у износу од 1% обрачунатих на масу средстава исплаћених на име зараде за сваки месец у циљу превенције радне инвалидности и рекреативног одмора запослених и остале у износу од 305 хиљада динара.

2.2.2.17. Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Расходи, ефекти промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијег периода исказани у износу од 568 хиљада динара обухватају највећим делом у износу од 511 хиљада динара на расход по попису, на основу Пресуде Прекршајног суда у Краљеву број 3. Бр. Пр. 7152/16 од 7. августа 2019. године на име ПДВ-а који није обрачунат за порески период од 1. јула 2016. године до 31. јула 2016. године и остало у износу од 57 хиљада динара.

2.2.2.18. Нето добитак / губитак

Табела број 40 - Приказ оствареног нето добитка - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добитак из редовног пословања пре	38.857	5.702
Нето губитак пословања које се обуставља,	(568)	-
Добитак пре опорезивања	38.289	5.702
Свега:	38.289	5.702
Порески расход периода	(2.354)	(697)
Одложени порески приходи периода	1.742	1.171
Нето добитак/губитак:	37.677	6.176

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2020. годину исказан је добитак у износу од 52.536 хиљада динара који је представљен следећом табелом:

Табела број 41 - Приказ обрачунатог пореза - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Добитак пословне године	38.289
Усклађивање расхода	8.248
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	18.206
Амортизација заснована на пореским прописима	(11.466)
Усклађивање прихода	(741)
Основица за обрачун пореза	52.536
Обрачунати порез на добит (15%)	7.880
Умањење обрачунатог пореза	5.516
Обрачунати порез по умањењу:	2.364

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са одредбама члана 2 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 5 МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП,



признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са одредбама члана 2 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

У складу са одредбама члана 2 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 7 МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са одредбама члана 2 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

Откривене неправилности: У Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, Предузеће није обелоданило:

- билансну позицију – примљени аванси, депозити и кауције, чиме није поступило у складу са захтевима параграфа 8.2. Одељак 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП;
- број и укупан износ неусаглашених потраживања, нити њихов однос према броју и укупном износу потраживања, чиме није поступило у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.

Ризик: Нереално одмеравање пласмана од физичких и правних лица и необелодањивање прописаних података и информација у Напоменама уз финансијске извештаје, проузрокују ризик погрешног и недовољног информисања заинтересованих корисника финансијских извештаја.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да, у наредном извештајном периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани све билансне позиције у складу са захтевима параграфа 8.2. Одељак 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, као и све обавезне податке и информације у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.



2.2.7. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије, презентован је Извештај Правне службе о стању судских предмета у коме је наведено да је Предузеће у ревидираном периоду тужена страна:

- у пет судских спорова од стране физичких лица ради накнаде нематеријалне штете у укупном износу од 4.295 хиљада динара;
- пет судских спорова из ранијих година у износу од 1.522 хиљаде динара и
- једног судског спора од стране правног лица у износу од 168 хиљада динара.

По мишљењу Правне службе, процена је да ће исход судских спорова који се воде против Предузећа бити на терет трошкова у износу од 3.828 хиљада динара од чега се износ од 3.380 хиљада динара односи на спорове из 2020. године, а износ од 448 хиљада динара на спорове из ранијих година. Предузеће је извршило резервисања за те намене, у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ“, КРАЉЕВО**



С А Д Р Ж А Ј:

1.	Биланс стања.....	73
2.	Биланс успеха.....	77
3.	Извештај о осталом резултату.....	79
4.	Извештај о токовима готовине.....	81
5.	Извештај о променама на капиталу.....	83
6.	Напомене уз финансијске извештаје.....	85



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године

JKP Putevi, Kraljevo

BILANS STANJA na dan 31.12.2020. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	Početno stanje 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		208.742	205.860	204.839
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		304	460	552
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005	24	304	460	552
013 i deo 019	3. Gudvil	0006				
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007				
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008				
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		208.438	205.400	204.287
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0011	25	21.072	21.072	21.072
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012	25	12.054	12.509	12.964
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013	25	169.743	166.205	164.592
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014	26	5.569	5.614	5.659
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015				
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016				
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017				
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023				
04. osim 047	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 i deo 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025				
041 i deo 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0026				
042 i deo 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027				
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028				
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029				
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031				
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0032				
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033				



(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	Početno stanje 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035				
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih lica	0036				
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037				
053 i deo 059	4. Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038				
054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039				
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040				
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041				
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042				
	G. OBRтна IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		104.163	89.253	97.543
1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		23.084	26.201	30.159
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045	27	22.239	26.009	27.234
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046				
12	3. Gotovi proizvodi	0047				
13	4. Roba	0048				
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	27	845	192	2.925
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		8.403	11.171	5.659
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0052				
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0053				
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054				
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055				
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	28	8.403	11.171	5.659
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057				
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058				
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059				
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	30	64	1.830	2.476
236	V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061				
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		5.455	5.094	4.251
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0063				
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0064				
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065	31	5.455	5.094	4.251
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066				
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067				
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	32	58.549	15.055	19.092
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	0069	33	7.237	9.913	13.465
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	34	1.371	19.989	22.441
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		312.905	295.113	302.382
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0072				



(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	Početno stanje 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	20	258586	225541	222994
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	20	116.155	114.611	113.946
300	1. Akcijski kapital	0403				
301	2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Ulozi	0405				
303	4. Državni kapital	0406	20	116.028	114.484	113.819
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadržni udeli	0408				
306	7. Emisiona premija	0409				
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	20	127	127	127
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411				
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412				
32	IV. REZERVE	0413	20	526	526	526
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414	20	93.154	100.796	101.352
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415				
33 osim 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	20	48.751	9.608	7.170
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	20	11.074	3.432	4.512
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	20	37.677	6.176	2.658
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420				
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421				
350	1. Gubitak ranijih godina	0422				
351	2. Gubitak tekuće godine	0423				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)	0424	21	9.469	11.620	4.048
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	21	3.828	350	412
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426				
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427				
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428				
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429				
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430	35	3.828	350	412
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		5.641	11.270	3.636
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433				
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434				
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435				



(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	Početno stanje 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436				
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437	37	5.641	11.270	3.636
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438				
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439				
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440				
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441	23	14.518	16.260	17.431
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		30.332	41.692	57.909
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		7.930	7.862	16.467
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444				
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445				
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446				10.000
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447				
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448				
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449	38	7.930	7.862	6.467
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	38	1.353	1.430	3.123
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		16.550	28.567	33.651
431	1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452				
432	2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453				
433	3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454				
434	4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455				
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	40	16.550	28.567	33.651
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457				
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458				
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	43	3.253	3.374	3.968
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460	43		6	6
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461	44	825	89	177
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462	45	421	364	517
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		312.905	295.113	302.382
89	E. VANBILANSNA PASIVA	0465				

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 26.02.2020. godine i potpisani su od strane zakonskog zastupnika JKP Putevi, Kraljevo.

Mirko Vuković

Direktor



(Handwritten signature)



2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

JKP Путеви, Краљево

BILANS USPEHA za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		374.526	380.836
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002			
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007			
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	1	374.037	360.624
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010			
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012			
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	1	374.037	360.624
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015			
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016	3	190	1.193
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	3	299	19.019
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		333.168	371.205
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019			
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020	3	127	260
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021			
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022			
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	5	96.643	126.112
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	5	37.809	44.569
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	6	157.109	147.068
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	8	11.590	28.785
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	7	18.206	17.384
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028	7	3.786	150
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	8	8.152	7.397
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ≥ 0	1030		41.358	9.631
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032	9	88	
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034			
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035			



(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036			
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037			
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038		88	
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039			
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040	10	799	575
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042			
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043			
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045			
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046	10	799	575
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)	1048			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)	1049		711	575
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050			23
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	12	909	
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	11	1,568	1,862
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	12	2,449	5,239
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	13	38,857	5,702
	LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056			
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057	14	568	
	NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	15	38,289	5,702
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	P. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060	16	2,354	697
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061			
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062	16	1,742	1,171
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S. NETO DOBITAK (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	17	37,677	6,176
	T. NETO GUBITAK (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1070			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1071			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa





3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

JKP Putevi, Kraljevo

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1064)	2001		37.677	6.176
	II. NETO GUBITAK (AOP 1065)	2002			
	B. OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
330	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
331	2. Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
	a) dobiti	2005			
	b) gubici	2006			
332	3. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobiti	2007			
	b) gubici	2008			
333	4. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
	a) dobiti	2009			
	b) gubici	2010			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
334	1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
	a) dobiti	2011			
	b) gubici	2012			
335	2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	a) dobiti	2013			
	b) gubici	2014			
336	3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
	a) dobiti	2015			
	b) gubici	2016			
337	4. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju				
	a) dobiti	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUHvatNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2018) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2019) ≥ 0	2019			
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUHvatNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2019) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2018) ≥ 0	2020			
	III. POREZ NA OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. NETO OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. NETO OSTALI SVEOBUHvatNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	V. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		37.677	6.176



(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	II. UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	G. UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2027 + 2028) = AOP 2024 ≥ 0 ili AOP 2025 > 0	2026			
	1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala	2027			
	2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu	2028			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa





4. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

JKP Putevi, Kraljevo

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	427.868	414.756
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	399.898	379.212
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	66	
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	27.904	35.544
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	352.511	388.929
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	193.497	242.142
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	157.553	145.474
3. Plaćene kamate	3008	680	634
4. Porez na dobitak	3009	152	245
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	629	434
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	75.357	25.827
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	1.617	968
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	1.617	968
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017		
5. Primljene dividende	3018		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	23.052	22.575
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	22.691	20.385
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022	361	2.190
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	21.435	21.607
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	3025		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027		
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028		
4. Ostale dugoročne obaveze	3029		
5. Ostale kratkoročne obaveze	3030		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	3031	10.428	8.257
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3032		
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033	5.562	
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034		6.466
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035		155
5. Finansijski lizing	3036		
6. Isplaćene dividende	3037	4.866	1.636
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	3038		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	3039	10.428	8.257



(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	429,485	415,724
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	385,991	419,761
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 - 3041)	3042	43,494	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 - 3040)	3043		4,037
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3044	15,055	19,092
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	58,549	15,055





5. Извештај о променама на капиталу

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

JKP Putevi, Kraljevo

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

POZICIJA	Komponente kapitala										Komponente ostalog rezultata						
	AOP	30 Osnovni kapital	AOP	31 Upisani a neuplaćeni kapital	AOP	32 Rezerve	AOP	35 Gubitak	AOP	047 i 237 Otkupljene sopstvene akcije	AOP	34 Neraspoređeni dobitak	AOP	330 Revalorizacione rezerve	AOP	331 Aktuarski dobitci ili gubici	AOP
1	2	3	4	5	6	7	8	9									
Početno stanje na dan: 01.01.2019. godine																	
Dugovni saldo računa	4001		4019		4037		4055		4073		4091		4109		4127		4145
Potražni saldo računa	4002	113.946	4020		4038	526	4056		4074		4092	7.170	4110	101.352	4128		4146
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika																	
Ispravke na dugovnoj strani računa	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111		4129		4147
Ispravke na potražnoj strani računa	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112		4130		4148
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2019. godine																	
Korigovani dugovni saldo računa	4005		4023		4041		4059		4077		4095		4113		4131		4149
Korigovani potražni saldo računa	4006	113.946	4024		4042	526	4060		4078		4096	7.170	4114	101.352	4132		4150
Promene u prethodnoj godini																	
Promet na dugovnoj strani računa	4007		4025		4043		4061		4079		4097	7.649	4115	556	4133		4151
Promet na potražnoj strani računa	4008	665	4026		4044		4062		4080		4098	10.087	4116		4134		4152
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2019.																	
Dugovni saldo računa	4009		4027		4045		4063		4081		4099		4117		4135		4153
Potražni saldo računa	4010	114.611	4028		4046	526	4064		4082		4100	9.608	4118	100.796	4136		4154
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika																	
Ispravke na dugovnoj strani računa	4011		4029		4047		4065		4083		4101		4119		4137		4155
Ispravke na potražnoj strani računa	4012		4030		4048		4066		4084		4102		4120		4138		4156
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2020.																	
Korigovani dugovni saldo računa	4013		4031		4049		4067		4085		4103		4121		4139		4157
Korigovani potražni saldo računa	4014	114.611	4032		4050	526	4068		4086		4104	9.608	4122	100.796	4140		4158
Promene u tekućoj godini																	
Promet na dugovnoj strani računa	4015		4033		4051		4069		4087		4105	14.796	4123	7.732	4141		4159
Promet na potražnoj strani računa	4016	1.544	4034		4052		4070		4088		4106	53.939	4124	90	4142		4160
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2020.																	
Dugovni saldo računa	4017		4035		4053		4071		4089		4107		4125		4143		4161
Potražni saldo računa	4018	116.155	4036		4054	526	4072		4090		4108	48.751	4126	93.154	4144		4162



(U hiljadama dinara)

POZICIJA	Komponente ostalog rezultata								Ukupan kapital [(red 1b kol 3 do kol 14) - [(red 1a kol 3 do kol 16]] ≥ 0	Gubitak iznad kapitала [(red 1a kol 3 do kol 16) - [(red 1b kol 3 do kol 16)] ≥ 0
	332 Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitала	AOP	333 Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom dobitku ili gubitku podruženih društava	AOP	334 i 335 Dobici ili gubici po osnovu inostranog poslovanja i preračuna finansijevih izveštaja	AOP	336 Dobici ili gubici po osnovu hedginga nevčanog toka	AOP		
1	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Početno stanje na dan: 01.01.2019. godine										
Dugovni saldo računa	4163		4181		4199		4217			
Potražni saldo računa	4164		4182		4200		4218	4235	222,994	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika										
Ispravke na dugovnoj strani računa	4165		4183		4201		4219			
Ispravke na potražnoj strani računa	4166		4184		4202		4220	4236	4245	
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2019. godine										
Korigovani dugovni saldo računa	4167		4185		4203		4221			
Korigovani potražni saldo računa	4168		4186		4204		4222	4237	222,994	
Promene u prethodnoj godini										
Promet na dugovnoj strani računa	4169		4187		4205		4223			
Promet na potražnoj strani računa	4170		4188		4206		4224	4238	4247	
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2019.										
Dugovni saldo računa	4171		4189		4207		4225			
Potražni saldo računa	4172		4190		4208		4226	4239	225,541	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika										
Ispravke na dugovnoj strani računa	4173		4191		4209		4227			
Ispravke na potražnoj strani računa	4174		4192		4210		4228	4240	4249	
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2020.										
Korigovani dugovni saldo računa	4175		4193		4211		4229			
Korigovani potražni saldo računa	4176		4194		4212		4230	4241	225,541	
Promene u tekućoj godini										
Promet na dugovnoj strani računa	4177		4195		4213		4231			
Promet na potražnoj strani računa	4178		4196		4214		4232	4242	4251	
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2020.										
Dugovni saldo računa	4179		4197		4215		4233			
Potražni saldo računa	4180		4198		4216		4234	4243	258,586	





6. Напомене уз финансијске извештаје Јвног комуналног предузећа „Путеви“ Краљево за 2020. годину

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

I ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално предузеће „Путеви“ Краљево, основано је и послује као јавно предузеће које обавља делатност од посебног друштвеног интереса за град Краљево.

Предузеће обавља делатност од посебног интереса у складу са Законом о комуналним делатностима и Законом о јавним предузећима у којој је главна делатност реконструкција, одржавање и оправка путева, улица и других саобраћајница, бицикличких и пешачких стаза и других јавних површина са припадајућом вертикалном и хоризонталном сигнализацијом. Шифра претежне делатности 4211.

Наведене послове из претходног става ово предузеће обавља у складу са Одлуком о комуналном уређењу општине Краљево и Програмом одржавања јавних површина, градских и некатегорисаних путева на територији града Краљева за 2020. годину.

Поред наведених делатности, предузеће „Путеви“ врши изградњу нових саобраћајних објеката, доградњу и реконструкцију путева и улица на тржишту, производњу шљунка, песка, бетона и бетонских елемената, изградњу других грађевинских и хидрограђевинских објеката, израду техничке документације и друго.

Предузеће поседује Решења о испуњености услова – Лиценце за :

- израду грађевинских пројеката за објекте нискоградње и израду грађевинских пројеката за објекте нискоградње за магистралне и регионалне путеве и путне објекте и
- извођење грађевинских радова на објектима нискоградње и грађевинских радова на магистралним и регионалним путевима и путним објектима.

Просечан број запослених у 2020. години исказан у извештајима је 132 радника, а у 2019. години 141 радника. Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон) предузеће је разврстано у МАЛО правно лице.

II ОСНОВНИ ИДЕНТИФИКАЦИОНИ ПОДАЦИ

1. Скраћени назив: ЈКП „Путеви“ Краљево
2. Потпуни назив: Јавно комунално предузеће „Путеви“ Краљево
3. Улица и број: Цара Лазара 44/1
4. Поштански број: 36000
5. Град: Краљево
6. Округ: Рашки управни округ
7. Директор: Мирко Вуковић
8. Телефони : 036/ 334 -775 , 318-180
9. ФАКС: 036/ 318-181
10. е-маил: putevi.finansije@gmail.com kraljevo@jkpputevikv.rs
11. Број текућег рачуна: 160-7219-50 Банка Интеса – Пословна јединица Краљево
12. Порески идентификациони број: (ПИБ) 100241286
13. Матични број: 07190778
14. Шифра делатности: 4211 (45230)
15. Потврда о извршеном евидентирању за ПДВ: 128066062
16. Број решења о упису у регистар привредних субјеката: БД 82073/2020 од 12.11.2020. године.



III ЗАКОНСКИ ОКВИР

Предузеће нема пословне и друге организационе јединице на територији других општина у Србији, као ни у иностранству. Предузеће послује као матично предузеће.

Капитал предузећа је у државној својини 100% а порекло наведеног капитала је искључиво домаће.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја врши се у складу Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон) и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Путеви“.

За сваку пословну годину предузеће утврђује Програм пословања са финансијским планом и Планом јавних набавки.

Залихе материјала и резервних делова утврђују се и исказују по методу просечне пондерисане цене.

Делатност и надлежност пословодства утврђене су Статутом, док су права и обавезе запослених утврђени Колективним уговором предузећа .

Орган руковођења у предузећу је директор, орган управљања је надзорни одбор у складу са Законом о јавним предузећима.

IV ПРОИЗВОДНИ ПРОГРАМ ПРЕДУЗЕЋА

Производни програм предузећа „Путеви“ Краљево непосредно је условљен са пружањем комуналних и грађевинских услуга на територији Рашког и других суседних округа.

За остваривање производног програма предузеће располаже са следећим капацитетима :

1. Асфалтна база за производњу асфалта са техничким капацитетом 40 t/h асфалта, односно годишње 56.320 t/h асфалта .
2. Постројење за справљање сировог бетона – бетоњерка, капацитета мешаоне 0,25м³ односно 20 m³/дан, односно до 8.000 m³ годишње .
3. Остала опрема за вршење делатности грађевинарства – грађевинска механизација.

Искоришћеност производних капацитета у зависности од временских услова и грађевинске сезоне износи максимално 75% - 80%.

V ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА ПОСЛОВАЊА :

- из средстава по Програму уређивања јавног и осталог грађевинског земљишта за пружене услуге одржавања путева, улица и других саобраћајница 77,40%.
- из сопствених средстава пружањем услуга извођењем радова на тржишту 22,60%.

Предузеће послује сопственим средствима уз повремене краткорочне кредите за финансирање инвестиционих улагања и за одржавање текуће ликвидности.

VI РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Члан 16.

Рачуноводствене политике представљају специфичне принципе, основе, конвенције, правила и праксе које ентитет примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја.

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

Општи услови за признавање средстава и обавеза

Члан 17.

Општи услови за признавање средстава су:

- Да предузеће има економску корист над средством,



- Да постоји вероватноћа да ће по основу тог средства у предузеће притицати економска корист,
- Да се набавна цена или цена коштања средства може поуздано измерити.

У стална средства која се калкулативно отписују признају се она за која се изврши процена да испуњавају услове за средство. У случају истоврсних средстава која се заједно користе, појединачна вредност се утврђује као збир вредности истоврсних средстава.

Зграде и опрема који се делом издају у закуп признају се у инвестиционе некретнине у сразмерном делу у односу на укупну усказану вредност.

За признавање курсних разлика се примењује основни поступак из Одељка 30 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.

Директор финансијског сектора одлучује и да ли су испуњени услови за признавање појединих резервних делова као опреме.

Остали додатни услови признавања средстава се примењују у складу са одредбама релевантних МСФИ за средње и мале ентитете, а тумачење постојања додатних услова за признавање средстава даје директор финансијског сектора.

Члан 18.

Општи услови за признавање обавеза су:

- Да предузеће има законску или изведену обавезу,
- Да је извесно да ће по основу измирења обавеза доћи до одлива средстава из предузећа,
- Да се висина обавезе може поуздано измерити.

Остали додатни услови признавања средства се примењују у складу са одредбама релевантних МСФИ за средње и мале ентитете, а тумачење постојања додатних услова за признавање обавеза даје директор финансијског сектора.

Вредновање

Нематеријална имовина

Члан 19.

Нематеријална имовина представља немонетарна средства која се могу идентификовати, без физичке суштине. Нематеријална имовина се може идентификовати када:

- Одвојива, односно могуће је одвојити или оделити од ентитета и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било засебно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом, или
- Настала по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или од других права и обавеза.

Појавни облици нематеријалне имовине су компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови, листе клијената, хипотекарско-услугна права, увозне квоте, франшизе, односи са купцем или добављачем, лојалност купаца, удео на тржишту и маркетиншка права.

Члан 20.

Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалне имовине врши се по трошковном моделу из Одељка 18 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.



Амортизација нематеријалне имовине која подлежу амортизацији врши се применом пропорцијалног модела у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријалну имовину се сматра да сва имовина има коначан користан век трајања.

Уколико предузеће није у стању да изврши процену корисног века трајања нематеријалне имовине, сматра се да је корисни век трајања 10 година.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријалне имовине стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалне имовине сматра се једнаком нули, осим када:

- постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања; или
- постоји активно тржиште за ту имовину и: (1) резидуална вредност се може утврдити према том тржишту и (2) вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Накнадни издатак који се односи на нематеријалну имовину након њене набавке или завршетка увећава вредност нематеријалне имовине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалне имовине коригује се и набавна вредност.

Предузеће признаје интерно настале издатке у вези са нематеријалном ставком, укључујући и све издатке за активности истраживања и развоја, као расход онда када су настали осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава критеријуме признавања из Одељка 18 Међународног стандарда финансијског извештавања.

Као пример примене претходног става овог члана, предузеће признаје издатке у вези са следећим ставкама као расход и не треба да признају такве издатке као нематеријалну имовину:

- Интерно генерисане робне марке, логотипе, издавачка права, листе потрошача и ставке сличне по суштини,
- Почетне активности (односно почетне трошкове), који укључују трошкове успостављања, попут правних и административних трошкова насталих приликом успостављања правног ентитета, издатке за отварање нове фабрике или предузећа (односно трошкове отварања) и трошкове започињања новог пословања или лансирања нових производа или процеса (односно трошкови пре почетка пословања),
- Активности обуке,
- Рекламне и промотивне активности,
- Премештаја или реорганизације дела или целог ентитета,
- Интерно генерисани гудвил.

Предузеће признаје авансно плаћање имовине када је плаћање робе или услуга извршено пре испоруке робе или пружања услуга.



Некретнине, постројења и опрема

Члан 21.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која предузеће користи у производњи, продаји робе или пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и од којих се очекује да буду коришћена дуже од једног обрачунског периода.

Појединачна ствар некретнина, постројења и опрема обухвата средство које:

- Се држе за коришћење у производњи, производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, или
- За које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода

Предузеће признаје набавну вредност појединачног некретнине, постројења и опреме као средство ако и само ако:

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

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане Одељком 17 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и за које се изврши процена да испуњавају услове за признавање некретнина, постројења и опреме.

Некретнине, постројења и опрему чине:

- Земљиште,
- Зграде,
- Постројење за производњу асфалта – асфалтна база,
- Постројење за производњу бетона – бетоњерка,
- Покретне и непокретне радне машине,
- Теретна и путничка моторна возила,
- Намештај и непокретни инвентар,
- Канцеларијска опрема,
- Рачунарска опрема,
- Алат и инвентар за обављање делатности,
- Остала непоменута средства.

Члан 22.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме се врши по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме се укључују и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са Одељком 25 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.

Накнадни издатак који се односи на већ признату некретнину, постројење и опрему приписује се књиговодственој вредности средстава када је вероватно да ће се убудуће остваривати економска корист од тог средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по моделу из одељка 17. Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, односно накнадно мерење предузеће врши тако што се:



- Одмеравање ставке некретнина, постројења и опреме, након почетног признавања чија се фер вредност може поуздано утврдити по ревалоризованом износу, који представља њену фер вредност на датум ревалоризације умањен за сваку накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке од умањења врши по моделу фер процене вредности.

Предузеће признаје трошкове свакодневног сервисирања ставке некретнина, постројења и опреме у добитак или губитак у периоду у ком су трошкови настали.

Члан 23.

Основицу за обрачун некретнина, постројења и опреме чини набавна вредности односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројења и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалне имовине коригује се и набавна вредност.

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

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

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као некретнине, постројења и опрема под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина, постројења и опреме који подчеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорцијалних стопа амортизације која се утврђује на основу следећег века трајања и стопе амортизације:



Ред. Бр.	ГРУПА СРЕДСТАВА	Корисни век трајања (год.)	Стопа амортизације
1.	Земљиште	-	-
2.	Зграде	20-66	1,50 – 5,00
3.	Постројење за производњу асфалта	8	13,00
4.	Постројење за производњу бетона	7-77	1,30 – 14,30
5.	Опрема за вршење делатности грађевинарства – радне машине	5-10	10,00 – 20,00
6.	Транспортна средства у друмском саобраћају	6-8	12,50 – 16,50
7.	Намештај, непокретни инвентар, канцеларијска, рачунарска опрема и друго	5-10	10,00 – 20,00
8.	Алат и инвентар за обављање делатности	4-10	10,00 – 25,00

Алат и ситан инвентар

Члан 24.

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства и за које се изврши процена да испуњава услове за признавање алата и ситног инвентара.

Средства алата и ситног инвентара за које овим Правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихов процењени век трајања мањи од једне године, стављањем у употребу алата и ситног инвентара отписује се 100% њихове вредности. Ако је њихов процењени век трајања дужи од једне године и појединачна набавна вредност мања од 50.000,00 динара отписују се у потпуности – 100%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

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

Инвестиционе некретнине

Члан 25.

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или објекат, или део објекта, или обоје) коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог, а не за:

- коришћење у производњи или испоруку добара или услуга или у административне сврхе,
- продају у редовном току пословања.

Инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине предузећа.

Инвестиционе некретнине су:

- Земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради каткорочне продаје у оквиру редовног пословања,
- Земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене (док се не утврди да ће земљиште бити коришћено као некретнина која се користи за редовно пословање или за потребе краткорочне продаје у оквиру редовног пословања, то земљиште се третира као да се држи ради увећања вредности капитала),
- зграда која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга,
- зграда која је празна а држи се ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.



Члан 26.

Почетно вредновање инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном вредновању, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину се приписују књиговодственом износу те инвестиционе некретнине, када је вероватно да ће се будуће економске користи увећати изнад почетно процењених приноса те инвестиционе некретнине.

Сви остали накнадни издаци се признају као расход у периоду у коме су настали.

Након почетног признавања, накнадно вредновање инвестиционе некретнине се врши према моделу поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност односно највероватнија цена која би се у размени могла постићи на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Поштена вредност се одређује без икаквих умањења за трошкове трансакција који би настали приликом евентуалне продаје или другог начина отуђења инвестиционе некретнине.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија коју образује директор предузећа.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине се укључује у нето добитак или него губитак периода у коме је настао.

Амортизација инвестиционих некретнина се не врши.

Дугорочни финансијски пласмани

Члан 27.

У оквиру дугорочних финансијских пласмана се исказују:

- учешћа у капиталу зависних правних лица,
- учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица,
- учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају,
- дугорочни кредити дати зависним и повезаним лицима,
- дугорочни кредити у земљи и иностранству,
- хартије од вредности које се држе до доспећа;
- остали дугорочни пласмани.

Члан 28.

Дугорочни финансијски пласмани се приликом почетног признавања вреднују по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакција се укључују у подетно вредновање свих финансијских средстава. За потребе вредновања финансијских средстава након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- финансијска средства која се ради трговања;
- улагања која се држе до доспећа;
- финансијска средства која су расположива за продају;
- зајмови и потраживања који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања.

Финансијска средства која су расположива за продају су она финансијска средства која нису: (1) зајмови и потраживања који су потекли од предузећа, (2) улагања која се држе до доспећа или (3) финансијска средства која се држе ради трговања.

Финансијско средство се класификује као финансијско средство које се држи ради трговања, а не као финансијско средство које је расположиво за продају, уколико је то средство део



портфелеља сличних средстава за које постоји образац трговања ради оствиривања добитка из краткорочних колебања цена или маржа дилера.

После почетног признавања, предузеће вреднује финансијска средства (укључујући и деривате који су средства) по њиховим поштеним вредностима, без било катвог умањивања за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења, изузев:

- хартија од вредности које су расположиве за продају;
- зајмова и потраживања која су потекла од предузећа;
- финансијска средства која немају котирану тржишну цену и чија се поштена вредност не може поуздано утврдити.

Хартије од вредности расположиве за продају се исказују по фер (поштеној) вредности или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа.

Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште се исказују по надокнадивој вредности заснованој на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи ефективне камате на кредите.

Зајмови и потраживања који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања вреднују се по амортизованој вредности.

Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијско средства које није део односа заштите исказује се као добитак или губитак из финансијско средства које је расположиво за продају, који је:

- укључен у нето добитак или
- губитак у периоду у коме настаје; приказан директно у сопственом капиталу у оквиру ревалоризационих резерви.

Добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује се у целини или делимично у нето добитак или губитак периода када се финансијско средство прода, наплати или на други начин отуђи или када се утврди да је финансијско средство обезвређено.

Члан 29.

Улагања у зависна предузећа која се обухватају консолидованим финансијским извештајима, као и улагања која су искључена из консолидованих финансијских извештаја и улагања у придружена предузећа, исказују се по набавној вредности.

У биланс успеха се укључује приход од улагања у износу који се прими на текући (пословни) рачун по основу припадајућег добитка корисника улагања.

Део из расподеле који се прими у износу који је виши од таквог добитка сматра се повраћајем улагања и исказује се као смањење набавне вредности улагања.

Залихе

Члан 30.

Залихе су средства:

- која се држе за продају у уобичајеном току пословања,
- која су у процесу производње а намењени су продаји;
- у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње односно приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- робу која је набављена и држи се ради продаје, укључујући робу на мало која се држи ради продаје или земљиште и друге некретнине који се држе ради продаје,



- готове производе које је произвело предузеће;
- недовршене производе чија је производња у току,
- основни и помоћни материјал који се користи у процесу производње.

Члан 31.

Залихе робе се вреднују по набавној вредности коју чине: фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкови превоза, манипулативни трошкови други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе.

Попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке робе.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у инострану валуту.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе се врши по методу просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Залихе материјала и резервних делова

Члан 32.

Залихе материјала и резервних делова које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности, док се залихе материјала које су произведене у сопственој режији вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају: набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке, односно за износ истих се умањује набавна вредност.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у инострану валуту.

Када се материјал производи у сопственој режији и користи у наредној фази процеса производње, процењује се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Обрачун излаза (утрошака) залиха материјала и резервних делова се врши по методу просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала и резервних делова.

Залихе недовршене производње и готових производа

Члан 33.

Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса предузећа. Ове залихе се вреднују по цени коштања односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они, такође, обухватају систематско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа.



Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање зграда и опреме и трошкови руковођења и управљања предузећем.

Променљиви режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мењају директно или скоро директно сразмерно промени обима производње као што су индиректни материјал и индиректна радна снага.

Недодељени режијски трошкови се признају као расход у периоду у коме су настали.

Променљиви режијски трошкови се додељују свакој јединици производа на основу стварне употребе производних капацитета.

Трошкови који чине вредност залиха недовршене производње и готових производа утврђују се путем радних налога.

У цену коштања залиха се не признају:

- трошкови настали услед расипања материјала, нерационалног коришћења радне снаге,
- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање,
- трошкови продаје.

Трошкови позајмљивања се третирају у складу Одељком 25 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.

Залихе недовршене производње и готових производа се вреднују по цени коштања.

Излаз залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза залиха недовршене производње, односно готових производа.

Могуће је да цена коштања залиха недовршене производње и готових производа не може да се поврати ако су те залихе оштећене или су изгубиле на квалитету, ако су постале у целини или делимично застареле, односно ако је њихова просечна цена опала. Опис ових залиха врши се до нето продајне вредности и то на појединачној основи.

Краткорочна потраживања и пласмани

Члан 34.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, повезаних (матичног, зависних и придружених) и остарих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

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.

Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања се исказују као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца према процени руководства предузећа, а најмање 60 дана од дана одобравања финансијских извештаја.



Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода се врши уколико је ненаплативост извесна и докуманетована – предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

Приходи и расходи

Члан 35.

Приходи обухватају и приходе и добитке:

- приход настаје у оквиру редовних активности предузећа и користе се неколико различитих назива укључујући продају, накнаде, камате, дивиденде, тантијеме и закупнине.
- добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода али не настају у току редовних пословних активности предузећа. Када се добици признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима корисна за доношење економских одлука.

Приходи који се признају у билансу успеха обухватају: приходе од продаје робе, производа и услуга; приходе од активирања учинака; приходе од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга; приходи од нефактурисаних потраживања; приходе од доприноса и чланарина и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и по природи нису различити од прихода.

Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке који проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира или произилазе из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Предузеће одмерава приход по фер вредности примљених или потраживих накнада. Фер вредност примљених или потраживих накнада узима у обзир износ свих трговинских дисконта, дисконта за промптно измирење и количинских рабата које дозволи ентитет.

Предузеће укључује у приход само бруто прилив економске користи које је предузеће примило или потражује за свој рачун. Предузеће у приходе не укључује износе прикупљене за потребе трећих лица као што су порез на промет, порез на додату вредност или порез на робу и услуге. У заступничком односу предузеће у приход укључује само износ својих накнада. Износ плаћен на име главнице није приход предузећа.

Ради признавања, процењује се посебно свака трансакција продаје производа и робе.

Компонента продајне цене која се односи на обавезу сервисирања приходује се на временској основи.



Услуге се приходују према степену довршености, који се утврђује применом следећих метода:

- увидом у физички обим извршења;
- према проценту остварених трошкова од укупно планираних троскова;
- према проценту остварених часова од укупно планираних часова;
- комбинацијом наведених метода.

Приликом продаје робе на кредит, камата се приходује у тренутку наплате.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке:

- расходи који настају у оквиру активности предузећа, укључују, на пример, трошкове продаје, зараде и амортизације. Они обично имају облик одлива или тршења имовине као што су готовина и готовински еквиваленти, залихе, некретнине, постројења и опрема.
- губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу настати у току редовних активности предузећа. Када се губици признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима карисна за доношење економских одлука.

У трошкове увечајених активности предузећа укључују се: расходи директног материјала, трошкови рада, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица и други трошкови који се признају, независно од тренутка плаћања.

Губици који улазе у расходе периода могу (али не морају) да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и по својој природи се не разликују од других расхода.

Губици укључују и губитке који су последица катастрофа (пожар, поплава и сл.) и губитке произашле из продаје дугорочних средстава.

Расходи обухватају нереализоване губитке по основу негативних ефеката пораста курса валуте стране валуте по задужењима предузећа у тој валути. Губици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Трошкови позајмљивања

Члан 36.

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови које предузеће има у вези са позајмљивањем средстава.

Трошкови позајмљивања обухватају:

- Расход по основу камате израчунат коришћењем метода ефективне камате како је прописано Одељком 11 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете,
- Финансијска терећења у вези са финансијским лизингом признатим у Одељку 20 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.
- Курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.



Обавезе

Члан 37.

Финансијским обавезама се сматрају:

- дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе),
- краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорични кредити и остале краткорочне финансијске обавезе),
- краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања),
- остале краткорочне обавезе.

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

- предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
- размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

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

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се вреднује по њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу.

Трансакциони трошкови се укључују у почетно вредновање свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, све финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности, осим обавеза које се држе ради трговања и деривата који представљају обавезе које се вреднују по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања и слично врши се директним отписивањем.

Порези и одложени порези

Члан 38.

Предузеће сходно важећим прописима плаћа све порезе и доприносе:

- порез на додату вредност,
- порезе и доприносе на зараде и друга лична примања,
- порез на добит и
- порез на имовину.

Предузеће признаје одложено пореско средство или обавезу за порез који је повратив или платив у будућим периодима а који је настао као резултат трансакција или догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлика између износа средстава и обавеза предузећа који су признати у извештају о финансијској позицији и признавања тих средстава и обавеза од стране пореских власти, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

За одложене порезе предузеће води евиденцију за све што се признаје, укључујући одбитне привремене разлике. Мерење се врши по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се обавеза буде измирила на основу пореских стопа важећих пореских закона.



Дугорочна резервисања

Члан 39.

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Резервисање ће бити признато:

- када предузеће има обавезу (законску или изведену) на датум извештавања која је настала као резултат прошлог догађаја,
- када је вероватно да ће се од предузећа захтевати одлив средстава који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза,
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају:

- резервисања за трошкове у гарантном року,
- резервисања за трошкове обнављања природних богатстава,
- резервисања за задржане кауције и депозите,
- резервисања за трошкове реструктурирања предузећа,
- резервисања по основу судских спорова,
- остала дугорочна резервисања.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике се прате по врстама, а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

- Када резервисање обухвата велики број ставки, процена износа одражава одмеравање свих могућих исхода, према са њима повезаним вероватноћама. Резервисање ће стога бити различито зависно од тога да ли је вероватноћа губитка датог износа, на пример 60 процената или 90 процената. Када постоји континуирани низ могућих исхода, и када је свака тачка у том низу подједнако вероватна, користи се средишња тачка низа;
- Када резервисање настане као последица једне обавезе, појединачни највероватнији исход може бити најбоља процена износа потребног за измирење обавезе. Међутим, чак и у том случају, предузеће разматра друге могуће исходе. Када су други могући исходи или углавном виши или углавном нижи од највероватнијег исхода, најбоља процена ће бити виши или нижи износ.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан, износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. Ризици специфични за ту обавезу треба да се одразе или у дисконтној стопи или у процени износа који се захтевају за измирење обавезе, али не обоје.

Предузеће ће искључити добитке од очекиваног отуђења имовине из одмеравања резервисања.

Када део или цео износ потребан за измирење резервисања може да рефундира друга страна (на пример, кроз потраживање од осигурања), ентитет треба да призна рефундирање као засебно средство само када је скоро извесно да ће предузеће добити рефундирање при измирењу обавезе. Износ рефундирања који се признаје не треба да превазилази износ резервисања. Потраживање по основу рефундирања треба да се презентује у извештају о



финансијској позицији као средство и не треба да се пребијају са повезаним резервисањем. У извештају о укупном резултату, предузеће може да пребије свако рефундирање од друге стране са расходом који се односи на релевантно резервисање.

Предузеће искључује добитке од очекиваног отуђења имовине из одмеравања резервисања.

Предузеће ће проверавати резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања извршена по једном основу не могу се корисити за резервисања по другом основу, нити се могу пребијати.

Накнадно установљене грешке

Члан 40.

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

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и
- би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Такве грешке обухватају ефекте математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, прегледа или погрешних тумачења чињеница и криминалних радњи.

У мери у којој је то изводљиво, предузеће врши ретроактивну корекцију материјално значајних грешака из претходног периода у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака тако што ће:

- преправити упоредне износе за презентован(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су се грешке догодиле; или
- ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупно оствареног прихода.

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

Функционална валута и валута приказивања

Члан 41.

Функционална валута и као и извештајна валута предузећа, у складу са Одељком 30 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, је динар.



VII ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји ЈКП „Путеви“ Краљево за обрачунски период који се завршава 31.12.2020. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за средње и мале ентитете, Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон) и Законом о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 73/2019), другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама које су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

VIII ОПШТА РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

Позиције, које се приказују у редовним финансијским извештајима правних лица, су вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима:

- 1) предузеће послује континуирано;
- 2) методе вредновања се примењују доследно из године у годину;
- 3) вредновање се врши уз примену принципа опрезности, а посебно:
 - у Билансу стања приказују се обавезе настале у току текуће или претходних пословних година, чак и уколико такве обавезе постану евидентне само између датума Биланса стања и датума његовог састављања,
 - у обзир се узимају сва обезвређења, без обзира да ли је резултат пословне године добитак или губитак.
- 4) У обзир се узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум његове наплате односно исплате;
- 5) Компоненте имовине и обавеза се вреднују посебно;
- 6) Биланс отварања за сваку пословну годину мора да буде једнак билансу затварања за претходну пословну годину.

Изузетно, одступања од рачуноводствених начела дозвољена су само у случајевима примене појединих МСФИ, односно МСФИ за МСП и таква одступања, као и разлози због којих настају, се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, укључујући и оцену њихових ефеката на имовину, обавезе, финансијску позицију и добитак или губитак предузећа.



VIII ПРЕГЛЕД ИСКАЗАНИХ НАПОМЕНА

1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	ПРИХОДИ	2020. година	2019. година
1	Приходи од летњег одржавања	246,143	229,504
2	Приходи од зимског одржавања	30,950	42,404
3	Приходи од ојачаног одржавања	11,217	13,794
4	Приходи од изградње објеката	84,928	74,259
5	Приходи од продаје материјала	799	663
	СВЕГА:	374,037	360,624

2. ПРИХОДИ ОД ПОВЕЋ. ЗАЛИХА УЧИНАКА/СМАЊЕЊА ЗАЛИХА УЧИНАКА

	ВРСТА ПРИХОДА	2020. година	2019. година
1	Готови производи (31.12.)	-	-
2	Смањење залиха готових произв.	-	-
	СВЕГА:	-	-

3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2020. година	2019. година
1	Приход од закупнина и остали	299	19,019
2	Приход од активирања	127	260
3	Приход од повраћаја пор. дажбина		
4	Приход по основу условљених донација	190	1,193
	СВЕГА:	616	20,472

4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Набавна вредност продате робе	-	-
	Свега	-	-

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	ВРСТА МАТЕРИЈАЛА	2020. година	2019. година
1	Камени агрегат	41,656	36,106
2	Битумен	33,955	40,724
3	Шљунак	923	1,796
4	Цемент	1,416	3,268
5	Асфалт (набављени)	169	3,679
6	Остали грађевински материјал	5,551	25,716
7	Гориво и мазиво	37,809	44,569
8	Резервни делови	3,874	4,767
9	Аутогуме и ситан инвентар	4,819	4,629
10	Остали материјал	4,280	5,427
	СВЕГА:	134,452	170,681

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	ВРСТА ТРОШКОВА	2020. година	2019. година
1	Трошкови нето зарада и накнада зарада	85,875	76,244
2	Пор. и доприн. на зараде на терет запос.	32,984	28,497
3	Пор. и доприн. на зараде на терет посло.	20,296	21,950
4	Накнаде по основу уговора о делу	214	566
5	Накнаде члановима УО и НО	1,582	1,447
6	Отпрем. за одлазак у пенз. и јуб. награде	3,144	2,773
7	Превоз радника	3,891	4,464
8	Дневнице у земљи	97	215
9	Дневнице у иностранству	-	94
10	Стипендије	2,023	1,845
11	Остале накнаде и расходи	7,003	7,700
12	Привремени и повремени послови	-	1,273
	СВЕГА:	157,109	147,068

7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	ВРСТА ТРОШКОВА	2020. година	2019. година
1	Трошкови амортизације	18,206	17,384
2	Трошкови резервисања	3,786	150
	СВЕГА:	21,992	17,534



VIII ПРЕГЛЕД ИСКАЗАНИХ НАПОМЕНА

1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	ПРИХОДИ	2020. година	2019. година
1	Приходи од летњег одржавања	246,143	229,504
2	Приходи од зимског одржавања	30,950	42,404
3	Приходи од ојачаног одржавања	11,217	13,794
4	Приходи од изградње објеката	84,928	74,259
5	Приходи од продаје материјала	799	663
	СВЕГА:	374,037	360,624

2. ПРИХОДИ ОД ПОВЕЋ. ЗАЛИХА УЧИНАКА/СМАЊЕЊА ЗАЛИХА УЧИНАКА

	ВРСТА ПРИХОДА	2020. година	2019. година
1	Готови производи (31.12.)	-	-
2	Смањење залиха готових произв.	-	-
	СВЕГА:	-	-

3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2020. година	2019. година
1	Приход од закупнина и остали	299	19,019
2	Приход од активирања	127	260
3	Приход од повраћаја пор. дажбина		
4	Приход по основу условљених донација	190	1,193
	СВЕГА:	616	20,472

4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Набавна вредност продате робе	-	-
	Свега	-	-

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	ВРСТА МАТЕРИЈАЛА	2020. година	2019. година
1	Камени агрегат	41,656	36,106
2	Битумен	33,955	40,724
3	Шљунак	923	1,796
4	Цемент	1,416	3,268
5	Асфалт (набављени)	169	3,679
6	Остали грађевински материјал	5,551	25,716
7	Гориво и мазиво	37,809	44,569
8	Резервни делови	3,874	4,767
9	Аутогуме и ситан инвентар	4,819	4,629
10	Остали материјал	4,280	5,427
	СВЕГА:	134,452	170,681

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	ВРСТА ТРОШКОВА	2020. година	2019. година
1	Трошкови нето зарада и накнада зарада	85,875	76,244
2	Пор. и доприн. на зараде на терет запос.	32,984	28,497
3	Пор. и доприн. на зараде на терет посло.	20,296	21,950
4	Накнаде по основу уговора о делу	214	566
5	Накнаде члановима УО и НО	1,582	1,447
6	Отпрем. за одлазак у пенз. и јуб. награде	3,144	2,773
7	Превоз радника	3,891	4,464
8	Дневнице у земљи	97	215
9	Дневнице у иностранству	-	94
10	Стипендије	2,023	1,845
11	Остале накнаде и расходи	7,003	7,700
12	Привремени и повремени послови	-	1,273
	СВЕГА:	157,109	147,068

7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	ВРСТА ТРОШКОВА	2020. година	2019. година
1	Трошкови амортизације	18,206	17,384
2	Трошкови резервисања	3,786	150
	СВЕГА:	21,992	17,534



8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2020. година	2019. година
1	Подизвођачке услуге	3,367	17,628
2	Транспортне услуге	1,542	1,437
3	Текуће одржавање основних средстава	2,975	5,313
4	Инвестиционо одржавање основних сред.	-	-
5	Закупнине пословног простора	1,068	1,068
6	Реклама и пропаганда	429	448
7	Комуналне и остале услуге	572	469
8	Остале производне услуге	1,637	2,422
9	Трошкови ревизије	297	246
10	Остале непроизводне услуге	1,588	974
11	Трошкови репрезентације	230	201
12	Угоститељске услуге	225	212
13	Премија осигурања	2,477	2,149
14	Трошкови платног промета	719	1,089
15	Чланарине	62	56
16	Трошкови пореза	664	
17	Остали нематеријални трошкови	1,890	2,470
	СВЕГА:	19,742	36,182

9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2020. година	2019. година
1	Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	-
2	Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	-	-
3	Приходи од камата	88	-
4	Позитивне курсне разлике	-	-
5	Приходи по основу ефеката валут. клауз.	-	-
6	Приходи од учешћа у добити зависних правних лица и заједничких улагања	-	-
7	Остали финансијски приходи	-	-
	СВЕГА:	88	

10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2020. година	2019. година
1	Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
2	Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
3	Расходи камата	799	575
4	Негативне курсне разлике		
5	Расходи по основу ефеката валут. клауз.		
6	Финансијски лизинг		
7	Остали финансијски расходи		
	СВЕГА:	799	575

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2020. година	2019. година
1	Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	350	968
2	Добици од продаје биолошких средстава		
3	Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
4	Добици од продаје материјала		
5	Вишкови	79	42
6	Наплаћена отписана потраживања		
7	Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим валутне клаузуле		
8	Приходи од смањења обавеза	456	
9	Приходи од укидања дугорочних резервис.	90	-
10	Остали непоменути приходи	593	852



11	Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
12	Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
13	Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
14	Приходи од усклађивања вредности дугорочних фин. пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
15	Приходи од усклађивања вредности залиха		
16	Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		23
17	Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне		
	СВЕГА:	1,568	1,885

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2020. година	2019. година
1	Губици по основу расходовању и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	511	1,935
2	Губици по основу расходовања и продаје биолошкох средстава		
3	Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
4	Губици од продаје материјала		
5	Мањкови	15	38
6	Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика ,осим валутне клаузуле који не испуњава услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви		
7	Расходи по основу директних отписа потраживања	97	77
8	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	336	111
9	Остали непоменути расходи	1,445	3,033
10	Обезвређење биолошких средстава		
11	Обезвређење нематеријалних улагања		
12	Обезвређење некретнина, постројења и опреме	45	45
13	Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
14	Обезвређење залиха материјала и робе		
15	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	909	
16	Обезвређење остале имовине		
	СВЕГА:	3,358	5,239

13. ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	НАЗИВ - ВРСТА	2020. година	2019. година
1	ДОБИТАК	38,857	5,702
2	ГУБИТАК		
	СВЕГА:	38,857	5,702

14. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	НАЗИВ - ВРСТА	2020. година	2019. година
1	ДОБИТАК		
2	ГУБИТАК	568	-
	СВЕГА:	568	-



15. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	НАЗИВ - ВРСТА	2020. година	2019. година
1	ДОБИТАК	38,289	5,702
2	ГУБИТАК		
	СВЕГА:	38,289	5,702

16. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД/РАСХОД

	НАЗИВ - ВРСТА	2020. година	2019. година
1	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД		-
2	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД	1,742	1,171
3	ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	2,354	697
	СВЕГА:	(612)	474

17. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК

	НАЗИВ - ВРСТА	2020. година	2019. година
1	НЕТО ДОБИТАК	37,677	6,176
2	НЕТО ГУБИТАК		
	СВЕГА:	37,677	6,176

18. СТАЛНА ИМОВИНА

	НАЗИВ - ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Нематеријална улагања	304	460
2	Инвестиционе некретнине	5,569	5,614
3	Некретнине, постројења и опрема	202,870	199,786
4	Остали пласмани		
	СВЕГА:	208,743	205,860

19. ОБРТНА ИМОВИНА

	НАЗИВ - ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Залихе	23,084	26,201
2	Краткорочна потраживања од купаца	8,403	11,171
3	Потраживања од радника	64	1,830
4	Финансијски пласмани	5,455	5,094
5	Готовина	58,549	15,055
6	Порез на додату вредност и АВР	8,608	29,902
	СВЕГА:	104,163	89,253

20. КАПИТАЛ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Основни капитал	116,155	114,611
2	Резерве	526	526
3	Ревалоризационе резерве	93,154	100,796
4	Нераспоређен добитак	48,751	9,608
5	Губитак		
	СВЕГА:	258,586	225,541

21. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РЕЗЕРВИСАЊЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Дугорочна резервисања	3,828	350
2	Финансијски лизинг за опрему		
3	Дугорочни кредит	5,641	11,270
	СВЕГА:	9,469	11,620

22. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Краткорочне финансијске обавезе	7,930	7,862
2	Обавезе из пословања - добављачи и аванси	17,903	29,997
3	Обавезе по основу пореза и ПВР	1,246	459
4	Остале краткорочне обавезе	3,253	3,374
	СВЕГА:	30,332	41,692



23. ОДЛОЖЕНИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Одложене пореске обавезе	14,518	16,260
	СВЕГА:	14,518	16,260

Одложене пореске обавезе су обрачунате по основу разлике рачуноводствене и пореске основе за обрачун амортизације основних средстава; Износ одложених пореских обавеза по овом основу је пребијен са обрачунатим одложеним пореским средствима по основу трошкова резервисања који се не признају у Пореском билансу.

24. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	КОНЦЕСИЈЕ, ПАТЕНТИ, ЛИЦЕНЦЕ И СЛИЧНА ПРАВА	ОСТАЛА НЕМАТ. УЛАГАЊА	НЕМАТ. УЛАГАЊА У ПРИПРЕМИ	УКУПНО
НАБАВНА				
Стање на дан	1121			1,121
Набавке	60			60
Активирања				
Отуђења и				
Стање на дан	1181	0	0	1181
Набавке				
Активирања				
Отуђења и				
Стање на дан	1181	0	0	1181
ИСПРАВКА				
Стање на дан	569			569
Амортизација	152			152
Отуђења и				
Стање на дан	721	0	0	721
Амортизација				
Отуђења и				
Стање на дан	721	0	0	721
НЕОТПИС.				
- 31.12.2020.	304	0	0	304
- 31.12.2019.	460	0	0	460

25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	ЗЕМЉИШТЕ	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	АВАНСИ
НАБАВНА				
Стање на дан	29,323	21,072	196,118	0
Набавке			20,325	
Пренос са/на				
Отуђења и			3,780	
Стање на дан	29,323	21,072	212,663	0
Ефекат процене				
Набавке			22,691	
Пренос са/на				
Отуђења и			3,972	
Стање на дан	29,323	21,072	231,382	0
ИСПРАВКА				
Стање на дан	16,360	0	31,526	0
Амортизација	455		16,778	
Отуђења и			1,845	
Стање на дан	16,815	0	46,459	0
Корекција ПС				
Амортизација	454		17,600	



Отуђења и			2,420	
Стање на дан	17,269	0	61,639	0
НЕОТПИС.				
31.12.2020.	12,054	21,072	169,743	0
31.12.2019.	12,509	21,072	166,205	0

26. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	ОПИС	у 000 дин.
1	Почетно стање - 1. јануар 2020. год.	5,614
2	Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	-
3	Повећања која су резултати стицања	-
4	Повећања која су резултат приписаних накнадних издатака	-
5	Промена поштене вредности	45
6	Отуђења и расходи	-
7	Пренос са или на залихе и некретнине коју користи власник	-
8	Остало	-
9	Крајње стање - 31. децембар 2020. год.	5,569
10	Крајње стање - 31. децембар 2019. год.	5,614

Поштена вредност инвестиционих некретнина на дан 31.12.2020. године представља процењену тржишну вредност истих или сличних некретнина на исти дан утврђену од стране квалификованог, професионалног процењивача.

27. ЗАЛИХЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Материјал	22,239	26,009
2.	Недовршена производња		
3.	Готови производи		
4.	Роба		
5.	Плаћени аванси за залихе и услуге	845	192
6.	Исправка вредности		-
	Стање на дан 31.12.	23,084	26,201

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Потраживања по основу продаје - купци у земљи	25,966	28,160
2.	Исправка вредности	(17,563)	16,989
	Стање на дан 31.12.	8,403	11,171

29. ПРОМЕНЕ НА РАЧУНУ ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
	Стање на дан 01.01.	16,989	17,012
1.	Додатна исправка вредности	909	
2.	Директан отпис претходно отписаних потраж	(335)	-
3.	Наплаћена исправљена потраживања		23
	Стање на дан 31.12.	17,563	16,989

30. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Потраживања од запослених	41	41
2.	Потраживања за више плаћен порез на добит	-	1,468
3.	Потраживања за накнаде зарада које се рефун	-	291
4.	Остала краткорочна потраживања	23	30
	Стање на дан 31.12.	64	1,830

31. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	5,455	5,094
	Стање на дан 31.12.	5,455	5,094



32. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Текући рачун	58,506	15,012
2.	Девизни рачун	43	43
	Стање на дан 31.12.	58,549	15,055

33. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Потраживања за више плаћен порез на додату	7,237	9,840
2.	Остала потраживања по основу ПДВ-а	-	73
	Стање на дан 31.12.	7,237	9,913

34. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Унапред плаћени трошкови	1,370	1,239
2.	Потраживања за нефактурисани приход	-	18,750
	Стање на дан 31.12.	1,370	19,989

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	СУДСКИ СПОРОВИ	ОСТАЛА РЕЗЕРВИСАЊА	УКУПНО
Стање на дан 01.01.2019.	412		412
Додатна резервисања	150		150
Искоришћена резервисања	212		212
Укидање резервисања			
Стање на дан 31.12.2019.	350	0	350
Додатна резервисања	3,786		3,786
Искоришћена резервисања	218		218
Укидање резервисања	90		90
Стање на дан 31.12.2020.	3,828	0	3,828

36. УСАГЛАШЕНОСТ ОБАВЕЗА

	Добављач	Износ	Напомена
1	ЕПС Дистрибуција д.о.о.	34,192	Обрачуната камата која не постоји у пословним књигама Предузећа
2	ЕПС Дистрибуција д.о.о.	120,034	Оспорен рачун од стране Предузећа из претходних година.
3	ЕПС Дистрибуција д.о.о.	63	Непознат износ Предузећу
4	Енигма МЦ Гроуп	45,600	Оспорен рачун од стране Предузећа из 2020. године.
5	Wiener Stadtische	2,051	Непознат износ Предузећу
	УКУПНО:	322,598	

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Дугорочни кредити и зајмови у земљи	5,641	11,270
	Стање на дан 31.12.	5,641	11,270



38. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Краткорочне финансијске обавезе	7,930	7,862
2.	Примљени аванси, депозити и кауције	1,353	1,430
3.	Обавезе из пословања	16,550	28,567
4.	Остале краткорочне обавезе	3,253	3,374
5.	Обавезе по основу пореза на додату вредност	-	6
6.	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге	825	89
7.	Пасивна временска разграничења	421	364
	Стање на дан 31.12.	30,332	41,692

39. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Краткорочни кредити и зајмови у земљи		-
	Остале краткорочне финансијске обавезе (део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године).	7,930	7,862
	Стање на дан 31.12.	7,930	7,862

40. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Добављачи у земљи	16,550	28,567
	Стање на дан 31.12.	16,550	28,567

41. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Обавезе по основу зарада и накнада зарада		-
2.	Друге обавезе	3,253	3,374
	Стање на дан 31.12.	3,253	3,374

42. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Обавезе за нето зараде и наканде зарада, осим накнада које се рефундирају	-	-
	Стање на дан 31.12.	-	-

43. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	159	40
2.	Обавезе за учешће у добитку	3,088	3,329
3.	Обавезе према запосленима	6	5
	Стање на дан 31.12.	3,253	3,374

44. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из пословања	825	89
	Стање на дан 31.12.	825	89

45. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Унапред обрачунати трошкови	421	364
	Стање на дан 31.12.	421	364

46. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

	Финансијски инструменти	2020. година	2019. година
1	Финансијска средства	0.00	0.00
2	Финансијске обавезе	0.00	0.00
	НЕТО ПОЗИЦИЈА	0.00	0.00



47. РИЗИК ИЗЛОЖЕНОСТИ ПРОМЕНИ КУРСЕВА СТРАНИХ ВАЛУТА

Ризик	УКУПНО	ЕУР	УСД	ЦХФ
1 Финансијска средства	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Финансијске обавезе	0.00	0.00	0.00	0.00
НЕТО ДЕВИЗНА ПОЗИЦИЈА	0.00	0.00	0.00	0.00

48. РИЗИК ИЗЛОЖЕНОСТИ КАМАТНИХ СТОПА (000 динара)

Ризик изложености каматних стопа			
1	ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА	2020.година	2019.година
	Некаматносна		5,094
	Фиксна каматна стопа		0
	Варијабилна каматна стопа		0
	УКУПНО		5,094
2	ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	2020.година	2019.година
	Некаматносне		0
	Фиксна каматна стопа		11,270
	Варијабилна каматна стопа		0
	УКУПНО		11,270

49. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ (000 динара)

Изложеност ризику ликвидности	До 3 месеца	Од 3 до 12 мес.	Преко 12	Укупно
1 Финансијска средства	7,654	749	-	8,403
2 Финансијске обавезе	16,550	-	-	16,550

50. СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ (000 динара)

Степен задужености	2020	2019
1 Дугорочна резервисања	3,828	350
2 Дугорочне обавезе	5,641	11,270
3 Краткорочне обавезе	30,332	41,692
4 Укупне обавезе (1+2+3)	39,801	53,312
5 Укупна имовина	31,905	295,113
Степен задужености (4/5)	0.13	0.18

51. ЕФЕКТИВНА ПОРЕСКА СТОПА (000 динара)

Ефективна пореска стопа	2020	2019
1 Добитак пре опрезивања	38,857	5,702
2 Пореска основица	52,535	15,499
3 Порез на добит (2*15%)	7,880	2,325
4 Обрачунати порез (из ПДП)	2,354	697
5 Одложени порески расход	0	0
6 Одложени порески приход	1,742	1,171
7 Укупни порески приход (4+5-6)	612	474
8 Укупни порески расход (4+5-6)	0	0
Ефективна пореска стопа (7/1*100)	1,50%	0%

52. СТАРОСНА СТРУКТУРА АВАНСА (000 динара)

Врста аванса	До 3 месеца	Од 3 до 12 мес.	Преко 12	Укупно
1 Дати аванси	859	-	-	859
2 Примљени аванси	138	50	1,165	1,353

53. СУДСКИ СПОРОВИ

Спорови у којима је предузеће тужено	Износ	Напомена
1 Томић Зоран	2,800,000	Предузеће је проценило да ће тужба правоснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Спор неће бити правоснажно решен у 2021. години.



2	Јевтовић Јелена	150,000	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
3	Јовановић Божидарка	210,300	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
4	Николић Вера	63,833	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
5	Јелић Милунка	120,500	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
6	Јововић Милијана	245,750	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
7	Ружа Грујовић Краљево	45,000	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
8	Валерија Михајловић Краљево	67,167	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
9	ДДОР Нови Сад	83,776	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
УКУПНО:		3,786,326	
Спорови у којима је предузеће тужилац		Износ	Напомена
УКУПНО:		#REF!	

* Предузеће исказује Земљиште и Грађевинске објекте за које у катастру непокретности није извршило упис права власништва, у укупном износу од РСД 33.126 хиљада. Сагласно Закону о јавној својини, Предузеће не може бити власник већ је корисник Земљишта и Грађевинских објеката а власник је локална самоуправа - Град Краљево и из тог разлога Предузеће није уписано као власник у катастар непокретности

* У 2020. години, ЈКП "Путеви" Краљево је увећало висину основног капитала на основу Одлуке Надзорног одбора предузећа бр.925 од 29.06.2020. године и сагласности Оснивача на наведену одлуку, Решење бр. 02-49/2020-I од 05.10.2020.године у висини од 1.543.943 што у укупном збиру износи 116.027.793,14 динара.

* ЈКП "Путеви" Краљево је у својим финансијским извештајима исказало државни капитал у висини од 116.027.793,14 динара док Регистру привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре уписани основни капитал износи 100,00 динара. Наведено неслагање се појавило услед доношења Одлуке од стране оснивача - Скупштине града Краљева приликом усклађивања аката са Законом о јавним предузећима без икакве консултације са предузећем или било каквог увида у пословне књиге ЈКП "Путеви" Краљево. Очекује се реакција оснивача ради отклањања наведеног недостатка.



* Предузеће у оквиру Грађевинских објеката исказује средства укупне набавне вредности у износу од РСД 4.332.862,21 која су у целини рачуноводствено амортизована тј. без садашње књиговодствене вредности, а међу којима има средстава која су и даље у употреби и стварају економске користи.

* Након дана извештајног периода, 31.12.2020. године, није било некорективних догађаја у складу са Одљеком 32 МСФИ за МСП.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора на дан 26.02.2021. године.

Лице одговорно за састављање Напомена


Мирјана Стевановић, дипл. ек.



Директор


Мирко Вуковић, дипл. инж. грађ.