

III  
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ"  
Број 953-13205/15-1  
Датум 18-06-2015  
Београд, Булевар краља Александра бр. 282

**JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD**  
**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**  
**O IZVRŠENOJ REVIZIJI**  
**GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**  
**ZA 2014. GODINU**

**MOORE STEPHENS**  
**REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO**

**JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2014. GODINU**

**S A D R Ź A J**

*Strana*

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:**

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

NAPOMENE UZ GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

Broj: 136/15

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Nadzornom odboru JP "Putevi Srbije", Beograd**

**Izveštaj o godišnjim finansijskim izveštajima**

*Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja JP "Putevi Srbije", Beograd (dalje u tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz godišnje finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.*

**Odgovornost rukovodstva za godišnje finansijske izveštaje**

*Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu godišnjih finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.*

**Odgovornost revizora**

*Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim godišnjim finansijskim izveštajima na osnovu svoje revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da godišnji finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.*

*Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjanjima datim u godišnjim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u godišnjim finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju godišnjih finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije godišnjih finansijskih izveštaja.*

*Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje sa rezervom.*

**Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom**

*U toku 2011. godine po prvi put je izvršena procena vrednosti putne mreže u Republici Srbiji, a u 2012. godini izvršena je korigovana procena i njeno knjiženje u skladu sa Uredbom Vlade Republike Srbije o novoj kategorizaciji državnih puteva. U skladu sa novom Uredbom Vlade Republike Srbije o kategorizaciji državnih puteva koji obuhvataju puteve Ia, Ib i IIa i IIb reda (koji su u nadležnosti Preduzeća i kojima ono upravlja), pod 01.01.2014 godine izvršena je nova procena vrednosti putne mreže, čime je de facto promenjena putna osnova, tj. ponovo su u poslovne knjige Preduzeća vraćeni pojedini putevi lokalnog karaktera. U skladu sa time je u prethodnih nekoliko godina stavljen u upotrebu značajan deo nekretнина – puteva, a efekat korekcija (povećanja) vrednosti puteva evidentiran je kao korekcija greške u korist ostalih rezervi.*



## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JP "Putevi Srbije", Beograd

### Izveštaj o godišnjim finansijskim izveštajima - Nastavak

*Ipak, na osnovu detaljne analize, kao i objašnjenja dobijenih od strane odgovornih lica Preduzeća, utvrdili smo da je u okviru pozicije Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, još uvek zadržan značajan iznos investicija u toku, koji bi trebalo dodatno računovodstveno aktivirati, jer se radi o putevima i putnim deonicama koji se suštinski nalaze u upotrebi i na kojima nije bilo novih ulaganja u periodu dužem od jedne godine. U suprotnom, odnosno u slučaju da se od pojedinih investicija odustalo, a da su iste uključene u procenu vrednosti koja je evidentirana u poslovnim knjigama Preduzeća, trebalo bi izvršiti njihov otpis. Zbog svega navedenog, i aktiva (nekretnine u pripremi) i pasiva (ostale rezerve) bilansa stanja su precenjene, a čiju tačnu vrednost nismo bili u mogućnosti da utvrdimo.*

*Tokom 2015. godine (pre datuma obavljanja završne revizije) Preduzeće je bilo predmet terenske kontrole tačnosti i pravilnosti obračuna poreza na dodatu vrednost za period 01.01. - 31.01.2015. godine, prilikom koje je Preduzeću osporeno pravo na odbitak PDV-a obračunatog od strane prethodnog učesnika u prometu za radove izvedene na putevima za čije se korišćenje ne naplaćuje putarina. Preduzeće je uložilo žalbu na Zapisnik Poreske uprave, a konačnim rešenjem Poreske uprave naložena je obaveza umanjavanja obračunatog ulaznog PDV-a u iznosu od RSD 275.216 hiljada, uvećano za RSD 2.145 hiljada po osnovu obračunate kamate. S obzirom da je Preduzeće i tokom prethodnih perioda obračun PDV-a vršilo na isti način, odnosno da je koristilo odbitni PDV i za radove izvedene na putevima na kojima se ne naplaćuje putarina, moguće je da postoje potencijalne obaveze koje mogu nastati ukoliko se kontrola Poreske uprave proširi i na ranije godine.*

### Mišljenje sa rezervom

*Po našem mišljenju, osim za efekte i moguće efekte iznetog u paragrafu Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje JP "Putevi Srbije", Beograd na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važežim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.*

### Naglašavanje pitanja

*Skrećemo pažnju, ne izražavajući dodatnu rezervu u odnosu na dato mišljenje izraženo u paragrafu Mišljenje sa rezervom, na činjenicu da je u poslovnim knjigama Preduzeća na dan 31. decembra 2014. godine iskazana putna mreža na teritoriji Kosova i Metohije, neto sadašnje vrednosti RSD 2.797.491 hiljada, koja nije obuhvaćena procenom putne mreže i nad kojom Preduzeće nema kontrolu upravljanja niti raspolaganja tom imovinom, dok se sporna situacija na području Kosova i Metohije ne razreši.*

### Ostala pitanja

*Finansijski izveštaji JP "Putevi Srbije", Beograd na dan 31. decembra 2013. godine su revidirani od strane drugog revizora koji je o njima izrazio mišljenje sa rezervom dana 31. marta 2014. godine.*

*U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 30. Zakona o reviziji („Sl. glasnik RS“ br. 61/2013) izvršili smo proveru usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća. Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa članom 29. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“ br. 62/2013) i važećom zakonskom regulativom. Naša odgovornost je da sprovođenjem revizorskih postupaka u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720*

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JP "Putevi Srbije", Beograd - Nastavak

### Izveštaj o ostalim regulatornim zahtevima

- Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, iznesemo svoj zaključak u vezi sa usklađenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima Preduzeća.

Na bazi sprovedenih revizorskih postupaka nismo uočili materijalno značajne nekonzistentnosti, koje bi ukazivale da Godišnji izveštaj o poslovanju za 2014. godinu nije usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća za istu poslovnu godinu.

U Beogradu, 8. juna 2015. godine

„MOORE STEPHENS  
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd

Zoran Kristić  
Ovlašćeni revizor



„MOORE STEPHENS  
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd

Bogoljub Aleksić  
Direktor