



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ ЖЕЛЕЗНИЧКОГ ЧВОРА
БЕОГРАД ДОО, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1166/2024-06/12
Београд, 20. децембар 2024. године**



САДРЖАЈ:

Страна

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд за 2023. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд за 2023. годину.....	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ ЖЕЛЕЗНИЧКОГ ЧВОРА БЕОГРАД ДОО БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ.....	18
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ ЖЕЛЕЗНИЧКОГ ЧВОРА БЕОГРАД ДОО БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ.....	88



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд на дан 31. децембар 2023. 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) У пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину Друштво је више исказало дугорочна резервисања за 46.372 хиљаде динара, краткорочна потраживања из специфичних послова за 8.381 хиљаду динара и краткорочне обавезе за примљене авансе, депозите и кауције у износу од 8.381 хиљаде динара, а мање исказало нераспоређену добит из ранијих година у износу од 46.372 хиљаде динара и сталну имовину по основу улагања на туђим некретнинама у износу од 3.075 хиљада динара.

2) Друштво није у евидентирало у пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције и приказало у финансијским извештајима средства у власништву других субјеката која користи у свом раду, чија набавна вредност износи 17.155 хиљада динара.

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, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – 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

Финансијски извештаји Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

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 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 већи је него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква



обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41,
11000 Београд, Србија
20. децембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области јавних набавки, зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и накнада и усклађености броја новозапослених са законом, за 2023. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд, из области јавних набавки, зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и накнада и усклађености броја новозапослених са законом, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Приликом обрачуна зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, Друштво није поступило у складу са Законом о раду јер је обрачунало и исплатило запосленима:

- увећање зарада по основу минулог рада за сваку навршену годину рада оствареног у целокупном радном односу запосленог, уместо за сваку навршену годину рада остварену само у радном односу код Послодавца, при чему је поред наведеног, увећање зарада по основу минулог рада, уместо по стопи од 0,4%, како је уређено Правилником о раду Друштва, обрачунато по стопи од 0,5% за 10 година радног стажа, стопи 0,6% за 10–20 година радног стажа, стопи од 0,7% за радни стаж у трајању од 20 до 25 година и стопи од 0,8% уколико је радни стаж трајао преко 25 година, с тим да овако обрачунато увећање по основу минулог рада не прелази 20%, како је било уређено претходно важећим Колективним уговором. Због наведеног, трошкови зарада и накнада зарада по основу минулог рада више су обрачунати за 1.461 хиљаду динара, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду и чланом 50 Правилника о раду Друштва;

- накнаду трошкова за исхрану у току рада не само за дане проведене на раду већ и за дане које запослени нису провели на раду односно за дане годишњег одмора, боловања и других одсустава са рада, услед чега је запосленима више обрачуната и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада за 708 хиљада динара, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 5) Закона о раду и са чланом 57 став 1 тачка 1 Правилника о раду Друштва;

- накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини месечне претплатне карте за територију која обухвата све београдске општине (тарифне зоне А+Б), иако је место пребивалишта запослених у Друштву само у А тарифној зони, због чега је више обрачунало накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у износу од 126 хиљада динара и обрачунало је и исплатило запосленима накнаду трошкова превоза и за дане које запослени нису провели на раду, односно за дане годишњег одмора, боловања и других одсустава са рада, што није у складу са одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и чланом 56 тачка 1 Правилника о раду Друштва.

2) У поступцима јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује:

- Друштво је спровело и реализовало четири набавке услуга и радова у укупном износу од 4.347 хиљада динара без ПДВ-а које нису предвиђене у Плану набавки за 2023. годину на



које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 58 Правилника о јавним набавкама Друштва;

- Друштво није објавило на Порталу јавних набавки податке о вредности набављених добара у износу од 1.359 хиљада динара без ПДВ-а и податке о вредности набављених услуга у износу од 944 хиљаде динара без ПДВ-а, које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама и чланом 66 Правилника о јавним набавкама Друштва;

- за извршене набавке четири добара и две услуге у укупном износу од 2.303 хиљаде динара без ПДВ-а, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Друштво није применило процедуре предвиђене чл. 60-63 Правилника о јавним набавкама Друштва;

- План јавних набавки Друштва за 2023. годину, као ни План јавних набавки Друштва за 2024. годину, не садрже податке о процењеној вредности јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама и члана 21 Правилника о јавним набавкама Друштва.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.



Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41,
11000 Београд, Србија
20. децембар 2024. године



**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



САДРЖАЈ

Страна

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Мере предузете у поступку ревизије	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	16



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

- 1) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.9. Напомена, Друштво је 31. децембра 2022. године на терет трошкова периода извршило резервисање за будуће трошкове адаптације пословног простора у улици Стјепана Филиповића број 45 у Београду у износу од 46.372 хиљаде динара, које не задовољава услов за признавање јер је резервисање извршено за обавезе које ће настати од будућег деловања односно будућег пословања Друштва, а не обавезе које су резултат прошлог догађаја, и за које Друштво нема реалну алтернативу измирења тих обавеза. Наведено није у складу са захтевима параграфа 21.4.(а) и 21.6. Одељка 21 МСФИ за МСП – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, а у вези са чланом 25 Закона о рачуноводству којима је приписано да ће резервисање бити признато када ентитет има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја, и није у складу са чланом 29 став 8 и чланом 43 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд. Због наведеног, Друштво је мање исказало нераспоређену добит из ранијих година за 46.372 хиљаде динара.
- 2) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.9. Напомена, извршене радове на адаптацији пословног простора у улици Стјепана Филиповића број 45 у Београду у 2023. години у износу од 3.075 хиљада динара Друштво није исказало као улагање на туђим некретнинама, већ је ово улагање евидентирало на терет осталих дугорочних резервисања која су формирана 2022. године, уз одобрење обавеза према добављачима у земљи, што није у складу са чланом 6 став 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству. Због наведеног, Друштво је мање исказало сталну имовину по основу улагања на туђим некретнинама, за износ од 3.075 хиљада динара.
- 3) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.5. Напомена, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима више исказало краткорочна потраживања из специфичних послова за 8.381 хиљаду динара и у истом износу више исказало краткорочне обавезе за примљене авансе, депозите и кауције, зато што је у пословним књигама на рачунима имовине и обавеза два пута евидентирало примљена буџетских средстава по основу реализације Програма о допуни Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Железнице Србије“ а. д. Београд за 2017. годину, што није у складу са параграфом 2.39 МСФИ за МСП – Обавезе и параграфом 4.5. МСФИ за МСП – Обртна имовина, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству и није у складу са чланом 31 ст. 1 и 2 и чланом 33 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 4) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.1.1. Напомена, Друштво није у евидентирало у пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције и приказало у финансијским извештајима средства у власништву других субјеката која користи у свом раду и то грађевински објекат у улици Стјепана Филиповића 45 у Београду чија набавна вредност износи 17.155 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 64 став 1 и члана 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за

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



привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

У поступку ревизије нису откривене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена, Друштво је обрачунало и у пословним књигама за 2023. годину исказало увећање зарада по основу минулог рада за сваку навршену годину рада оствареног у целокупном радном односу запосленог, уместо за сваку навршену годину рада остварену само у радном односу код Послодавца, при чему је поред наведеног, увећање зарада по основу минулог рада, уместо по стопи од 0,4%, како је уређено Правилником о раду Друштва, обрачунато по стопи од 0,5% за 10 година радног стажа, стопи 0,6% за 10–20 година радног стажа, стопи од 0,7% за радни стаж у трајању од 20 до 25 година и стопи од 0,8% уколико је радни стаж трајао преко 25 година, с тим да овако обрачунато увећање по основу минулог рада не прелази 20%, како је било уређено претходно важећим Колективним уговором. Због наведеног, трошкови зарада и накнада зарада по основу минулог рада су више обрачунати за 1.461 хиљаду динара (брuto), што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду и чланом 50 Правилника о раду Друштва.
- 2) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена, Друштво је запосленима обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада за 2023. годину и за дане које запослени нису провели на раду односно за дане годишњег одмора, боловања и других одсустава са рада, услед чега је запосленима више обрачуната и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада за 708 хиљада динара (брuto), што није у складу са

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

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



чланом 118 став 1 тачка 5) Закона о раду и са чланом 57 став 1 тачка 1 Правилника о раду Друштва.

- 3) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена, Друштво је без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, у току 2023. године примило у радни однос на неодређено време једно лице и имало запослено на одређено време и радно ангажовано по основу других уговора једно лице у октобру, два лица у новембру и једно лице у децембру 2023. године, што није у складу са чланом 27к ст. 1 и 6 Закона о буџетском систему.
- 4) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена, Податке о броју запослених и радно ангажованих лица у 2023. години, Друштво није учинило јавно доступним, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин, што није у складу са чланом 8 ст. 1 и 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.
- 5) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена, Друштво је обрачунало и исказало накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у висини месечне претплатне карте за територију која обухвата све београдске општине (тарифне зоне А+Б), иако је место пребивалишта запослених у Друштву само у А тарифној зони, због чега је више обрачунало накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у износу од 126 хиљада динара и обрачунало је и исплатило запосленима накнаду трошкова превоза и за дане које запослени нису провели на раду, односно за дане годишњег одмора, боловања и других одсустава са рада, што није у складу са одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и чланом 56 тачка 1 Правилника о раду Друштва.
- 6) Као што је објашњено у тачки 3.2.3.2. Напомена, Друштво није објавило на Порталу јавних набавки податке о вредности набављених добара у износу од 1.359 хиљада динара без ПДВ-а и податке о вредности набављених услуга у износу од 944 хиљаде динара без ПДВ-а, које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама и чланом 66 Правилника о јавним набавкама Друштва.
- 7) Као што је објашњено у тачки 3.2.3.3. Напомена, Друштво није у 2023. години на својој интернет страници објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке у Друштву, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.
- 8) Као што је објашњено у тачки 3.1.1.2 Напомена, Друштво није по истеку периода од три године, као ни у 2023. години, ажурирало Стратегију управљања ризицима за период 2019 – 2021. године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

ПРИОРИТЕТ 2

- 9) Као што је објашњено у тачки 3.2.3.1. Напомена, План јавних набавки Друштва за 2023. годину, као ни План јавних набавки Друштва за 2024. годину, не садрже податке о процењеној вредности јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама и члана 21 Правилника о јавним набавкама Друштва.



- 10) Као што је објашњено у тачки 3.2.3.1. Напомена, Друштво није објавило План јавних набавки за 2023. годину на својој интернет станици у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.
- 11) Као што је објашњено у тачки 3.2.3.1. Напомена, Друштво је спровело и реализовало четири набавке услуга и радова у укупном износу од 4.347 хиљада динара без ПДВ-а које нису предвиђене у Плану набавки за 2023. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 58 Правилника о јавним набавкама Друштва.
- 12) Као што је објашњено у тачки 3.2.3.1. Напомена, у оквиру планираних набавки четири добара и две услуге које су извршене у укупном износу од 2.303 хиљаде динара без ПДВ-а, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Друштво није применило процедуре предвиђене чл. 60-63 Правилника о јавним набавкама Друштва.
- 13) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена, Друштво није сачинило и доставило надлежном министарству, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

ПРИОРИТЕТ 3

- 14) Као што је објашњено у тачки 3.1.2. Напомена, Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо Друштву да пријем лица у радни однос врши у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4 – Препорука број 3).
- 2) Препоручујемо Друштву да податке о броју запослених и радно ангажованих лица учини јавно доступним, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин (Напомена 3.2.2.4 – Препорука број 4).
- 3) Препоручујемо Друштву да исплаћује запосленима накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини месечне претплатне карте према месту пребивалишта запослених и само за дане за које су запослени долазили и одлазили са рада (Напомена 3.2.2.4 – Препорука број 5).
- 4) Препоручујемо Друштву да у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки податке о свим набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама (Напомена 3.2.3.2 – Препорука број 8).



ПРИОРИТЕТ 2

- 5) Препоручујемо Друштву да донесе годишњи план јавних набавки који ће поред осталих прописаних података, садржати и податке о процењеној вредности јавних набавки (Напомена 3.2.3.1 – Препорука број 6).
- 6) Препоручујемо Друштву да објављује годишњи план јавних набавки на својој интернет станици у складу са законом (Напомена 3.2.3.1 – Препорука број 7).
- 7) Препоручујемо Друштву да поступак набавки добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује, спроводи у складу са Правилником о јавним набавкама Друштва (Напомена 3.2.3.5 – Препорука број 9).
- 8) Препоручујемо Друштву да поступак набавки планираних добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује, спроводи применом процедура предвиђених Правилником о јавним набавкама Друштва (Напомена 3.2.3.5 – Препорука број 10).
- 9) Препоручујемо Друштву да доставља надлежном министарству Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1 – Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 3

- 10) Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2 – Препорука број 2).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Друштво је предузело следеће мере:

- 1) Друштво је у поступку ревизије, септембра 2024. године, донело Стратегију управљања ризицима за период 2024 – 2027. године. Веза, *Напомена 3.1.1.2.*
- 2) У циљу отклањања откривене неправилности да није организовало и успоставило интерну ревизију, Друштво је у поступку ревизије, августа 2024. године, закључило Уговор о обављању привремених и повремених послова са лицем које поседује сертификат овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору и септембра 2024. године донело Етички кодекс интерне ревизије и Повељу интерне ревизије. Веза, *Напомена 3.1.2.*
- 3) Друштво је у пословним књигама за 2024. годину, налогом за књижење број Ф 42 од 31. октобра 2024. године, исказало у ванбилансној евиденцији објекат у ванкњижном власништву Републике Србије у улици Стјепана Филиповића број 45 у Београду у износу од 17.155 хиљада динара. Веза, *Напомена 3.2.1.1.1.*



- 4) Друштво је у пословним књигама за 2024. годину, налогом за књижење број Ф 43 од 1. јануара 2024. године, умањило исказано стање на рачуну Потраживања из специфичних послова и рачуну Примљени аванси, депозити и кауције, за износ од 8.381 хиљаде динара. Веза, *Напомена 3.2.1.5.*
- 5) Друштво је у пословним књигама за 2024. годину налогом за књижење број Ф 43 од 1. јануара 2024. године смањило износ осталих дугорочних резервисања и увећало стање нераспоређене добити из претходних година за 43.297 хиљада динара. Веза, *Напомена 3.2.1.9.*
- 6) Друштво је у пословним књигама за 2024. годину налогом за књижење број Ф 43 од 1. јануара 2024. године, увећало стање на рачуну Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми и увећало стање нераспоређене добити из претходних година за 3.075 хиљада динара. Веза, *Напомена 3.2.1.9.*
- 7) Друштво је у обрачуну зарада за октобар 2024. године, које су исплаћене 31. октобра 2024. године, обрачунало увећање зарада по основу минулог рада у складу са Законом о раду и Правилником о раду Друштва. Веза, *Напомена 3.2.2.4.*
- 8) Друштво је у обрачуну зарада за октобар 2024. године, које су исплаћене 31. октобра 2024. године, обрачунало накнаде трошкова за исхрану у току рада у складу са Законом о раду и Правилником о раду Друштва. Веза, *Напомена 3.2.2.4.*
- 9) Друштво је у поступку ревизије, октобра 2024. године, објавило на својој интернет страници интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке у Друштву. Веза, *Напомена 3.2.3.3.*

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предузеће за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд 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;
- 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.

Предузеће за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд, је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја, који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Предузеће за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд је у



обавези да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања финансијских извештаја, односно до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Предузеће за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 истинитост 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 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 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ ЖЕЛЕЗНИЧКОГ ЧВОРА БЕОГРАД ДОО, БЕОГРАД ЗА
2023. ГОДИНУ**



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	20
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	23
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	24
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	24
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	24
3.1.2. Интерна ревизија	27
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	28
3.2.1. Биланс стања	35
3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема	35
3.2.1.2. Дугорочни финансијски пласмани	42
3.2.1.3. Одложена пореска средства	42
3.2.1.4. Потраживања по основу продаје	42
3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања	43
3.2.1.6. Готовина и готовински еквиваленти	46
3.2.1.7. Краткорочна активна временска разграничења	48
3.2.1.8. Капитал	49
3.2.1.9. Дугорочна резервисања	50
3.2.1.10. Дугорочне обавезе	53
3.2.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције	54
3.2.1.12. Обавезе из пословања	54
3.2.1.13. Остале краткорочне обавезе	54
3.2.2. Биланс успеха	56
3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга	56
3.2.2.2. Остали пословни приходи	61
3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије	62
3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	63
3.2.2.5. Трошкови амортизације	74
3.2.2.6. Трошкови производних услуга	75
3.2.2.7. Нематеријални трошкови	76
3.2.2.8. Финансијски приходи	78
3.2.2.9. Остали расходи	79
3.2.2.10. Нето добитак	79
3.2.3. Јавне набавке	79
3.2.4. Напомене уз финансијске извештаје	86
3.2.5. Потенцијалне обавезе	86
3.3. НАКНАДНИ ДОГАЂАЛИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	87



1. Основни подаци о субјекту ревизије

1.1. Оснивање Предузећа за изградњу железничког чвора Београд, д. о. о. Београд

Предузеће за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд (у даљем тексту: Друштво) је правни следбеник Дирекције за реконструкцију и изградњу железничког путног чвора у Београду, коју су основали Скупштина града Београда Решењем од 27. марта 1975. године и Железничко транспортно предузеће „Београд“ Одлуком од 25. априла 1975. године, као организацију од посебног друштвеног интереса, са задатком да у име и за рачун Града Београда и ЖТП „Београд“ обавља одређене послове инвеститора на реконструкцији и изградњи железничког путног чвора у Београду.

Друштво је уписано у регистар код Привредног суда у Београду у регистарском улошку бр. 1-1955-00 Београд, по Решењу ФИ-3259/75 од 3. августа 1975. године.

Решењем Скупштине града Београда из 1985. године извршен је пренос суоснивачких права са града Београда на ЖТП „Београд“, тако да су „Железнице Србије“ а. д. Београд једини Оснивач, који је 100% власник удела у Друштву, које послује као зависно друштво у саставу матичног друштва „Железнице Србије“ а. д. Београд.

Друштво је организовано у једночлано друштво са ограниченом одговорношћу Одлуком Управног одбора Јавног железничког транспортног предузећа „Београд“ од 1. јуна 2020. године.

Друштво је регистровано код Агенције за привредне регистре Решењем бр. 2384 од 18. фебруара 2005. године.

Друштво послује под пословним именом: Предузеће за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд.

Скраћено пословно име Друштва је: Београдчвор д. о. о. Београд.

Седиште Друштва је у Београду, у улици Стјепана Филиповића 45.

Матични број Друштва је: 07012446. Порески идентификациони број је: 101511496.

Друштво има својство правног лица.

Друштво има статус корисника јавних средстава, тип корисника јавних средстава: 7 – остали корисници јавних средстава, јединствени број корисника јавних средстава: 91525 и у надлежности је директног корисника буџетских средстава: Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

1.2. Делатност Друштва

Претежна делатност Друштва је: 70.22 – Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем.

Друштво води Пројекат изградње и модернизације београдског железничког чвора за „Железнице Србије“ а. д. дуги низ година, у оквиру којих је реализован већи број инвестиција. Послови обухватају активности у вези са утврђивањем предлога програма реализације, вршења прегледа техничке документације у циљу оптимизације пројектног решења, вршење надзора и друге послове у вези са изградњом објеката. Друштво је у 2023. години вршило координацију свих активности на изградњи станичне зграде у железничкој станици Београд Центар – Прокоп, са припадајућим паркинзима. Такође, Друштво као именовано тело, врши и услуге верификације структурних подсистема: Инфраструктура, Енергија, Контрола, управљање и сигнализација, у складу са националним железничким прописима за разне железничке пројекте.



1.3. Средства за рад

Друштво послује средствима у државној својини која су као улог унета у Друштво.

Друштво у правном промету са трећим лицима има сва овлашћења и иступа у своје име и за свој рачун и у своје име а за рачун Оснивача, сходно уговорима о изградњи београдског железничког чвора.

Друштво за своје обавезе одговара целокупном имовином, а Оснивач само у случајевима и на начин предвиђен законом.

1.4. Органи и организација Друштва

Управљање Друштвом је једнодомно.

Органи Друштва су: Скупштина и директор.

Скупштину Друштва чине овлашћени представници Оснивача и то председник и четири члана.

Скупштина „Железнице Србије“ а. д. Београд, у својству Оснивача и јединог члан Друштва, Одлуком број: 10-4/2022-59-16 од 26. децембра 2022. године, одредила је представнике „Железнице Србије“ а. д. Београд у Скупштини Друштва, и то председника и четири члана, чији су мандати верификовани на конститутивној седници Скупштине Друштва одржаној 4. јануара 2023. године, чиме је престао мандата ранијем председнику и члановима Скупштине Друштва.

Чланом 16 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о организовању Предузећа за изградњу железничког чвора Београд са п. о. Београд у једночлано друштво са ограниченом одговорношћу (у даљем тексту: Оснивачки акт) уређено је да Друштво у пословима унутрашњег и спољнотрговинског промета заступа директор Друштва, без ограничења.

Чланом 17 уређено је да овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач, преко овлашћених представника.

Даље је уређено, да, поред осталог, Скупштина Друштва:

- доноси годишњи програм рада и пословања Друштва, уз претходну сагласност Оснивача;
- бира и разрешава директора Друштва, на предлог Оснивача и утврђује његову зараду;
- одобрава финансијске извештаје Друштва;
- одлучује о повећању и смањењу основног капитала Друштва;
- одлучује о допунским улозима у Друштво;
- одлучује о распоређивању добити, уз претходну сагласност Оснивача;
- одлучује о статусним променама, променама правне форме и престанку Друштва;
- даје и опозива прокуру и пословно пуномоћје за све оgranке Друштва
- одобрава правне послове директора и других лица, у складу са чланом 35 Закона о привредним друштвима;
- одлучује о стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом располагању имовином велике вредности, у складу са законом.

Чланом 19 уређено је да директор Друштва води пословање Друштва; да директора бира и разрешава Скупштина Друштва, на предлог Оснивача; да директор мора бити у радном односу у Друштву; да се директор бира на период од пет година; да по истеку времена на који је изабран, исто лице може бити поново изабрано за директора Друштва.

Чланом 20 уређено је да директор Друштва:

- заступа и води пословање Друштва у складу са законом и овом одлуком;
- стара се о законитости рада и одговара за законитост рада Друштва;



- предлаже доношење одлука из делокруга Скупштине Друштва;
- спроводи одлуке Скупштине Друштва;
- одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених у Друштву, у складу са законом којим се уређују радни односи;
- доноси Правилник о организацији и систематизацији послова и друге акте Друштва;
- обавештава Скупштину Друштва о пословању Друштва;
- обавља друге послове, у складу са законом и овом одлуком.

Скупштина Друштва је на седници одржаној 15. новембра 2022. године донела Одлуку којом се констатује да је законском заступнику Друштва који је преминуо 12. новембра 2022. године тим даном престао мандат директора Друштва. Имајући у виду да је Друштво остало без законског заступника, а како би могло да настави да обавља делатност за коју је основано, Скупштина Друштва је на истој седници донела Одлуку о давању прокуре лицу које обавља послове помоћника директора за правне и опште послове у Друштву и лицу које обавља послове помоћника директора за финансијско-рачуноводствене послове у Друштву. Скупштина Друштва на седници одржаној 28. марта 2023. године донела Одлуку о именовању директора Друштва, као и Одлуку о опозиву прокуре која је дата Одлуком о давању прокуре, коју је донела Скупштина Друштва 15. новембра 2022. године.

Чланом 21 уређено је да се унутрашња организација Друштва уређује Правилником о организацији и систематизацији послова, којим се ближе утврђује унутрашња организација, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. број: 0/376 – 1 од 2. септембра 2020. године, утврђене су следеће организационе јединице:

- Служба за техничке послове;
- Служба за финансијско-рачуноводствене послове;
- Служба за правне и опште послове.

1.5. Пословање Друштва

Пословање и рад Друштва врши се на начин прописан законом којим се уређује правни положај привредних друштава, Законом о рачуноводству, Законом о раду, и другим релевантним прописима.

1.6. Надзор над радом Друштва

Друштво као корисник јавних средстава, у надлежности је директног корисника буџетских средстава – Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

Надзор над радом Друштва врши Оснивач, који управља Друштвом, даје сагласност на одлуку о расподели добити и др.

1.7. Капитал

Укупан основни капитал Друштва састоји се од новчаног улога у износу од 16.676 хиљада динара.

Новчани улог у целости је уписан и уплаћен.



1.8. Општи акти Друштва

Општи акти Друштва су правилници и одлуке којима се на општи начин уређују одређена питања.

Друштво је донело: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о раду, Правилник о организацији и систематизацији послова у Предузећу за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Правилник о финансијском управљању и контроли, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Друштву, Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе, Одлуку о коришћењу услуга мобилне телефоније, Одлуку о коришћењу Visa Business платне картице, Одлуку о употреби средстава на име трошкова репрезентације и др.

Ступањем на снагу Правилника о коришћењу службених мобилних телефона, јуна 2024. године, престала је да важи Одлука о коришћењу услуга мобилне телефоније из 2008. године. Ступањем на снагу Правилника о трошковима репрезентације, јула 2024. године, престала је да важи Одлука о употреби средстава на име трошкова репрезентације из 2015. године. Ступањем на снагу Правилника о условима и начину коришћења службених возила, августа 2024. године, престала да важи Одлука о условима и начину коришћења службеног возила из 2015. године.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: јавне набавке, зараде, накнаде зарада и остали лични расходи и накнаде и усклађеност броја новозапослених са законом. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину;
- Закон о раду;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава
- интерна општа акта субјекта ревизије.



3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему⁶, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

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

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Према одредбама члана 81 став 5 Закона о буџетском систему руководиоци корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.

Одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ прописано је да руководиоци корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на образцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није сачинило и доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

Откривена неправилност: Друштво није сачинило и доставило надлежном министарству, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23

⁷ „Службени гласник РС“, број 88/19



Ризик: Недостављањем надлежном органу прописаног извештаја о систему финансијског управљања и контроле, повећава се ризик од неустављања адекватног система финансијског управљања и контроле.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да доставља надлежном министарству Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Систем интерне контроле у Друштву у 2023. години уређен је интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Друштва, а које су донели надлежни органи Друштва.

2) Управљање ризицима

Одредбама члана 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Ставом 2 истог члана прописано је да ради вршења активности из става 1 овог члана, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

У складу са одредбама чланова 11 и 12 руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво 27. јуна 2019. године донело Стратегију управљања ризицима за период 2019–2021. године и да исту није ажурирало по истеку периода од три године, као ни у 2023. години.

Друштво је у поступку ревизије, септембра 2024. године, донело Стратегију управљања ризицима за период 2024–2027. године.

Откривена неправилност: Друштво није по истеку периода од три године, као ни у 2023. години, ажурирало Стратегију управљања ризицима за период 2019–2021. године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузета мера у поступку ревизије број 1: Друштво је у поступку ревизије, септембра 2024. године, донело Стратегију управљања ризицима за период 2024–2027. године.



3) Контролне активности

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

Попис имовине и обавеза

Годишњи попис имовине и обавеза представља важну контролну активност од утицаја на утврђивање истинитог финансијског стања имовине и обавеза Друштва на одређени дан.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, али смо прикупили адекватне и довољне доказе да изразимо мишљење о истинитости и објективности свих материјално значајних позиција биланса стања.

Наше уверење о истинитости и објективности позиција биланса стања засновали смо на извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Друштва за 2023. годину, увидом у пописне листе, извештаје о извршеном попису и књиговодствене евиденције.

Друштво је извршило редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Директор Друштва је донео Решење о образовању Комисије за попис имовине и обавеза у Друштву са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: О/867 од 19. децембра 2023. године (обухвата попис: нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената и попис потраживања и обавеза по свим основама), Упутство за рад Комисије за попис број: О/867-1 од 19. децембра 2023. године и План рада Комисије за попис број: О/867-2 од 20. децембра 2023. године.

Скупштина Друштва је на ванредној седници одржаној 31. јануара 2024. године донела Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза у Друштву са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: СД/2024-XXV-274 од 31. јануара 2024. године.

4) Информисање и комуникација

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

Друштво нема запослене на информатичким пословима.



Према достављеним подацима, Друштво располаже са укупно 15 корисничких рачунара (13 десктоп и два лаптоп рачунара), умрежених у локалну рачунарску мрежу, док се приступ интернету врши помоћу оптичког интернета „Телекома Србије“ а. д. Београд.

За информатичку подршку, за пружање услуга превентивног и интервентног одржавања и сервисирања рачунарске и мрежне опреме, Друштво користи услуге предузетничке агенције Хибрид интеграције, Београд.

Програм за рачуноводство Друштва сачинила је предузетничка агенција Stivsoft, Београд.

Рад Друштва је јаван и обезбеђује се јавношћу рада Скупштине Друштва, достављањем годишњег извештаја о пословању Друштва оснивачу, презентовањем информација у вези са радом Друштва на веб-сајту, као и на друге начине.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Праћење остваривања циљева Друштва врши се кроз обавештавање Скупштине Друштва о пословању Друштва, као и кроз усвајање годишњих финансијских извештаја Друштва од стране Скупштине Друштва.

Као зависно друштво капитала, на основу дописа Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Сектор за железнице и интермодални транспорт број 401-00-00724/2023-04 од 13. јуна 2023. године, упућеног „Железницама Србије“ а. д. као вид контроле, Друштво доставља Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре и Министарству финансија преглед:

- стања средстава на свим рачунима Друштва (динарским и девизним);
- стање наменских средстава на рачунима трезора;
- прилив средстава претходног дана;
- преглед плаћања обавеза за претходни дан;
- списак свих обавеза Друштва (доспелих и недоспелих);
- списак свих потраживања Друштва (доспелих и недоспелих).

Такође, након истека сваког квартала, Друштво доставља Бруто биланс за претходни квартал.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиолац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁸, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23



У поступку ревизије је утврђено да Друштво нема успостављену интерну ревизију, нити је Правилником о организацији и систематизацији послова у Друштву, систематизовано радно место интерног ревизора.

Такође, Друштво није у 2023. години имало Повељу интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план интерне ревизије, годишње планове интерне ревизије и нема сачињене извештаје о обављеним интерним ревизијама и активностима интерне ревизије, који су прописани Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Друштво није сачинило, нити је доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину.

Откривена неправилност: Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије, повећава се ризик од неефикасности система интерних контрола, ризик од непридржавања утврђене политике руководства, неочувања интегритета средстава, неспречавања и неоткривања криминалних радњи и грешака, непримене законских прописа, нетачности и непотпуности рачуноводствених евиденција, као и неблаговременог састављања поузданих финансијских информација.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Предузета мера у поступку ревизије број 2: У циљу отклањања откривене неправилности да није организовало и успоставило интерну ревизију, Друштво је у поступку ревизије, августа 2024. године, закључило Уговор о обављању привремених и повремених послова са лицем које поседује сертификат овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору и септембра 2024. године донело Етички кодекс интерне ревизије и Повељу интерне ревизије.

Међутим, Друштво ни у 2024. години нема сачињене извештаје о обављеним интерним ревизијама и активностима интерне ревизије, као ни Стратешки план интерне ревизије и годишње планове интерне ревизије, због чега није отклонило утврђену неправилност.

3.2. Финансијски извештај

1) Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Друштво води пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству⁹ и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

Приложени финансијски извештаји састављени су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др. закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/20



Друштво је корисник јавних средстава који редовне годишње финансијске извештаје и Статистички извештај доставља Агенцији за привредне регистре.

Састављање финансијских извештаја за 2023. годину

Одредбама члана 29 Закона о рачуноводству прописано је да редован годишњи финансијски извештај правних лица и предузетника, осим правних лица из ст. 5 и 7 овог члана, обухвата:

- 1) Биланс стања;
- 2) Биланс успеха;
- 3) Напомене уз финансијске извештаје.

Одредбама члана 43 прописано је да финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, а да су законски заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са законом, као и одговорно лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, делујући у оквиру надлежности које су им законом и интерном регулативом правног лица додељени, колективно одговорни за истинито и поштено приказивање редовног годишњег финансијског извештаја и годишњег извештаја о пословању. Финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица.

Одредбама члана 17 став 1 тачка 3) Одлуке о изменама и допунама Одлуке о организовању Предузећа за изградњу железничког чвора Београд са п. о. Београд у једночлано друштво са ограниченом одговорношћу (у даљем тексту: Оснивачки акт) уређено је да Скупштина Друштва одобрава финансијске извештаје Друштва.

Одредбама члана 44 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица, односно предузетници дужни да за статистичке потребе и ради јавног објављивања доставе Агенцији за привредне регистре редовне годишње финансијске извештаје за извештајну годину, најкасније до 31. марта наредне године, осим ако посебним законом није друкчије уређено.

Редован годишњи финансијски извештај Друштва за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године, који се састоји из Биланса стања на дан 31. децембар 2023. године, Биланса успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, Статистичког извештаја за 2023. годину и Напомена уз финансијске извештаје за 2023. годину, достављен је од стране обвезника, Агенцији за привредне регистре, за јавно објављивање, 29. марта 2024. године, у складу са одредбама члана 29 и члана 44 Закона о рачуноводству. Потврдом о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја за пословну годину од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године број: ФИН 231489/2024 од 26. априла 2024. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да је предметни финансијски извештај потпун и рачунски тачан, па је 26. априла 2024. године уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра финансијских извештаја, у обиму и садржају у којем је достављен.

Редован годишњи финансијски извештај усвојила је Скупштина Друштва Одлуком број: СД/2024-Р-278 од 28. марта 2024. године.

(1) Разврставање

На дан састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Друштво је разврстано као мало правно лице, што је примењено на финансијско извештавање за 2023. годину, у складу са одредбама члана 6 Закона о рачуноводству.



(2) Састављање Годишњег извештаја о пословању за 2023. годину

Одредбама члана 34 Закона о рачуноводству прописано је да мала правна лица нису дужна да састављају годишњи извештај о пословању.

Интерни општи акти о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број: О/746 од 31. децембра 2015. године, уређују се организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, уређује се кретање рачуноводствених исправа, утврђују се рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, уређује се школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Организација рачуноводства

Сходно члану 2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у оквиру службе за финансијско-рачуноводствене послове обављају се послови:

- финансијског књиговодства;
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводственог планирања;
- рачуноводственог надзора и контроле;
- рачуноводственог извештавања и информисања;
- састављање и достављање финансијских извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима;
- обрачун и плаћања пореза, доприноса и других дажбина;
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних органа;
- наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна предузећа;
- закључивање пословних књига и чувања финансијских извештаја и исправа.

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је помоћник директора за финансијско-рачуноводствене послове.

Обављање послова у служби за финансијско-рачуноводствене послове и одговорност запослених уређују се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у Предузећу.

Чланом 6 став 2 Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. број О/376-1 од 2. септембра 2020. године, уређено је да се у оквиру Службе за финансијско-рачуноводствене послове обављају следећи послови: израда предлога Програма пословања са финансијским планом Београдчвора; израда извештаја о реализацији финансијских планова; припрема годишњих уговора са оснивачем и праћење финансијске реализације истих; припрема уговора за заступање инвеститора у изградњи и са извођачима радова, као и праћење финансијске реализације истих; фактурисање услуга Београдчвора на име вођења одређеног пројекта оснивачу и инвеститорима; сарадња са стручним службама инвеститора у циљу обезбеђења редовног прилива финансијских средстава за инвестиције и за Београдчвор; усаглашавање стања



обавеза и потраживања са извођачима и инвеститорима у складу са законским прописима; обрачун вредности завршених објеката ради књиговодствене предаје кориснику; праћење и усаглашавање аката предузећа са позитивним прописима из области финансијског пословања, пореза и других прихода; израда предлога одлука и других аката за рад органа предузећа из делокруга рада службе; обрачун, исплата и књижења зарада, накнада и осталих личних примања запосленима, члановима органа управљања Београдчвора, као и исплата осталих материјалних трошкова пословања, у складу са законским прописима и нормативним актима Београдчвора; састављање пореских пријава и подношење Пореској управи ради исплате зарада и других личних примања запослених, као и пореске пријаве за накнаду органа управљања; усаглашавање података са Републичким фондом ПИО; ликвидација докумената финансијско-материјалне природе и вршење свих исплата са текућих рачуна, како обавеза за инвестиције, тако и за Београдчвор; вођење благајничког пословања Београдчвора; организовање и праћење послова у вези са вођењем књиговодства, како за средстава и изворе средстава за инвестиције у току, тако и за пословна средства Београдчвора; контирање и књижење свих пословних промена у Београдчвору; вођење евиденције улазних и излазних рачуна; обрачун, пријављивање Пореској управи и плаћање законских обавеза у вези са ПДВ-ом; попис опреме, основних средстава и грађевинских објеката; обрачун рачуноводствене и пореске амортизације основних средстава Београдчвора и ревалоризације инвестиција у току, према важећим законским прописима; израда пореског биланса и пореске пријаве за порез на добит; израда и достављање Годишњег финансијског извештаја АПР-у, а по потреби и периодичног финансијског извештаја Београдчвора; учешће у раду са изабраном ревизорском кућом у изради Студије о трансферним ценама, као и у осталим законом дефинисаним пословима; учешће у раду са проценитељима за потребе утврђивања вредности сопствених и осталих основних средстава; обрачун и контрола испостављених обрачуна законске и друге камате; учешће у изради Плана набавки и у спровођењу процедуре јавних набавки и др.

Програм за рачуноводство Друштва сачинио је „Stivsoft“ Београд, који врши и одржавање рачуноводственог софтвера.

Пословне књиге

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређено је да пословне књиге, које имају карактер јавних исправа, а представљају једнообразне евиденције о стању и променама на имовини, капиталу, обавезама, приходима, расходима и резултату пословања предузећа, обухватају:

- дневник,
- главну књигу и
- помоћне књиге и евиденције.

Дневник и главна књига се воде по систему двојног књиговодства.

Дневник представља хронолошку евиденцију пословних промена по датуму њиховог настанка, односно према редоследу пријема рачуноводствене исправе, броју и називу рачуна главне књиге и кратком објашњењу настале промене. Он омогућава увид у хронолошку евиденцију свих трансакција у пословању и користи се за проналажење грешака у књижењу.

Главна књига представља потпуни скуп рачуна, са својством равнотеже, за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима у предузећу и основ је за састављање финансијског извештаја. Главна књига садржи рачуне утврђене контним оквиром, у складу са потребама предузећа.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности за нематеријалну и материјалну имовину, за финансијска средства, за финансијске обавезе и



инструменте капитала. Усаглашавање помоћних књига (аналитичких евиденција), са одговарајућим рачунима главне књиге (синтетичким евиденцијама), врши се обавезно пре састављања финансијских извештаја.

Аналитичком евиденцијом основних средстава обезбеђују се следећи подаци: назив основног средства, локација и инвентарски број, назив добављача од кога је набавка извршена, датум и број фактуре о набавци, набавна вредност, исправка вредности по основу амортизације и обезвређења, вредност накнадних улагања и остале промене вредности, датум отуђења или расходања и други подаци.

Дневник благајне је помоћна књига у коју се уносе пословне промене које настају по основу готовине и других вредности које се воде у благајни. Дневник благајне се закључује сваког дана у којем је постојао промет и доставља се рачуноводству истог, а најкасније наредног дана.

2) Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Друштво за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП). Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Друштва.

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, које су обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину.

Некретнине, постројења и опрема

Друштво врши почетно признавање некретнине, постројења и опрема по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за исправке вредности по основу акумулиране амортизације и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, како је прописано у Одељку 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП. Накнадни издаци који служе за сервисирање и одржавање некретнина, постројења и опреме не улазе у набавну вредност и исказују се као расход периода у којем су настали.

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови из Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема:

- постоји вероватноћа прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и
- набавна вредност / цена коштања тог средства може се поуздано одмерити.

Приликом набавке и признавања некретнина, постројења и опреме вредност земљишта се не исказује одвојено од вредности објеката само уколико је њено учешће у укупној вредности занемарљиво, у супротном, вредност земљишта и вредност објеката књиговодствено се исказују одвојено.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме се врши пропорционалном методом применом стопа које се утврђују тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за резидуалну вредност.



Обрачун амортизације се врши појединачно за свако средство од почетка наредног месеца у односу на месец када је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење, а коначан обрачун амортизације средстава врши се на крају сваке пословне године.

У случају када се средство отуђи или расходује у току године, врши се коначан обрачун амортизације, закључно са месецом у коме је средство отуђено, односно расходовано.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Процена финансијске имовине врши се у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти и Одељком 12 – Питања у вези са осталим финансијским инструментима, МСФИ за МСП.

Основни финансијски инструменти обухватају:

- готовину;
- депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент;
- комерцијалне папире и менице које се држе;
- рачуне потраживања и обавеза;
- обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијска средства или финансијске обавезе одмеравају се по цени трансакције, осим уколико аранжман представља финансијску трансакцију, када се финансијско средство или финансијска обавеза одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличне дужничке инструменте.

На крају сваког извештајног периода врши се накнадно одмеравање финансијских инструмената, без умањења за трошкове трансакција који се могу јавити приликом продаје или другог отуђења, на следећи начин:

- краткорочна средства или краткорочне обавезе одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена;
- обавезе за добијање зајма одмеравају се по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања и одмеравају се по вредности документа на основу кога су настала.



Друштво врши процену краткорочних потраживања и пласмана на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. За потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процена се врши индиректним отписом, односно исправком вредности потраживања на терет расхода периода за потраживања код којих је прошло 360 дана од рока за њихову наплату.

За сва потраживања, по основу којих је покренут судски поступак, врши се корекција исправком вредности.

Директан отпис потраживања врши се на терет расхода на основу извесне и документоване ненаплативости (окончање судског поступка, по протеклу рока застарелости или на основу одлуке надлежног органа).

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је:

- вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и
- када се износ измирења обавезе може поуздано одмерити.

Обавезе се почетно одмеравају по историјском трошку односно у висини њихове набавне цене (вредност трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак).

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиревање обавезе.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је када је измирена, отказана или је истекла. Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

Резервисање Друштво признаје само ако су испуњена следећа три услова:

- правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја,
- постоји извесност захтева преноса економске користи приликом измирења обавезе и
- износ обавезе поуздано може да се процени.

Резервисања се врше на терет расхода периода.

Почетно одмеравање резервисања Друштво врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиревање садашње обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који је разумно платити за измиревање обавезе на крају извештајног периода.

Извршена резервисања треба проверавати на сваки датум извештавања и кориговати их како би одражавале тренутну најбољу процену износа обавезе. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје као добитак или губитак. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.



Приходи и расходи

Приходи обухватају приливе економских користи за обављање послова на реализацији изградње објеката београдског железничког чвора, друге добитке по основу имовине, вишкова и слично.

Расходи обухватају расходе које проистичу из редовних активности Друштва (материјални и нематеријални трошкови, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

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

Исправка грешака из претходног периода

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода, који настају услед некоришћења или погрешног коришћења информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и за које је било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

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

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

Материјално значајну грешку из ранијих периода Друштво је одредило Правилником као грешку на нивоу од 2% вредности пословне имовине исказане у билансу стања који је састављен на последњи дан обрачунског периода на који се грешка односи.

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 1.090.518 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

	-у хиљадама динара-	
Некретнине, постројења и опрема	2023. година	2022. година
Грађевински објекти	3.078	3.079
Исправка вредности грађевинских објеката	(1.404)	(1.329)
Постројења и опрема	13.334	8.035
Исправка вредности опреме	(6.886)	(6.100)
Некретнине постројења и опрема у припреми	1.082.396	1.082.396
Укупно:	1.090.518	1.086.081

3.2.1.1.1. Грађевински објекти

Садашња вредност грађевинских објеката исказана је у износу од 1.674 хиљаде динара. Друштво је на позицији грађевинских објеката евидентирало стан број 6, на адреси Марка Пола бр. 3 у Београду чија је садашња књиговодствена вредност 1.320 хиљаде динара, и



гаражни бокс број 17 у улици Риге од Фере 5 у Београду чија садашња вредност износи 354 хиљаде динара.

Са Предузећем за индустријску изградњу Јинпрос а. д. Београд, Друштво је 16. марта 2011. године закључило Уговор број О/184-1 у коме се наводи да је стан број 6 на I спрату објекта 1 у Блоку 7, ламела 2, насеље Бежанијска коса III МЗ у Новом Београду површине 61,41 м², сада на адреси Марка Пола број 3 у згради укњиженој на к. п. 3672/2 КО Нови Београд, Друштво купило од Предузећа за индустријску изградњу Јинпрос а. д. Београд по Уговору број 209 од 9. марта 1992. године и да је купопродајна цена исплаћена у целости. У уговору је констатовано и да у моменту закључења уговора нису били познати сви подаци у вези са предметном непокретношћу неопходни за оверу потписа и укњижбу купљене непокретности и да се уговор закључује ради усклађивања са Правилником о вођењу посебене евиденције о уговорима о промету непокретности¹¹, у циљу овере потписа на уговору који регулише купопродају предметне непокретности и на крају укњижбу права власништва на основу овог уговора.

У складу са чланом 2 уговора, Предузеће за индустријску изградњу Јинпрос а. д. Београд је продало а Друштво је купило предметни стан. Купопродајна цена је исплаћена у целости.

Републички геодетски завод, Служба за катастар непокретности Нови Београд, донео је Решење број 952-02-6-225-16201/2024 од 24. септембра 2024. године према коме је Друштво уписано за држаоца двособног стана број 6, на адреси Марка Пола бр. 3 у Београду, корисне површине 64,41 м² у објекту број 1, на катастарској парцели 3672/2 КО Нови Београд.

У складу са Решењем Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Стари град, број 952-02-7-106/2017 од 24. маја 2017. године, Друштво је уписано за носиоца права својине на гаражи број 17, у улици Риге од Фере чија је површина 16.66 м² и чији је опис паркинг место горњи ниво.

Табела број 2: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

- у хиљадама динара -

Назив рачуна	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	УКУПНО
Набавна вредност				
Стање на дан 1. јануар 2023. године	3.078	8.036	1.082.396	1.093.510
Набавка, активирање и пренос		5.381		5.381
Продаја у току године		83		83
Стање 31. децембра 2023. године	3.078	13.334	1.082.396	1.098.808
Исправка вредности				0
Стање на дан 1. јануар 2023. године	1.328	6.101		7.429
Амортизација за 2023. годину	76	855		931
Продаја у току године		70		70
Стање на дан 31. децембар 2023. године	1.404	6.886		8.290

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 42/98 и 111/09



Назив рачуна	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	УКУПНО
Неотписана вредност 31. децембра 2023. године	1.674	6.448	1.082.396	1.090.518
Неотписана вредност 31. децембра 2022. године	1.750	1.935	1.082.396	1.086.081

Седиште Друштва налази се у пословном објекту у улици Стјепана Филиповића 45 у Београду.

На основу Закључка Владе РС 05 број: 361-9885/2022 од 8. децембра 2022. године, Републичка дирекција за имовину Републике Србије закључила је са Друштвом Уговор број О/633 од 23. децембра 2022. године чији предмет је давање на коришћење непокретности у својини Републике Србије, односно објекта у улици Стјепана Филиповића 45 у Београду чија је површина у основи 388 м², спратности Пр+2, постојећег на катастарској парцели број 2855/108 КО Савски венац, који је уписан као пословна зграда за коју није утврђена делатност, а у ванкњижном власништву је Републике Србије. Уговор је закључен на одређено време до окончања изградње нове Железничке станице Београд Центар – Прокоп.

Предметни објекат је пописан и евидентиран у пословним књигама привредног друштва Инфраструктура Железнице Србије а. д. Београд под инвентарним бројем 3427731 са укупном површином од 825,28 м² и набавном вредношћу од 17.155 хиљада динара.

У допису број 2/2024-457 од 16. октобра 2024. године, чији предмет је изградња железничке станице Београд Центар – Прокоп, привредно друштво Инфраструктура Железнице Србије а. д. Београд је навело да је у оквиру аранжмана са Светском банком инициран инвестициони пројекат изградње преосталих радова испод плоче на коти 105 на којој се налази зграда железничке станице Прокоп. Радови између осталог обухватају изградњу и електрификацију колосека бр. 1 и бр. 2 и скретнице бр. 11. изградњу приступних путева, интерне хоризонталне и вертикалне комуникације, уградњу опреме за информисање и усмеравање путника, инсталације (термомеханичке, телекомуникационе, електроенергетске, сигналне, хидротехничке) и друго. Завршетак радова планиран је у 2027. години.

Сходно наведеном, Друштво ће према Уговору о коришћењу непокретности у улици Стјепана Филиповића 45 у Београду број О/633 од 23. децембра 2022. године, предметни објекат користити до окончања изградње нове Железничке станице Београд Центар – Прокоп, чији је предвиђени завршетак радова до краја 2027. године.

У складу са Одлуком о допуни одлуке о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза у Предузећу за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд, која је донета на XXIII седници Скупштине Друштва 28. марта 2023. године, одобрена су средства за потребе адаптације објекта у улици Стјепана Филиповића број 45 у износу од 46.372 хиљаде динара. Веза, Напомена 3.2.1.9.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није евидентирало у пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције туђа средстава која користи без накнаде, за објекат у улици Стјепана Филиповића 45 у Београду.

Према члану 64 став 1 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹², на рачунима групе 88 – Ванбилансна актива, исказују се, између осталог и остала средства која нису у власништву правног лица.

¹² „Службени гласник РС“, број 89/20



Сходно члану 65. овог правилника на рачунима групе 89 – Ванбилансна пасива, исказују се обавезе по основу средстава исказаних на рачунима групе 88.

Чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству¹³, прописано је да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром и, ако је применљиво, на рачунима насталим рашчлањавањем рачуна који су прописани у контном оквиру.

Ради отклањања неправилности утврђене у поступку ревизије, Друштво је у пословним књигама, у оквиру ванбилансне евиденције, исказало објекат у улици Стјепана Филиповића број 45 у Београду у износу од 17.155 хиљада динара, као имовину других правних лица, што је спроведено налогом за књижење број Ф 42 од 31. октобра 2024. године.

Откривена неправилност: Друштво није у евидентирало у пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције и приказало у финансијским извештајима средства у власништву других субјеката која користи у свом раду и то грађевински објекат у улици Стјепана Филиповића 45 у Београду чија набавна вредност износи 17.155 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 64 став 1 и члана 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Неевидентирањем у пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције средстава у власништву других субјеката која користи у свом раду, повећава се ризик од неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Предузета мера у поступку ревизије број 3: Друштво је у пословним књигама за 2024. годину, налогом за књижење број Ф 42 од 31. октобра 2024. године, исказало у ванбилансној евиденцији објекат у ванкњижном власништву Републике Србије у улици Стјепана Филиповића број 45 у Београду у износу од 17.155 хиљада динара.

3.2.1.1.2. Постројења и опрема

У пословним књигама Друштва садашња књиговодствена вредност постројења и опреме исказана је у износу од 6.448 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 3: Структура постројења и опреме

- у хиљадама динара-

Постројења и опрема	2023. година	2022. година
Постројења и опрема	13.334	8.035
Исправка вредности опреме	(6.886)	(6.100)
Укупно:	6.448	1.935

Друштво поседује опрему за обављање делатности која обухвата канцеларијски намештај, рачунарску опрему, аутомобиле и другу опрему.

У току 2023. године Друштво је набавило опрему, чија укупна набавна вредност износи 5.381 хиљаду динара. Најзначајнија набавка опреме се односи на куповину два аутомобила чија набавна вредност са ПДВ-ом износи 4.746 хиљада динара. Возила су набављена у поступку јавне набавке број ОПЈН 1/2023. Записнички је констатовано да су аутомобили преузети 21. септембра 2023. године. Веза, *Напомена 3.2.3.*

Друштво је у складу са Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза у Предузећу за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд са стањем на дан 31. децембар 2022. године, у пословним књигама за 2023. годину евидентирало расхоровање

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 – др. закон



рачунарске опреме чија је набавна вредност 83 хиљаде динара, а отписана вредност 65 хиљада динара.

У пословним књигама на рачуну опреме, евидентирана је и опрема која је дата у закуп предузећу Железнице Србије а. д. Београд, а састоји се од канцеларијског намештаја, рачунарске опреме, апарата за копирање, штампача и клима уређаја. Друштво је са предузећем Железнице Србије а. д. Београд сачинило Записник о примопредаји покретних ствари број О/48 од 1. фебруара 2023. године и закључило Уговор о закупу. Веза, *Напомена 3.2.2.2.*

3.2.1.1.3. Некретнине постројења и опрема у припреми

Друштво је правни следбеник Дирекције за реконструкцију и изградњу железничког путничког чвора у Београду коју су основали Скупштина града Београда и Железничко транспортно предузеће „Београд“ 1975. године, као организацију од посебног друштвеног интереса, са задатком да у име и за рачун Града Београда и ЖТП „Београд“ обавља одређене послове инвеститора на реконструкцији и изградњи железничког путничког чвора у Београду. Република Србија се придружила финансирању ових пројеката 1975. године.

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године, на позицији Некретнине, постројења и опрема у припреми, исказана су инвестициона улагања у износу од 1.082.396 хиљада динара, у објекте наведене у следећој табели:

Табела број 4: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми

- у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема у припреми	2023. година	2022. година
Техничко путничка станица (ТПС) Земун	99.980	99.980
Техничко путничка станица (ТПС) Кијево	6.751	6.751
Локо теретна станица Макиш	17.866	17.866
Тунел Карабурма – леви доњи строј	18.341	18.341
Тунел Карабурма – десни доњи строј	472.446	472.446
Станица Карабурма	122.603	122.603
Склониште	344.409	344.409
Укупно:	1.082.396	1.082.396

Најзначајније инвестирање средства у објекте евидентиране на позицији Некретнине, постројења и опрема у припреми извршено је у периоду од 1995. до 2000. године, осим за објекте Склоништа чију изградњу је финансирао Градски секретаријат за народну одбрану у периоду од 1979. до 1989. године. Сходно информацијама презентованим у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, ови објекти не представљају функционалне целине које је могуће ставити у употребу осим објеката Склоништа чија изградња је завршена. Наставак изградње ових објеката у вези је са новим плановима изградње железничке инфраструктуре и обезбеђењем потребних средстава за те намене.

У наредној табели дат је преглед номиналне вредности извршених улагања и ревалоризоване вредности у складу са прописима који су важили у периоду од 1996. до 2003. године.



Табела број 5: Преглед књиговодствене вредност некретнина, постројења и опреме у припреми

- у хиљадама динара-

Некретнине постројења и опрема у припреми	Номинална вредност изведених радова	Ревалоризација за период 1996–2003. године	Укупно
Техничко путничка станица (ТПС) Земун	16.287	83.693	99.980
Техничко путничка станица (ТПС) Кијево	755	5.996	6.751
Локо теретна станица Макиш	2.149	15.717	17.866
Тунел и Станица Карабурма	89.981	523.409	613.390
Склониште	23.001	321.408	344.409
Укупно:	132.173	950.223	1.082.396

Техничко путничка станица (ТПС) Земун

Књиговодствена вредност инвестиционих улагања у Техничко путничку станицу Земун (ТПС Земун) исказана је у износу од 99.980 хиљада динара. У складу са подацима који су достављени у поступку ревизије, Друштво је у оквиру изградње објеката београдског железничког чвора било носилац инвестиционих улагања на изградњи ТПС Земун. У периоду од 1996. до 2000. године изграђен је депо на делу колосека бр. 58 и 59 са платформом и потплатформама са кишном, технолошком и кабловском канализацијом, као и објекти за намиривање и сервисирање вучних возила и то: пескара, зграда за намиривање горивом и зграда за намиривање уљем и водом. У истом периоду извршене су и услуге израде планске, техничке и лицитационе документације и иновација постојеће техничке документације, затим услуге вршења техничке контроле, надзора, као и услуге координације и управљања инвестицијом.

Друштво је са правним лицем „Србијавоз“ а. д. Београд закључило Споразум о преносу инвестиције у току, број I/6 од 12. јануара 2024. године коме су пренети извршени радови и услуге на ТПС Земун. У складу са чланом 3 став 1 овог споразума, Друштво је искњижило из својих пословних књига вредност инвестиције у току у укупном износу од 99.980 хиљада динара, а „Србијавоз“ а. д. Београд преузима ТПС Земун у постојећем степену завршености. Након закључења наведеног споразума Друштво је умањило вредност Некретнина, постројења и опреме у припреми за износ од 99.980 хиљада динара.

Техничко путничка станица (ТПС) Кијево

У циљу изградње ТПС Кијево, током 1996. и 1997. године, извођена су геотехничка истраживања, израда планске, лицитационе и техничке документације као и радови на припреми платоа. Књиговодствена вредност извршених радова и услуга на ТПС Кијево исказана је у износу од 6.751 хиљаду динара.

Локо теретна станица Макиш

Вредност извршених радова и услуга на Локо теретној станици Макиш исказана је у износу од 17.866 хиљада динара. У складу са подацима које је Друштво доставило у поступку ревизије, радови и услуге на овој станици извршени су током 1996. и 1997. године када је урађена техничка документација, геодетске подлоге и истражни радови као и Студија утицаја железнице на животну средину на подручју локо теретне станице Макиш.



Тунели Карабурма и станица Карабурма

Књиговодствена вредност извршених радова на Тунелу Карабурма – леви доњи строј, Тунелу Карабурма – десни доњи строј и објекту Станица Карабурма исказана је у износу од 613.390 хиљада динара.

У складу са подацима које је Друштво доставило у поступку ревизије, инвестиција је реализована на основу пројекта повезивања Врачарских тунела са локо робном станицом Карабурма. Радови на изради тунела извршени су у периоду од 1995. до 1999. године. Током 1999. и 2000. године извођени су радови у оквиру станице Карабурма – фаза Ia.

Склоништа

Књиговодствена вредност инвестиционих улагања у објекте Склоништа исказана је у износу од 344.409 хиљада динара. У складу са подацима презентованим у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, изградња склоништа је завршена, али њихова примопредаја инвеститору није извршена. Као разлог за одлагање примопредаје наводи се одржавање ових објеката.

Према подацима које је Друштво доставило у поступку ревизије, изградња склоништа повезана је са пројектима изградње тунелских цеви Врачар и Дедиње а финансирана је средствима Градског секретаријата за народну одбрану у ранијем периоду.

Током 1995. и 1996. године вршена је санација електро инсталација, постојећих напрстина дилатационих спојница у бетону као и извођење других грађевинско-занатских радова у циљу отклањања насталих оштећења. Према писаном изјашњењу Друштва улазни рачуни добављача за извршене радове и пружене услуге за период до 1994. године нису нађени у архивираој документацији.

У складу са чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, Некретнине, постројења и опрема која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема.

Сходно Одељку 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 17.24 Признавање и одмеравање умањења вредности, на сваки датум извештавања, ентитет треба да примени Одељак 27 – Умањење вредности имовине како би одредио да ли је ставка некретнина, постројења и опреме умањена вредност и, ако је тако, утврди начин признавања и одмеравања губитка услед умањења вредности. Тај одељак објашњава када и како ентитет проверава књиговодствену вредност својих средстава, како утврђује надокнадиву вредност средства и када признаје или сторнира губитак због умањења вредности.

Имајући у виду да су инвестициона улагања у некретнине, постројења и опрему у припреми извршена у периоду од 1995. до 2000. године (осим за објекте Склоништа чију изградњу је финансирао Градски секретаријат за народну одбрану у периоду од 1979. до 1989. године) и да након тог периода није било промена на овим средствима у припреми, нису нам презентовани подаци на основу којих би могли да утврдимо надокнадиву вредност ових средстава у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 17.24 – Признавање и одмеравање умањења вредности, нити да констатујемо стварно стање ових средстава у погледу њихове техничке или комерцијалне употребне вредности и да на основу тога квантификујемо потенцијалне ефекте на финансијске извештаје за 2023. годину.



3.2.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 229 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 6: Структура краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-		
Дугорочни финансијски пласмани	2023. година	2022. година
Дугорочни пласмани – солидарна стамбена изградња	229	229
Укупно:	229	229

Дугорочни финансијски пласмани у износу од 229 хиљада динара односе се на издвојена средства за солидарну стамбену изградњу која су евидентирана ранијих година.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност дугорочних финансијских пласмана у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 132 хиљаде динара и односе се на исказане разлике по основу обрачунате амортизације некретнина, постројења и опреме по рачуноводственим прописима и амортизације обрачунате у складу са пореским прописима ради израде пореског биланса.

Табела број 7: Структура одложених пореских средстава

-у хиљадама динара-		
Одложена пореска средства	2023. година	2022. година
Одложене пореске обавезе и средства	132	132
Укупно:	132	132

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност одложених пореских средстава у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.4. Потраживања по основу продаје

На дан 31. децембар 2023. године потраживања по основу продаје исказана су у износу од 4.338 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од матичног и зависних правних лица у земљи.

Табела број 8: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца у земљи – матичног и зависних правних лица	4.338	5.060
Потраживања од купаца у земљи	0	353
Укупно:	4.338	5.413

На позицији Потраживања од купаца у земљи – матичног и зависних правних лица, Друштво је евидентирало потраживања од матичног предузећа „Железнице Србије“ а. д. Београд за децембар 2023. године и то:

- у износу од 3.500 хиљада динара са ПДВ-ом по основу накнаде за пружене услуге за децембар 2023. године, у складу са Уговором о пружању услуге координације и



подршке у вези са реализацијом инвестиционог пројекта железничке станице Београд Центар – Прокоп, од 14. марта 2023. године. Веза, *Напомена 3.2.2.1.*

- по рачуну број 39/23 од 31. децембра 2023. године у износу од 58 хиљада динара са ПДВ-ом, на име закупа опреме за децембар 2023. године, сходно Уговору о закупу опреме број О/342 од 31. маја 2023. године. Веза, *Напомена 3.2.2.2.*

Поред наведеног, на овој позицији евидентирано је и потраживање од Саобраћајног института „ЦИП“ д. о. о. Београд на име пружене услуге стручног надзора у децембру 2023. године у износу од 780 хиљада динара са ПДВ-ом. Саобраћајни институт „ЦИП“ д. о. о. Београд, поверио је Друштву посао пружања услуге стручног надзора над извођењем радова у техничко-путничкој станици (ТПС) Земун, на основу Уговора о пружању услуге стручног надзора над извођењем радова у техничко-путничкој станици (ТПС) Земун, број I/17-1 од 11. фебруара 2022. године. Веза, *Напомена 3.2.2.1.*

Банка Поштанска штедионица а. д. Београд уписала је заложно право на потраживањима насталим у складу са Уговором о пружању услуге координације и подршке у вези са реализацијом инвестиционог пројекта железничке станице Београд Центар – Прокоп од 14. марта 2023. године и Уговором о пружању услуге – Израда техничке документације и надзор над радовима сређивања станица – Партија 2 – Надзор над извођењем радова, број 1/2022-1/796 од 15. јула 2022. године, а по основу измирења новчаних обавеза из Уговора о револвинг линији број 360052400280113592 за издавање динарских и девизних гаранција и/или обавезујућих писама о намерама од 9. јуна 2023. године.

Банкарске гаранције Друштво је обезбедило у циљу испуњења обавеза по Уговору који је закључило са China Railway international Co. Ltd. Serbia број JV-NS-LOM-HT-2023-026 од 11. децембра 2023. године за пружање услуге верификације структурних подсистема у складу са националним железничким техничким прописима за пројекат унапређења (модернизације) пруге Београд – Нови Сад – Суботица – државна граница (Келебија). Преглед банкарских гаранције Друштва са стањем на дан 31. децембар 2023. године, дат је у наредном табеларном прегледу.

Табела број 9: Преглед банкарских гаранција са стањем на дан 31. децембар 2023. године

- у хиљадама динара -

ОПИС	Број гаранције	Рок важења гаранције	Износ гаранције
Гаранција за повраћај авансног плаћања	360076623280120427	11.12.2026.	23.820
Гаранција за добро извршење посла	360052623280120366	11.01.2027.	11.910
Укупно:			35.730

Напомена: Износи гаранције су обрачунати по средњем курсу НБС за амерички долар на дан 31. децембар 2023. године

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 17.141 хиљаде динара и односе се на следећа потраживања:



Табела број 10: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Остала краткорочна потраживања	2023. година	2022. година
Остала потраживања из специфичних послова	8.381	8.381
Потраживања од запослених – аконтација за набавку робе	1	16
Потраживања од државних органа и организација	1	1
Потраживања за више плаћен порез на добит	8.708	0
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	50	241
Укупно:	17.141	8.639

Остала потраживања из специфичних послова у износу од 8.381 хиљаде динара евидентирана су у пословним књигама Друштва у периоду 2018–2019. године као потраживања од Железнице Србије а. д. Београд.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број 401-9375/2017 од 28. септембра 2017. године усвојен је Програм о допунама Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за Железнице Србије а. д. за 2017. годину којим је предвиђено да се део средстава буџета на економској класификацији 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 30.000 хиљада динара, користи од стране Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. за обезбеђење неопходних услова и синхронизовану реализацију Пројекта Београд на води и Пројекта београдског железничког чвора, при чему ће се средства повући у четвртм кварталу 2017. године.

У складу са Извештајем о реализацији програма малих инвестиција (обезбеђење неопходних услова синхронизоване реализације Пројекта Београд на води и Пројекта београдског железничког чвора) извршени радови на пословима синхронизације наведених пројеката обухватају радове на адаптацији – пренамени простора на вестибилу у амбуланту, радове на санацији хидроизолационе плоче на коти 105 и отклањању цурења са плафона на позицији портала код вестибила на перону VI, израду и монтажу зидних, плафонских и бочних носача за табле са пиктограмима и картама Београда и друго.

У периоду септембра–децембра 2018. године, матично друштво „Железнице Србије“ а. д. Београд пренело је Друштву новчана средства у укупном износу од 23.500 хиљада динара, а 10. јануара 2019. године пренет је износ од 6.674 хиљаде динара. Средства су пренета на наменски рачун Друштва – Издвојена новчана средства и акредитиви, а Друштво је у пословним књигама евидентирало обавезе на рачуну Примљени аванси, депозити и кауције. Након пријема средства Друштво је испоставило матичном друштву авансне рачуне за пренета средства и по том основу у пословним књигама, још једном евидентирало примљена средства увећањем стања на рачуну Потраживања из специфичних послова и стања обавеза на рачуну Остале обавезе из специфичних послова.

По пријему фактура од добављача који су изводили радове и пружали услуге на пословима синхронизације Пројекта Београд на води и Пројекта београдског железничког чвора, Друштво је умањивало Обавезе из специфичних послова за фактурисани износ и формирало обавезу према Добављачима у земљи која је потом измирена из одобрених новчаних средстава. Друштво је своје коначне рачуне периодично испостављало матичном предузећу „Железнице Србије“ а. д. Београд, на основу којих је умањивало стање на рачуну Потраживања из специфичних послова и рачуну обавеза – Примљени аванси, депозити и кауције.

Због наведеног начина евидентирања пословних промена, на рачуну Примљени аванси, депозити и кауције, Остале обавезе из специфичних послова и рачуну Потраживања



из специфичних послова, исказано је стање на дан 31. децембар 2023. године, у истом износу од 8.381 хиљаде динара, док је на рачуну Издвојена новчана средства и акредитиви, по истом основу, исказно делимично умањено стање средстава од 8.300 хиљада динара због плаћених банкарских провизија.

Друштво је требало примљена средства да евидентира само једном на рачуну Издвојена новчана средства и акредитиви и рачуну Остале обавезе из специфичних послова јер се ради о реализацији активности по Програму о допунама Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Железнице Србије“ а. д. за које Друштво не обрачунава своју провизију. Односно, Друштво није било у могућности да формира потраживања од матичног предузећа „Железнице Србије“ а. д. Београд и да иста класификује као обртну имовину, нити је требало у пословним књигама да евидентира обавезе на рачуну Примљени аванси, депозити и кауције јер се не ради о унапред наплаћеним износима за обртна средства. Веза, *Напомена 3.2.1.11.*

Сходно наведеном, Друштво је грешком два пута евидентирало примљена новчана средства на рачунима Издвојена новчана средства и акредитиви и Потраживања из специфичних послова и рачунима обавеза за Примљене авансе, депозите и кауције и Остале обавезе из специфичних послова, уместо само једном, како је претходно наведено, на рачуну Издвојена новчана средства и акредитиви и рачуну Остале обавезе из специфичних послова.

Одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству, прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.

У складу са параграфом 4.5. МСФИ за МСП – Обртна имовина, ентитет треба да класификује имовину као обртну ако: (а) се очекује да ће бити реализована, или се држи за продају или потрошњу, у току уобичајеног пословног циклуса ентитета, (б) се држи првенствено за трговање, (ц) се очекује да ће бити реализован у року од дванаест месеци после датума извештаја, или (д) се ради о готовини или о готовинском еквиваленту, осим када је ограничена њена размена или коришћење за измирење обавезе током најмање дванаест месеци после датума извештавања.

Сходно параграфу 2.39 МСФИ за МСП – Обавезе, ентитет треба да призна обавезу у извештају о финансијској позицији када: (а) ентитет има обавезу на крају извештајног периода као резултат прошлог догађаја, (б) је вероватно да ће се од ентитета захтевати да изврши трансфер средстава која садрже економске користи приликом измирења, и (ц) када се износ измирења може поуздано одмерити.

У складу са чланом 32 став 1 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачунима групе 43 – Обавезе из пословања, исказују се обавезе за примљене авансе, депозите и кауције, обавезе према добављачима, обавезе по издатим чековима, обавезе по меницама и остале обавезе из пословања. Сходно ставу 2 овог члана на рачуну Примљени аванси, депозити и кауције, исказују се унапред наплаћени износи и новчана обезбеђења за обртна средства.

У складу са чланом 33 став 5 овог правилника, на рачуну 449 – Остале обавезе из специфичних послова, исказују се остале краткорочне обавезе из специфичних послова за које у групи 44 није предвиђен посебан рачун, као што су обавезе по основу заједничких послова и других специфичних послова.

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Друштво је у пословним књигама за 2024. годину, смањило исказано стање потраживања на рачуну Потраживања из специфичних послова и стање обавеза на рачуну Примљени аванси депозити



и кауције за 8.381 хиљаду динара. Ова корекција је спроведена Налогом за књижење број Ф 43 од 1. јануара 2024. године.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима више исказало краткорочна потраживања из специфичних послова за 8.381 хиљаду динара и у истом износу више исказало краткорочне обавезе за примљене авансе, депозите и кауције, зато што је у пословним књигама на рачунима имовине и обавеза два пута евидентирало примљена буџетских средстава по основу реализације Програма о допуни Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Железнице Србије“ а. д. Београд за 2017. годину, што није у складу са параграфом 2.39 МСФИ за МСП – Обавезе и параграфом 4.5. МСФИ за МСП – Обртна имовина, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству и није у складу са чланом 31 ст. 1 и 2 и чланом 33 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Због неадекватног евидентирања примљених буџетских средства на рачунима имовине и обавеза, јавља се ризик од несастављања финансијских извештаја у складу са законом.

Предузета мера у поступку ревизије број 4: Друштво је у пословним књигама за 2024. годину, налогом за књижење број Ф 43 од 1. јануара 2024. године, умањило исказано стање на рачуну Потраживања из специфичних послова и рачуну Примљени аванси, депозити и кауције, за износ од 8.381 хиљаде динара.

Потраживања за више плаћен порез на добит исказана су у износу од 8.708 хиљада динара. У складу са поднетом пријавом за порез на добит за 2022. годину ПП-ПДП број 2493105896 Друштво је измирило порез на добит за 2022. годину. Износ од 8.708 хиљада динара односи се на евидентиране и плаћене месечне аконтације од по 726 хиљада динара за укупно дванаест месеци у 2023. години, у складу са наведеном пријавом.

По поднетој Пријави за порез на добит за 2023. годину ПП-ПДП Ид. број 2534756623, Друштво нема пореске обавезе по овом основу за 2023. годину, због чега плаћен порез на добит у 2023. години у износу од 8.708 хиљада динара представља више плаћен порез на добит.

3.2.1.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 83.471 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 11: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачуни	385	198
Издвојена новчана средства и акредитиви	82.879	115.741
Благајна – динарска	0	0
Девизни рачун	207	202
Благајна – девизна	0	0
Укупно:	83.471	116.141

У складу са Законом о буџетском систему и Правилником о списку корисника јавних средстава, Друштво је разврстано као остали корисник јавних средстава који није укључен у систем Консолидованог рачуна Трезора а припада јавном сектору и који се налази у Евиденцији корисника јавних средстава код Управе за трезор (јединствени број КЈС: 91525).



Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Друштво је у 2023. години имало отворено седам динарских рачуна. Укупно исказано стање на свим динарским рачунима на дан 31. децембар 2023. године износи 83.264 хиљаде динара. Такође, Друштво је у 2023. години имало отворен и један девизни рачун. Укупно исказано стање на девизном рачуну на дан 31. децембар 2023. године износи 207 хиљада динара у динарској противвредности.

Структура готовине и готовинских еквивалената Друштва, дата је у следећем прегледу:
Табела број 12: Стање на динарским рачунима и девизном рачуну на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Број рачуна	Врста рачуна	Намена рачуна	Износ
1	200-3324220102033-50	Динарски	За уплате по уговорима о заложном праву, а у вези са добијањем банкарских гаранција	0
2	205-0000000035961-69	Динарски	За текуће пословање	54
3	205-0000000035965-57	Динарски	За инвестиције	8.300
4	205-0000000042478-15	Динарски	За боловање	331
5	325-9500600019276-34	Динарски	Рачун није у функцији	0
6	160-0000000217405-89	Динарски	За текуће пословање	5.213
7	200-3324220101033-43	Динарски	За текуће пословање	69.366
8	160-0050800019998-65	Девизни	Девизни рачун	207
	Укупно:			83.471

Стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, Друштво је усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембар 2023. године.

Друштво је извршило годишњи попис готовине и готовинских еквивалената и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем на дан извештајног периода.

Прелазни рачун

Друштво је за текуће (пословне) рачуне користило прелазни рачун чији укупно остварени промет на дан 31. децембар 2023. године износи 53.054 хиљаде динара.

Текући (пословни) рачуни

Стање на рачунима 241 – текући (пословни) рачуни на дан 31. децембар 2023. године, износи 385 хиљада динара, а односи се на новчана средства на текућим рачунима отвореним код „NLB Комерсијална банка“ а. д. Београд. На наведеним рачунима исказани промет у 2023. години односи се на: накнаде за одржавање рачуна и уплата Републичког фонда за здравствено осигурање за неопорезиви део примања запослених.

Издвојена новчана средства и акредитиви

Друштво је 31. децембра 2023. године исказало на својим рачунима 82.879 хиљада динара наменских средстава које евидентира на рачуну 242 – Издвојена новчана средства и акредитиви отворених код „Банка поштанска штедионица“ а. д. Београд и „Banca Intesa“ а. д. Београд. На наведеним рачунима у 2023. години исказани промет се односи на: пренос



средстава унутар истог правног лица, исплате бруто зарада запослених и обавезе према добављачима, плаћање пореза на имовину, уплате станарина на основу уговора о закупу непокретности, уплате средстава из јавних извора (буџета Републике Србије) по уговору са „Железницом Србије“ а. д. Београд, затим уплате по уговору са „Саобраћајним институтом ЦИП“ д. о. о. Београд, уплате по уговору са „Инфраструктура Железница Србије“ а. д. Београд, уплата по Уговору о оцењивању усаглашености, погодности за употребу и верификацију структурних подсистема закљученим са CRSC International Co.Ltd., Огранак Београд, и друге уплате по основу пружених услуга.

Девизни рачун

Стање на девизном рачуну на дан 31. децембар 2023. године, износи 207 хиљада динара, а односи се на новчана средства на девизном рачуну отвореном код „Banca Intesa“ а. д. Београд. На наведеном рачуну исказани промет у 2023. години односи се на: купопродају девиза и исплате и повраћај аконтација за службена путовања.

Благајна – динарска и девизна

Друштво има динарску благајну из које се исплаћују аконтације за трошкове као што су: ПТТ услуге, репрезентација и остале услуге. Стање у динарској благајни на дан 31. децембар 2023. године износи нула динара.

Друштво има девизну благајну из које се исплаћују дневнице по коначном обрачуну трошкова службеног путовања, повраћај аконтације за службена путовања у иностранству. Стање у девизној благајни на дан 31. децембар 2023. године износи нула динара.

Друштво је извршило годишњи попис динарских и девизних благајни и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем на дан извештајног периода.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовине и готовинских еквивалената у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.7. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења су исказана на дан 31. децембар 2023. године у износу од 288 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 13: Структура краткорочних активних временских разграничења

Краткорочна активна временска разграничења	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Унапред плаћени трошкови	288	135
Укупно:	288	135

У 2023. години на рачуну Унапред плаћени трошкови евидентирани су плаћени трошкови по основу примљених предрачуна у укупном износу од 153 хиљаде динара, од чега су добављачу Привредни саветник д. о. о. Београд пренета средства у износу од 80 хиљада динара на име претплате на штампано издање часописа, а Институту за економску дипломатију д. о. о. Београд средства у износу од 73 хиљаде динара на име котизације за програм „Школа јавних набавки“. Преостали износ од 135 хиљада динара се односи на унапред плаћене трошкове из претходног периода.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних активних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања



3.2.1.8. Капитал

Капитал Друштва исказан је на дан 31. децембар 2023. године у износу од 26.814 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 14: Структура капитала

Капитал	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Основни капитал (Удели Железнице Србије а. д. Београд)	16.676	16.676
Остали капитал	2.405	2.405
Законске резерве	54	54
Статутарне резерве	7.051	6.043
Нераспоређена добит текуће године	628	2.015
Укупно:	26.814	27.193

Основни капитал

Основни капитал чине удели Железнице Србије а. д. Београд, као оснивача Друштва, у износу од 16.676 хиљада динара.

У складу са чланом 11 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о организовању Предузећа за изградњу железничког чвора Београд са п.о. Београд у једночлано друштво са ограниченом одговорношћу (Пречишћен текст) број О/284 од 28. априла 2015. године, укупан основни капитал Друштва састоји се од новчаног улога у износу од 16.676 хиљада динара. Новчани улог из овог члана чини износ од 451 хиљаде динара на дан 31. децембар 1999. године, који је ревалоризиран у складу са прописима о рачуноводству закључно са 31. децембром 2003. године тако да износи 16.637 хиљада динара, што са уплатом од 500 евра у динарској противвредности на дан 28. новембар 2006. године од 39 хиљада динара представља укупан новчани капитал од 16.676 хиљада динара. Новчани улог је у целисти уписан и уплаћен.

Основни капитал је регистрован код Агенције за привредне регистре као уписан и унет новчани улог, у наведеном износу од 16.676 хиљада динара.

Остали капитал

Остали капитал је исказан у износу од 2.405 хиљада динара од чега се износ од 2.176 хиљада динара односи на изворе из којих је финансирана куповина стана на Бежанијској коси док се преостали износ од 229 хиљада динара односи на фонд солидарне стамбене изградње. Веза, Напомена 3.2.1.2.

Резерве

На дан 31. децембар 2023. године исказане су Резерве у укупном износу од 7.105 хиљада динара, од чега се на статутарне резерве односи 7.051 хиљада динара а на законске резерве 54 хиљаде динара.

У 2023. години Друштво је извршило расподелу нераспоређене добити за 2022. годину у складу са Одлуком о распоређивању нераспоређене добити Друштва за 2022. годину број СД/2023-Р-263 од 30. марта 2023. године и за износ од 1.008 хиљада динара повећало статутарне резерве које су на крају претходне године биле исказане у износу од 6.043 хиљаде динара.



Нераспоређена добит

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказана је нераспоређена добит од 628 хиљада динара у складу са оствареним нето резултатом за 2023. годину. Друштво нема добит ранијих година која није распоређена.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност капитала у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања

3.2.1.9. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 57.310 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 15: Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-		
Дугорочна резервисања	2023. година	2022. година
Остала дугорочна резервисања – судски спорови	14.013	14.013
Остала дугорочна резервисања	43.297	46.372
Укупно:	57.310	60.385

У наредном прегледу је дат приказ промена на резервисањима у 2023. години:

Табела број 16: Промене на резервисањима у 2023. години

- у хиљадама динара -			
Опис	Резервисања за трошкове	Резервисања за судске спорове	Укупно
Почетно стање 1. јануара 2023. године	46.372	14.013	60.385
Ефекат смањења резервисања на дан 31. децембар 2023. године	(3.075)	0	(3.075)
Крајње стање 31. децембра 2023. године	43.297	14.013	57.310

Резервисања за судске спорове су исказана у износу од 14.013 хиљада динара. На дан 31. децембар 2023. године, против Друштва се води један судски спор који је покренула Општина Палилула, а у вези са утврђивањем накнаде за експроприсану непокретност за потребе изградње железничке станице „Вуков споменик“. По наведеном основу, Друштво је извршило резервисања у износу од 14.013 хиљада динара. Веза, *Напомена 3.2.5.*

Остала дугорочна резервисања исказана у пословним књигама 1. јануара 2023. године у износу од 46.372 хиљаде динара, евидентирана су налогом за књижење број Ф 57 од 31. децембра 2022. године на основу Одлуке Скупштине Друштва о допуни одлуке о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза у Предузећу за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број СД/2023 – XXII – 254 од 30. јануара 2023. године, која је донета на XXIII седници Скупштине Друштва одржаној 28. марта 2023. године. У складу са овом одлуком одобрава се резервисање средстава на рачуну 549 – Трошкови осталих резервисања, за потребе адаптације објекта пословне зграде у улици Стјепана Филиповића број 45, у износу од 46.372 хиљаде динара. Друштво је ангажовало предузеће ДВАД д. о. о. Земун које је 16. марта 2023. године припремило Буџетску процену вредности грађевинско-занатских радова на адаптацији пословног простора Београдчвора у улици Стјепана Филиповића број 45 у Београду, према којој трошкови адаптације наведеног објекта износе 46.372 хиљаде динара.



У 2023. години је смањена позиција дугорочних резервисања за трошкове у укупном износу од 3.075 хиљада динара на име извршених радова на објекту у улици Стјепана Филиповића број 45 у Београду, због чега је исказно стање на дан 31. децембар 2023. године у износу од 43.297 хиљада динара.

Друштво је разврстано као мало правно лице¹⁴, а сходно члану 25 Закона о рачуноводству, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.

У складу са параграфом 21.4.(а) Одељка 21 МСФИ за МСП – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, резервисање ће бити признато када ентитет има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја. Сходно параграфу 21.6. Одељка 21 МСФИ за МСП, услов у параграфу 21.4.(а) обавеза на датум извештавања као резултат прошлог догађаја значи да ентитет нема реалну алтернативу измирења те обавезе. Ово се може догодити када ентитет има законску обавезу која се може спровести законским путем или када ентитет има изведену обавезу зато што је прошли догађај (који може бити деловање ентитета) створио валидна очекивања код других страна да ће ентитет измирити обавезу. Обавезе које ће настати од будућег деловања ентитета (односно будућег обављања пословања) не задовољавају услов из параграфа 21.4(а), без обзира на то колико је вероватно да ће се оне догодити или чак и ако су оне уговорне.

У складу са чланом 29 став 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачуну 409 – Остала дугорочна резервисања, исказују се резервисања за издате гаранције и друга јемства и остала резервисања у складу са рачуноводственом политиком.

У складу са чланом 43 став 3 овог правилника, на рачунима 541, 542, 543, 544, 545 и 549 – трошкови резервисања према називима рачуна, исказују се резервисања за трошкове у гарантном року, за задржане кауције и депозите и за обнављање природних богатстава, за реструктурирање правног лица и предузетника, исплату накнада и других бенефиција запосленима и остала резервисања у корист одговарајућих рачуна групе 40 и рачуна 467.

У складу са чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, резервисање се признаје уколико правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја, постоји извесност захтева преноса економске користи приликом измирења обавезе и износ обавезе поуздано може да се процени.

На основу наведеног, Друштво је у пословним књигама евидентирало и у финансијским извештајима за 2023. годину исказало дугорочна резервисања за инвестиционо одржавање основних средстава, односно за трошкове адаптације пословног простора у улици Стјепана Филиповића број 45 у Београду у износу од 43.297 хиљада динара, која не задовољавају услов за признавање јер су предмет резервисања обавезе које ће настати од будућег деловања односно будућег пословања Друштва а не обавезе које су резултат прошлог догађаја и за које Друштво нема реалну алтернативу измирења тих обавеза, због чега је Друштво више исказало дугорочна резервисања за 43.297 хиљада динара.

Ради отклањања наведене неправилности утврђене у поступку ревизије, Друштво је у пословним књигама за 2024. годину, смањило износ осталих дугорочних резервисања и увећало стање нераспоређене добити из претходних година за 46.372 хиљаде динара. Ова корекција је спроведена Налогом за књижење број Ф 43 од 1. јануара 2024. године.

¹⁴ Агенција за провредне регистре, Потврда о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја за пословну годину од 01.01.2022. до 31.12.2022. број : ФИН 252005/2023 од 29.05.2023. године



Откривена неправилност: Друштво је 31. децембра 2022. године на терет трошкова периода извршило резервисање за будуће трошкове адаптације пословног простора у улици Стјепана Филиповића број 45 у Београду у износу од 46.372 хиљаде динара, које не задовољава услов за признавање јер је резервисање извршено за обавезе које ће настати од будућег деловања односно будућег пословања Друштва, а не обавезе које су резултат прошлог догађаја, и за које Друштво нема реалну алтернативу измирења тих обавеза. Наведено није у складу са захтевима параграфа 21.4.(а) и 21.6. Одељка 21 МСФИ за МСП – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, а у вези са чланом 25 Закона о рачуноводству којима је приписано да ће резервисање бити признато када ентитет има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја, и није у складу са чланом 29 став 8 и чланом 43 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд. Због наведеног, Друштво је мање исказало нераспоређену добит из ранијих година за 46.372 хиљаде динара.

Ризик: Дугорочна резервисања која нису извршена у складу са међународним стандардима финансијског извештавања, повећавају ризик од погрешног исказивања дугорочних резервисања и трошкова резервисања у пословним књигама, а тиме и ризик од несастављања финансијских извештаја у складу са законом.

Предузета мера у поступку ревизије број 5: Друштво је у пословним књигама за 2024. годину налогом за књижење број Ф 43 од 1. јануара 2024. године смањило износ осталих дугорочних резервисања и увећало стање нераспоређене добити из претходних година за 43.297 хиљада динара.

Као што је претходно наведено, Друштво је у пословним књигама на дан 1. јануар 2023. годину исказало остала дугорочна резервисања у износу од 46.372 хиљаде динара, за инвестиционо одржавање основних средстава, односно за трошкове адаптације пословног простора у улици Стјепана Филиповића број 45 у Београду. У 2023. години остала дугорочна резервисања су искоришћена у износу од 3.075 хиљада динара, уз одобрење обавеза према добављачима по основу рачуна предузећа Антић климатизација д. о. о. Београд, број 013 – 23Р од 7. марта 2023. године за изведене допунске радове на монтажи опреме за климатизацију у износу од 81 хиљаде динара без ПДВ-а и рачуна Слога – тренд д. о. о. Београд од 20. јула 2023. године на име изведених занатско-грађевинских радова на пословном простору у улици Стјепана Филиповића број 45 у Београду, у износу од 2.994 хиљаде динара без ПДВ-а.

Међутим, улагања у објекат у улици Стјепана Филиповића број 45 у Београду у износу од 3.075 хиљада динара представља улагања у туђа основна средства, а како предвиђена адаптација у укупном износу од 46.372 хиљаде динара није окончана, ова улагања је било потребно евидентирати на рачуну групе 028 – Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, као улагања од којих се очекују користи у будућем периоду, а која су материјално значајна у складу са рачуноводственим политикама Друштва.

Одредбама члана 16 став 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва је уређено да је да праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике дефинисан на нивоу од 2% вредности пословне имовине исказане у билансу стања који је састављен на последњи дан обрачунског периода на који се грешка односи.

Одредбама члана 14 став 1 Закона о рачуноводству је прописано да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиrom и, ако је



применљиво, на рачунима насталим рашчлањавањем рачуна који су прописани у контном оквиру.

У складу са чланом 6 став 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачуну 028 – Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, исказују се улагања која се врше на туђим средствима ради обављања делатности.

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Друштво је у пословним књигама за 2024. годину, износ укидања осталих дугорочних резервисања од 3.075 хиљада динара евидентирало на рачуну Улагања у туђа основна средства. Ова корекција је спроведена Налогом за књижење број Ф 43 од 1. јануара 2024. године.

Откривена неправилност: Извршене радове на адаптацији пословног простора у улици Стјепана Филиповића број 45 у Београду у 2023. години у износу од 3.075 хиљада динара Друштво није исказало као улагање на туђим некретнинама, већ је ово улагање евидентирало на терет осталих дугорочних резервисања која су формирана 2022. године, уз одобрење обавеза према добављачима у земљи, што није у складу са чланом 6 став 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству. Због наведеног, Друштво је мање исказало сталну имовину по основу улагања на туђим некретнинама, за износ од 3.075 хиљада динара.

Ризик: Неевидентирањем у пословним књигама извршених радова на туђим основним средствима, настаје ризик од несастављања финансијских извештаја у складу са законом.

Предузета мера у поступку ревизије број 6: Друштво је у пословним књигама за 2024. годину налогом за књижење број Ф 43 од 1. јануара 2024. године, увећало стање на рачуну Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми и увећало стање нераспоређене добити из претходних година за 3.075 хиљада динара.

3.2.1.10. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су у финансијским извештајима исказане у износу од 1.090.387 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17: Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Дугорочна резервисања	2023. година	2022. година
Остале дугорочне обавезе – Град Београд 3%	230.509	230.509
Остале дугорочне обавезе – Јавно предузеће за склоништа Београд, Нови Београд	300	300
Остале дугорочне обавезе – Ревалоризација удела по годишњем обрачуна	859.578	859.578
Укупно:	1.090.387	1.090.387

Друштво је на рачунима Осталих дугорочних обавеза исказало обавезе према Граду Београду и Јавном предузећу за склоништа Београд по основу примљених средстава за финансирање инфраструктурних објеката београдског железничког чвора и санацију склоништа. На рачуну је евидентирана припадајућа ревалоризација по основу ових улагања у износу од 859.578 хиљада динара Веза, *Напомена 3.2.1.1.*



3.2.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу 8.786 хиљада динара.

Табела број 18: Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-		
Примљени авански, депозити и кауције	2023. година	2022. година
Примљени авански, депозити и кауције	8.786	9.163
Укупно:	8.786	9.163

Од укупно исказаног стања обавеза на рачуну Примљени аванси, депозити и кауције, у износу од 8.786 хиљада динара, део у износу од 8.381 хиљаде динара се односи на више исказану обавезу која је формирана након пријема средстава и реализације активности у складу са Програмом о допунама Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Железнице Србије“ а. д. за 2017. годину. Веза, Напомена 3.2.1.5.

3.2.1.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања су исказане у износу од 1.860 хиљада динара и односе се на следеће обавезе:

Табела број 19: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-		
Обавезе из пословања	2023. година	2022. година
Обавезе према добављачима у земљи	26	2.764
Остале обавезе из пословања	1.834	1.834
Укупно:	1.860	4.598

Остале обавезе из пословања у износу од 1.834 хиљаде динара односе се на евидентирани утрошак електричне енергије на мерном месту број 25346010, по рачуну Електродистрибуције Србије д. о. о. Београд, број 1-1-177-2022 од 19. децембра 2022. године, на адреси мерног места Савска број 4, Београд, за период од 20. јула 2022. до 21. септембра 2022. године.

На наведени рачун упућен је приговор Електродистрибуцији Србије д. о. о. Београд 12. јануара 2023. године, по којем, према сазнању одговорних лица у Друштву, није одлучено до дана састављања финансијских извештаја за 2023. годину, тако да на дан 31. децембар 2023. године, наведена евидентирана обавеза није плаћена.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 10.960 хиљада динара, односе се на следеће обавезе:

Табела број 20: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Остале краткорочне обавезе	2023. година	2022. година
Остале краткорочне обавезе (АОП 0450)	8.869	9.076
Остале обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	1.365	15.968



-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2023. година	2022. година
Обавезе по основу пореза на добитак	726	0
Укупно:	10.960	25.044

Остале краткорочне обавезе (АОП 0450)

Остале краткорочне обавезе (АОП 0450) исказане су у износу од 8.869 хиљада динара и обухватају Обавезе из специфичних послова у износу од 8.381 хиљаде динара, укалкулисане Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 396 хиљада динара и друге обавезе у износу од 92 хиљаде динара.

Обавезе из специфичних послова у износу од 8.381 хиљаде динара настале су 2018. и 2019. године у поступку реализације Програма о допунама Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Железнице Србије“ а. д. Београд за 2017. годину на пословима синхронизоване реализације Пројекта Београд на води и Пројекта београдског железничког чвора. Веза, Напомена 3.2.1.5. и 3.2.1.11.

Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и Обавезе по основу пореза на добитак

Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и Обавезе по основу пореза на добитак, исказане су у износу од 2.091 хиљаде динара и односе се на следеће обавезе:

Табела број 21: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и обавеза по основу пореза на добитак

-у хиљадама динара-

Обавезе за порез на додату вредност, осталих јавних прихода и Обавезе по основу пореза на добитак	2023. година	2022. година
Обавезе за порез на додату вредност у примљеним авансима – општа стопа	23	0
Обавезе по основу разлике обрачуна пореза на додату вредност и претходног пореза	1.220	7.414
Обавезе за порезе и доприносе по основу обједињене наплате за уговоре о делу, ауторском делу, привременим и повременим пословима	122	126
Обавезе по основу пореза на добитак	726	8.428
Укупно:	2.091	15.968

Обавезе по основу пореза на додату вредност су исказане у укупном износу од 1.243 хиљаде динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност за децембар 2023. године према пореској пријави ПДВ број 2522771357. Обавеза по основу пореза на додату вредност за децембар 2023. године је плаћена у јануару 2024. године.

Обавезе за порезе и доприносе по основу обједињене наплате за уговоре о делу, ауторском делу, привременим и повременим пословима исказане су у износу од 122 хиљаде динара и односе се на неизмирене обавезе за пореза на доходак грађана и доприносе за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде и примања из уговора о делу за децембар 2023. године. Ова обавеза је плаћена у јануару 2024. године.

Обавезе по основу пореза на добитак исказане су у износу од 726 хиљада динара и односе се на месечну аконтацију пореза на добитак за децембар 2023. године. Ова обавеза је плаћена у јануару 2024. године.



3.2.2. Биланс успеха

Резултат пословања за 2023. годину, пре опорезивања, је добитак исказан у износу од 628 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 22: Резултат пословања

Врсте прихода/расхода	Приходи	Расходи	-у хиљадама динара-
			Добитак/губитак
Пословни	56.626	55.593	1.033
Финансијски	113	1	112
Остали приходи/расходи	0	517	-517
Укупно:	56.739	56.111	628

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 55.917 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23: Структура прихода од продаје производа и услуга

Опис	- у хиљадама динара -	
	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	55.917	143.887
Укупно	55.917	143.887

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 55.917 хиљада динара и односе се на:

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

Опис	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту	35.000	35.000
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	20.917	108.887
Укупно:	55.917	143.887

3.2.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту (*рачун 610*)

Приходи од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказани су у износу од 35.000 хиљада динара без ПДВ-а и односе се на услуге координације и подршке у вези са реализацијом инвестиционог пројекта железничке станице Београд Центар – Прокоп у 2023. години, у складу са уговором о пружању услуге који је Друштво закључило са „Железницом Србије“ а. д. Београд.

Влада Републике Србије је 12. јануара 2023. године донела Закључак број: 401-37/2023 којим је усвојила Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Железнице Србије“ а. д. за 2023. годину. Средства за реализацију овог програма обезбеђена су чланом 8 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, Раздео 22, Глава 22.0 – Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Програм 0701 – Уређење и надзор у области саобраћаја, Функција 450 – Саобраћај, Програмска активност 0002 – Железнички и



интермодални саобраћај, Економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Средства су обезбеђена у износу од 799.500 хиљада динара за „Железнице Србије“ а. д. од чега је део средстава на економској класификацији 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу од 35.000 хиљада динара, опредељено за координацију и подршку у вези са реализацијом пројекта железничке станице Београд Центар – Прокоп.

На основу Закључка Владе и донетог Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2023. годину, између „Железнице Србије“ а. д. као наручиоца, и Друштва, као пружаоца услуге, закључен је Уговор о пружању услуге координације и подршке у вези са реализацијом инвестиционог пројекта железничке станице Београд Центар – Прокоп заведен код наручиоца под бројем: 1/2023-417 од 13. марта 2023. године, а код пружаоца услуге под бројем: III/14 од 14. марта 2023. године за вредност услуге од 35.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 42.000 хиљада динара са ПДВ-ом и роком важења уговора до испуњења уговорних обавеза, а најдуже до 31. децембра 2023. године.

Друштво је по наведеном уговору остварило приходе по основу пружања услуге координације и подршке у вези са реализацијом инвестиционог пројекта железничке станице Београд Центар – Прокоп. Наведене услуге обухватају:

- Координацију свих активности на изградњи станичне зграде са припадајућим паркинзима, укључујући израду инвестиционо-техничке документације, прибављања дозвола и сагласности, извођења радова;
- Праћење извршења уговорних обавеза и закључака Координационог тела;
- Контролу усклађености пројектне документације са Пројектним задатком, релевантним правилницима и стандардима;
- Усаглашавање и праћење Динамичког плана;
- Координацију и усклађивање примарних активности извођача;
- Контролу квалитета изведених радова;
- Контролу оправданости и одобрење захтева за извођење накнадних, неподвижених и додатних радова;
- Израду периодичних извештаја о прогресу радова и финансијског извештаја о завршетку радова;
- Координацију активности од значаја за безбедност и несметан рад станичне зграде и пријема и отпреме путника током свих фаза изградње комплекса Прокоп.

Друштво је у 2023. години фактурисало „Железнице Србије“ а. д. уговорени износ месечне накнаде од 2.917 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.500 хиљада динара са ПДВ-ом за период јануара–децембра 2023. године.

Приходи се исказују на основу издатих рачуна о извршеним услугама, у нето износу након умањења за порез на додату вредност, у складу са закљученим уговорима о пружању услуга.

3.2.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту (рачун 614)

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 20.917 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 25: Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Приходи по основу услуге техничког прегледа изведених радова	4.889
Приходи по основу вршења стручног надзора на радовима сређивања 55 железничких станица	7.060
Приходи по основу услуга вршења стручног надзора на извођењу радова у ТПС Земун	7.800
Остале услуге оцењивања усаглашености, погодности за употребу и верификацију структурних подсистема	714
Приходи по основу вршења стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији и модернизацији железничке пруге „Нови Сад-Суботица-државна граница“	369
Остали приходи	85
Укупно	20.917

1. Приходи по основу услуге техничког прегледа изведених радова

1) Друштво за пројектовање и инжењеринг „Шидпројект“ д. о. о. Шид, као наручилац, је 25. октобра 2023. године са Друштвом, као пружаоцем услуге, закључило Уговор о вршењу техничког прегледа, заведен код наручиоца под бројем: 1843/23, а код пружаоца услуге под бројем: III-73-1 на износ од 2.089 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.507 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је вршење услуге техничког прегледа и контроле техничке документације у оквиру телекомуникационих мрежа и система за јавне железничке инфраструктуре са прикључцима, затим услуге техничког прегледа на делу конструктивних радова, као и израда геодетског пројекта, а у свему према уговору закљученом између наручиоца и инвеститора „Инфраструктура железнице Србије“ а. д. Београд, чији је предмет вршење услуге техничког прегледа изведених радова – пројекат изградње станичне зграде железничке станице Београд Центар.

Друштво је у 2023. години фактурисало наручиоцу „Шидпројект“ д. о. о. Шид укупно уговорени износ накнаде за услуге техничког прегледа и контроле техничке документације у износу од 2.089 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.507 хиљада динара са ПДВ-ом.

2) „Инфраструктура железнице Србије“ а. д. као наручилац услуге је спровела поступак јавне набавке број: 107/2023 чији је предмет услуга Технички преглед накнадно изведених радова у железничкој станици Нови Београд, фаза 1. У поступку јавне набавке 24. маја 2023. године, заједничку понуду су поднели „Трипројект“ д. о. о. Београд, „Предузеће за изградњу железничког чвора Београд“ д. о. о. Београд и „KBV Datacom“ д. о. о. Београд. Одлука о додели уговора наведеној групи понуђача донета је 5. јула 2023. године, а 27. јула 2023. године закључен је уговор о пружању услуге Техничког прегледа накнадно изведених радова у железничкој станици Нови Београд, фаза 1, између „Инфраструктура железнице Србије“ а. д. и „Трипројекта“ д. о. о. као носиоца посла на износ од 6.326 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.591 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Дана 24. новембра 2023. године „Трипројект“ д. о. о. Београд је закључио са Друштвом Уговор о регулисању међусобних права и обавеза којим се поверава Друштву извршење услуге Техничког прегледа накнадно изведених радова у железничкој станици Нови Београд, фаза 1, број: 0/534-1 у вредности од 2.800 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.360 хиљаде динара са ПДВ-ом.



Друштво је 28. децембра 2023. године фактурисало „Триопројект“ д. о. о. Београд укупно уговорени износ накнаде за услуге техничког прегледа накнадно изведених радова у железничкој станици Нови Београд, фаза 1, у износу од 2.800 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.360 хиљада динара са ПДВ-ом.

2. Приходи по основу вршења стручног надзора на радовима сређивања 55 железничких станица

„Инфраструктура железнице Србије“ а. д. Београд је 17. маја 2022. године покренула поступак јавне набавке број: 81/2022 – Израда техничке документације и надзор над радовима сређивања станица подељену по партијама у којој је Друштво, као носилац посла, поднело заједничку понуду са још четири понуђача и то са: „Biro Andreev“ д. о. о. Београд; „Тијана Срећковић Пр Студио за архитектонско пројектовање и инжењеринг W9 Architects Београд“ Београд; „Tebel“ д. о. о. Београд и „Energy concept“ д. о. о. Нови Сад.

Након изабране понуде, што је констатовано одлуком о додели уговора од 4. јула 2022. године, Друштво је, као пружалац услуге, са „Инфраструктуром железнице Србије“ а. д. Београд, као наручиоцем, 18. јула 2022. године закључило Уговор о пружању услуге израде техничке документације и надзор над радовима сређивања станица за Партију 1 – израда техничке документације са предмером и предрачуном радова код 55 железничких станица. Уговор је заведен код пружаоца услуге под бројем: 0/402, а код наручиоца под бројем: 1/2022-1/797, на износ од 11.300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 13.560 хиљада динара са ПДВ-ом и за Партију 2 – надзор над извођењем радова код 55 железничких станица заведеног код пружаоца услуге под бројем: 0/401, а код наручиоца под бројем: 1/2022-1/796, на износ од 13.900 хиљада динара без ПДВ-а, односно 16.680 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Друштво је 7. јула и 3. октобра 2023. године, фактурисало „Инфраструктури железнице Србије“ а. д. уговорени износ накнаде за услуге надзора над извођењем радова за 27 железничких станица према приложеној спецификацији, у укупној вредности од 7.060 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.472 хиљаде динара са ПДВ-ом.

3. Приходи по основу услуга вршења стручног надзора на извођењу радова у ТПС Земун

„Србијавоз“ а. д. Београд, као наручилац, и „Саобраћајни институт ЦИП“ д. о. о. Београд, као пружалац услуге, закључили су Уговор о пружању услуге стручног надзора над извођењем радова у техничко-путничкој станици (ТПС) Земун од 9. фебруара 2022. године. „Саобраћајни институт ЦИП“ д. о. о. је поверио Друштву, као свом номинованом подизвођачу, да обави део посла на пружању услуге стручног надзора над извођењем радова у техничко-путничкој станици (ТПС) Земун што је констатовано закључењем Уговора о пружању услуге стручног надзора над извођењем радова у техничко-путничкој станици (ТПС) Земун заведеним код наручиоца под бројем: 91519/21, а код подизвођача под бројем: I/17-1 од 11. фебруара 2022. године. Закључењем Анекса I, II и III Уговора од 9. фебруара 2022. године, закљученог између уговорних страна „Србијавоз“ а. д. и „Саобраћајни институт ЦИП“ д. о. о. којима је продужен рок за извршење услуге, довело је до закључења, између Друштва и „Саобраћајног института ЦИП“ д. о. о. Анекса I број: I/93 од 12. децембра 2022. године којим је продужен рок на 17 месеци, Анекса II број: I/17-2 од 14. јула 2023. године којим је продужен рок на 20 месеци и Анекса III број: III/17-3 од 3. октобра 2023. године којим је продужен рок за извршење услуге на 27 месеци. У складу са чланом 5 Уговора од 11. фебруара 2022. године, Друштво ће испостављати привремене ситуације на месечном нивоу у пашалном износу у висини 1/10 месечне накнаде без ПДВ-а за овај уговор, 1/17 за Анекс I, 1/20 за Анекс II и 1/27 за Анекс III уговора.



Уговорена цена за пружање услуге стручног надзора из Уговора од 11. фебруара 2022. године и припадајућих Анекса I, II, и III је 650 хиљада динара без ПДВ-а, односно 780 хиљада са ПДВ-ом на месечном нивоу. Укупно уговорена цена из овог уговора износи 7.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.000 хиљаде динара са ПДВ-ом, Анекса I износи 12.050 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 14.460 хиљаде динара са ПДВ-ом, док укупна уговорена цена за пружање услуге стручног надзора из Анекса III износи 18.550 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 22.260 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Друштво је у 2023. години фактурисало „Саобраћајном институту ЦИП“ д. о. о. уговорени износ месечне накнаде за пружену услугу стручног надзора над извођењем радова у техничко-путничкој станици (ТПС) Земун у вредности од 650 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 7.800 хиљада динара без ПДВ-а за период јануара–децембра 2023. године.

4. Остале услуге оцењивања усаглашености, погодности за употребу и верификацију структурних подсистема

1) Друштво, као именовано тело, и „CRSC International Co. Ltd.“ Огранак Београд, као подносилац захтева, су закључили 20. децембра 2022. године Уговор о оцењивању којим се уређују права и обавезе Друштва, као именованог тела за оцењивање усаглашености, погодности за употребу и верификацију структурних подсистема. Подносилац захтева је 2. октобра 2022. године поднео Захтев за оцењивање бр. IT-3-009/2022 којим захтева услугу оцењивања усаглашености, погодности за употребу и верификацију структурних подсистема за LED модул три сигналне лампе (производа): DLA Safety LED signal lamp module „DLA-SX1-136, DLA-S1-70 и DLA-S2-70“ произвођача CRSC Research and Design Institute Group Co. Ltd. Пекинг, Кина, у складу са националним железничким техничким прописима, по модулу СВ. Вредност основне понуде – услуге оцењивања Производа је 210 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 252 хиљаде динара са ПДВ-ом и то:

- преглед и провера документације: 100 хиљада динара без ПДВ-а (120 хиљада динара са ПДВ-ом)

- израда Извештаја о оцењивању: 60 хиљада динара без ПДВ-а (72 хиљаде динара са ПДВ-ом)

- израда Сертификата о усаглашености: 50 хиљада динара без ПДВ-а (60 хиљада динара са ПДВ-ом).

Друштво је у 2023. години фактурисало „CRSC International Co. Ltd.“ Огранак Београд уговорени износ накнаде за услуге оцењивања усаглашености елемената структурног подсистема у вредности од 210 хиљада динара без ПДВ-а за сваки од три појединачна производа (три сигналне лампе), односно укупно 630 хиљада динара без ПДВ-а за сва три производа.

2) Даље, Друштво је, као именовано тело, са „Галеб Сигнализација“ д. о. о. Шабац, као подносиоцем захтева у поступку оцењивања усаглашености елемената структурног подсистема, закључило Уговор о оцењивању од 8. јула 2021. године, заведен код именованог тела под бројем: IT-3-001/2021-3/2, а код подносиоца захтева под бројем: 52/21, којим се регулишу права и обавезе Друштва, као именованог тела за оцењивање усаглашености, погодности за употребу и верификацију структурних подсистема. Подносилац захтева је 24. јуна 2021. године поднео Захтев за оцењивање/верификацију бр. IT-3-001/2021-3 којим захтева услугу оцењивања усаглашености елемената структурног подсистема за Путопрелазни браник 660А (производ), у складу са националним железничким прописом: Правилником о техничким условима за сигнално-сигурносне уређаје под модулу СВ-



испитивање типа. Вредност основне понуде – услуге оцењивања Производа је 210 хиљада динара без ПДВ-а, односно 252 хиљаде динара са ПДВ-ом и то:

- преглед и провера документације: 100 хиљада динара без ПДВ-а (120 хиљада динара са ПДВ-ом);
- израда Извештаја о оцењивању: 60 хиљада динара без ПДВ-а (72 хиљаде динара са ПДВ-ом);
- израда Сертификата о усаглашености: 50 хиљада динара без ПДВ-а (60 хиљада динара са ПДВ-ом).

Дана 27. децембра 2023. године, Друштво је доставило подносицу захтева „Галеб Сигнализација“ д. о. о. Шабац, Предлог за раскид уговора о оцењивању од 8. јула 2021. године, због достављене непотпуне и неадекватне документације која је неопходна за сертификацију предметног производа. Након достављеног Предлога за раскид уговора, Друштво је у складу са одредбама члана 6 Уговора о оцењивању од 8. јула 2021. године, фактурисало „Галеб Сигнализацији“ д. о. о. Шабац, на име аванса од 40% уплаћеног 2021. године, накнаду за услуге оцењивања усаглашености елемената структурног подсистема за Путопрелазни браник 660А по захтеву за оцењивање верификације, у износу од 84 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 101 хиљаде динара са ПДВ-ом за наведени производ.

5. Приходи по основу вршења стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији и модернизацији железничке пруге „Нови Сад-Суботица-државна граница“

Конзорцијум у саставу „Project Biro Utiber“ д. о. о. Нови Сад, „Utiber Kozuti Veruhazo KFT“ Будимпешта – Мађарска, „Vikoti Mernok Iroda KFT Кеџкемет“ Мађарска, „Egiz“ д. о. о. Београд, „AG Institut“ д. о. о. Нови Сад, и Славиша Илић ПР „SDC Professional“ Београд, потписао је уговор о консултанским услугама (Главни уговор) са „Инфраструктура железнице Србије“ а. д. Београд за пројекат „Стручни надзор над извођењем радова на реконструкцији и модернизацији железничке пруге Нови Сад-Суботица-државна граница“. „Egis“ д. о. о. Београд је као члан наведеног Конзорцијума, 1. октобра 2022. године потписао Уговор о подизвођењу са „Предузећем за изградњу железничког чвора Београд“ д. о. о. Београд, као подизвођачем, заведеним код подизвођача под бројем: 0/532. Висина накнаде подизвођачу је уговорена у износу од 16.800 динара по радном дану у којем је подизвођач извршавао своје обавезе према потребама предметног пројекта.

Друштво је у 2023. години фактурисало „Egis“ д. о. о. уговорени износ дневне накнаде за 22 радна дана извршене услуге стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији и модернизацији железничке пруге „Нови Сад-Суботица-државна граница“, у износу од 369 хиљада динара без ПДВ-а, односно 443 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Приходи се исказују на основу издатих рачуна о извршеним услугама, у нето износу након умањења за порез на додату вредност, у складу са закљученим уговорима о пружању услуга.

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

3.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 709 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:



Табела број 26: Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Опис	2023. година	2022. година
Приходи од закупа	629	352
Остали пословни приходи	80	537
Укупно:	709	889

Остали пословни приходи исказани у износу од 709 хиљада динара, односе се на приходе од закупнина у износу од 629 хиљада динара, и остале пословне приходе у износу од 80 хиљада динара.

3.2.2.2.1. Приходи од закупа

Приходи од закупнина исказани су у износу од 629 хиљада динара и односе се на: приходе од издавања у закуп непокретности – стана, физичком лицу, за осам месеци 2023. године, у улици Марка Пола у Београду, површине 60 м² по Уговору о закупу непокретности заведеним код закуподавца под бројем: О/180 закљученим 29. марта 2013. године и Анексу I број: О/23 закљученим 13. јануара 2015. године на износ од 150 евра нето месечно прерачунато у динарској противвредности по средњем курсу на дан уплате; приходе од издавања у закуп гаражног бокса број 17 на I нивоу физичком лицу, за 12 месеци 2023. године, на локацији блок I МЗ „Перо Поповић Ага“ у Београду, површине 16,66 м² по Уговору о закупу непокретности заведеном код закуподавца под бројем: 0/507-1 од 1. октобра 2014. године на износ од 100 евра месечно прерачунато у динарској противвредности по средњем курсу на дан уплате и приходе од закупа опреме у износу од 339 хиљада динара, за седам месеци 2023. године, који се односе на приходе од давања на коришћење опреме у складу са Уговором о закупу опреме заведеним код закуподавца под бројем: О/342, а код закупца под бројем: 112023-034 закљученим 31. маја 2023. године којим Друштво, као закуподавац, даје матичном друштву „Железнице Србије“ а. д. на коришћење опрему: копир апарате, мониторе, клима уређаје, канцеларијске столове, столице, ормаре, витрине, фиоке и другу опрему наведену по врсти у уговору. Уговорени месечни износ закупнине купаца плаћа закуподавцу на основу достављене фактуре и износи 48 хиљада динара увећане за износ ПДВ-а.

3.2.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 80 хиљада динара и односе се највећим делом на префактурисане месечне трошкове електричне енергије, телефона, комуналних услуга, кабловске телевизије и друге припадајуће трошкове за непокретности које Друштво издаје у закуп.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани остали пословни приходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 2.035 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 27: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Опис	2023. година	2022. година
Трошкови материјала за израду	230	124
Трошкови осталог (режијског) материјала	320	210



Опис	2023. година	2022. година
Трошкови горива и енергије	900	2.620
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	585	838
Укупно:	2.035	3.792

3.2.2.3.1. Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду у износу од 230 хиљада динара, односе се на набавку намештаја (клуб сто, ормар, клизна врата, ручице на кухињи и плакарима, розета за пролаз каблова) у износу од 133 хиљаде динара по рачунима продавца СЗР „Arkus“ Миломир Танкосић Пр. Ивањица; набавку ИТ опреме (екстерни хард диск, patch панели, тонери и др.) у износу од 62 хиљаде динара по рачунима „Информатика“ а. д. Београд, „BC Group Computers“ д. о. о. Београд, „Ribbon-Cms“ д. о. о. Нови Београд и др.

У 2023. години Друштво је у поступку набавке бр. Н/2023-IV од 17. фебруара 2023. године закључило Наручбеницу број 1 од 3. марта 2023. године са изабраним понуђачем СЗР „Arkus“ д. о. о. Миломир Танкосић Пр. Ивањица. Вредност наручбенице износи 192 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 230 хиљада динара са ПДВ-ом.

3.2.2.3.2. Трошкови осталог режијског материјала

Трошкови осталог (режијског) материјала у износу од 320 хиљада динара, односе се највећим делом на набавку материјала за одржавање хигијене (тоалет папира, убруса) и канцеларијског материјала (регистратора, фотокопир папира, фасцикли, тонера и др.) у износу од 274 хиљаде динара по рачунима Предузећа за промет роба и услуга „Office Land“ д. о. о. Београд, „Антика“ д. о. о. Београд, Предузећа за спољну и унутрашњу трговину и услуге „Original“ д. о. о. Београд и других; набавку садница и осталог декоративног материјала у износу од 26 хиљада динара по рачунима ASC „Garden“ д. о. о. Београд и др.

3.2.2.3.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у износу од 900 хиљада динара, односе се на трошкове електричне енергије у износу од 45 хиљада динара по рачунима ЕПС а. д. Београд и трошкове горива по основу коришћења службеног и сопственог аутомобила за службена путовања у износу од 855 хиљада динара по рачунима НИС а. д. Нови Сад.

3.2.2.3.4. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара у износу од 585 хиљада динара, односе се највећим делом на доплату за мобилне уређаје, уз А1 Србија тарифне пакете, у износу од 535 хиљада динара по рачунима „Biz Up Team“ д. о. о. Београд и исплату трошкова запосленом у износу од 16 хиљада динара по решењу директора, а на основу коришћења Google Drive диска за потребе обављања услуге ДеБо на прузи Нови Сад-Суботица у периоду од октобра 2021. до јуна 2023. године, у оквиру обавеза које је преузело Друштво и др.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови материјала, горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 46.905 хиљада динара. Структура наведених трошкова приказана је у следећој табели:



Табела број 28: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	31.514	28.689
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.776	4.629
Остали лични расходи и накнаде	10.615	11.549
Укупно:	46.905	44.867

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, исказани у укупном износу од 36.290 хиљада динара, у складу су са Програмом пословања за 2023. годину Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о, Београд, којим је планирано да наведени трошкови износе 49.014 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) исказани су у укупном износу од 31.514 хиљада динара а њихова структура по елементима зараде приказана је у следећој табели:

Табела број 29: Структура трошкова зарада и накнада зарада (брuto I)

- у хиљадама динара-

Трошкови зарада и накнада зарада	2023. година
Редован рад	18.066
Минули рад	2.514
Државни и верски празник	833
Годишњи одмор	3.303
Плаћено одсуство	68
Привремена спреченост за рад до 30 дана	92
Привремена спреченост за рад преко 30 дана	33
Исхрану у току рада (топли оброк)	4.720
Регрес за коришћење годишњег одмора	1.587
Радни учинак (стимулација)	298
Бруто зарада:	31.514

Обрачуни зарада, накнада зарада и осталих личних расхода врше се у складу са Законом о раду, Правилником о раду Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о, Београд број О/102 од 27. фебруара 2015. године (у даљем тексту: Правилник о раду Друштва), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана, Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу за изградњу железничког чвора Београд д. о. о, Београд, Програмом пословања Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о, Београд за 2023. годину и уговорима о раду.

У складу са чланом 1 став 2 Закона о раду, права, обавезе и одговорности из радног односа уређују се и колективним уговором и уговором о раду, а правилником о раду, односно уговором о раду – само када је то овим законом одређено.

Права, обавезе и одговорности из радног односа уређени су општим актом односно Правилником о раду Друштва. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у току 2023. године износи 16 запослених.



Елементи за обрачун и исплату основне зараде

Законом о раду, у члану 107 став 3, прописано је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде. Сходно члану 8 Закона о раду општи акт је колективни уговор, односно правилник о раду.

У члану 46 Правилника о раду Друштва уређено је да основну цену рада за најједноставнији посао одређује Друштво посебном одлуком, сагласно висини средстава опредељеним у усвојеном Програму пословања Оснивача и Програму пословања Послодавца. Основна цена рада утврђује се на годишњем нивоу и важи до усвајања наредних годишњих Програма пословања оснивача и Друштва.

Основна цена рада за најједноставнији посао у износу од 31 хиљаде динара последњи пут је дефинисана Одлуком број О/183 од 5. априла 2023. године коју је донео директор Друштва. У складу са тачком 2 предметне одлуке, обрачун зарада запослених са утврђеном ценом рада од 31 хиљаде динара за најједноставнији рад се врши од 1. јануара 2023. године. Сходно члану 42 Правилника о раду Друштва, основна цена рада за најједноставнији посао утврђује се за просечан месечни фонд од 174 радна часа и стандардни радни учинак.

Основна зарада запосленог за послове које обавља исказана је у појединачним уговорима о раду у бруто износу, а обрачунава се у складу са одредбама од чл. 41 до 46 Правилника о раду Друштва.

Основна зарада запосленог се утврђује множењем основне цене рада за најједноставнији посао са коефицијентом посла. Вредности коефицијената за обављање одређеног посла, у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, утврђене су Правилником о раду Друштва.

Минули рад

У 2023. години Друштво је обрачунало и исплатило минули рад запосленима у износу од 2.514 хиљада динара.

У складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду, запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду и то по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (у даљем тексту: минули рад) – најмање 0,4% од основице.

Сходно члану 50 Правилника о раду Друштва број О/102 од 27. фебруара 2015. године, зарада запосленог увећава се за 0,4% од основне зараде, за сваку навршену годину рада, оствареног у радном односу код Послодавца, у складу са Законом (минули рад).

Међутим, минули рад је обрачунат и у пословним књигама исказан за сваку навршену годину оствареног рада у целокупном радном односу запосленог, уместо за сваку навршену годину рада остварену само у радном односу код Послодавца, при чему је поред наведеног, увећање зарада уместо по стопи од 0,4%, како је уређено Правилником о раду Друштва, обрачунато по стопи од 0,5% за 10 година радног стажа, стопи 0,6% за 10–20 година радног стажа, стопи од 0,7% за радни стаж у трајању од 20 до 25 година и стопи од 0,8% уколико је радни стаж трајао преко 25 година, с тим да овако обрачунато увећање по основу минулог рада не прелази 20%, како је било уређено чланом 59 претходно важећег Колективног уговора број О/576 од 19. септембра 2008. године, са изменама и допунама Колективног уговора број О/477 од 16. септембра 2014. године.

Према писаном образложењу одговорног лица у Друштву, наведена неправилност је последица неотклањања уочених недостатака у апликативном софтверу за обрачун зарада због вишемесечног рада од куће које је проузроковано променама седишта претходне две



године и пројекта изградње железничке станице Београд Центар што је подразумевало дислокацију извршилаца, техничких средстава (комплетне рачунарске опреме) са целокупном врло обимном архивском грађом тако да се рад одвијао у веома отежаним условима у којима се није могла испратити потпуна правилност пословања, у свим сегментима.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво увећање зараде по основу минулог рада у 2023. години више обрачунало у пословним књигама за укупно 1.461 хиљаду динара (брuto).

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Друштво је у обрачуну зараде за октобар 2024. године, које су исплаћене 31. октобра 2024. године, обрачунало увећање зарада по основу минулог рада у складу са Законом о раду и Правилником о раду Друштва.

Наиме, у обрачуну зараде за октобар 2024. године, Друштво је обрачунало увећање зарада по основу минулог рада за 14 запослених у износу од 117 хиљада динара, док је у обрачуну зараде за септембар 2024. године, који је извршен на исти начин како и за 2023. годину, Друштво је обрачунало увећање зарада по основу минулог рада за истих 14 запослених, у износу од 301 хиљаде динара.

На основу наведеног, Друштво је у обрачуну зараде за октобар 2024. године, у односу на обрачун зараде за септембар 2024. године, мање обрачунало увећање зарада по основу минулог рада у износу од 184 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво је обрачунало и у пословним књигама за 2023. годину исказало увећање зарада по основу минулог рада за сваку навршену годину рада оствареног у целокупном радном односу запосленог, уместо за сваку навршену годину рада остварену само у радном односу код Послодавца, при чему је поред наведеног, увећање зарада по основу минулог рада, уместо по стопи од 0,4%, како је уређено Правилником о раду Друштва, обрачунато по стопи од 0,5% за 10 година радног стажа, стопи 0,6% за 10–20 година радног стажа, стопи од 0,7% за радни стаж у трајању од 20 до 25 година и стопи од 0,8% уколико је радни стаж трајао преко 25 година, с тим да овако обрачунато увећање по основу минулог рада не прелази 20%, како је било уређено претходно важећим Колективним уговором. Због наведеног, трошкови зарада и накнада зарада по основу минулог рада су више обрачунати за 1.461 хиљаду динара (брuto), што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду и чланом 50 Правилника о раду Друштва.

Ризик: Услед неправилне примене законских одредби о раду и одредби из општег акта о раду, настаје ризик од погрешног обрачуна трошкова зарада као и њихових исплата.

Предузета мера у поступку ревизије број 7: Друштво је у обрачуну зарада за октобар 2024. године, које су исплаћене 31. октобра 2024. године, обрачунало увећање зарада по основу минулог рада у складу са Законом о раду и Правилником о раду Друштва.

Накнада зараде на име државног и верског празника, годишњег одмора, плаћеног одсуства и привремене спречености за рад до и преко 30 дана

У складу са чланом 114 Закона о раду, запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.



Такође, према члану 53 Правилника о раду Друштва, запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у случајевима: коришћења годишњег одмора, државног празника за који је законом предвиђено да се не ради, коришћења плаћеног одсуства из овог правилника и чекања на остваривање једног од права, по основу рада, за запосленог за чијим радом је престала потреба због технолошког или другог разлога. Сходно члану 55 овог правилника, запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана у висини 70% од просечне зараде у претходних 12 месеци.

У 2023. години исказни су трошкови накнада зарада на име државног и верског празника, годишњег одмора, плаћеног одсуства и привремене спречености за рад до и преко 30 дана у износу од 4.329 хиљада динара.

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Чланом 118 став 1 тачка 5) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин.

У складу са чланом 57 став 1 тачка 1 Правилника о раду запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане проведене на раду, која се исплаћује уз зараду за обрачунски месец.

Висина трошкова исхране у току рада утврђује се на годишњем нивоу, посебном одлуком Друштва, према могућностима исказаним у усвојеном Програму пословања. Укупно обрачуната и исплаћена накнада за трошкове исхране у току рада у 2023. години износи 4.720 хиљада динара.

Одлукама Друштва број О/322 од 15. јуна 2022. године и О/312-1 од 22. маја 2023. године, утврђен је износ накнаде трошкова за исхрану у току рада у месечном износу од 25% просечне месечне зараде у Републици Србији а према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво за 2023. годину обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада и за дане које запослени нису провели на раду, односно за дане годишњег одмора, боловања и других одсустава са рада, због чега је накнада ових трошкова више обрачуната у пословним књигама за 708 хиљада динара (брuto).

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Друштво је у обрачуну зарада за октобар 2024. године, које су исплаћене 31. октобра 2024. године, обрачунало накнаду трошкова за исхрану у току рада у складу са Законом о раду и Правилником о раду Друштва.

Наиме, у обрачуну зараде за октобар 2024. године, Друштво је обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада само за дане које су запослени провели на раду.

Откривена неправилност: Друштво је запосленима обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада за 2023. годину и за дане које запослени нису провели на раду односно за дане годишњег одмора, боловања и других одсустава са рада, услед чега је запосленима више обрачуната и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада за 708 хиљада динара (брuto), што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 5) Закона о раду и са чланом 57 став 1 тачка 1 Правилника о раду Друштва.

Ризик: Услед неправилне примене законских одредби о раду и одредби из општег акта о раду, настаје ризик од погрешног обрачуна накнада зарада као и њихових исплата.



Предузета мера у поступку ревизије број 8: Друштво је у обрачуну зарада за октобар 2024. године, које су исплаћене 31. октобра 2024. године, обрачунало накнаде трошкова за исхрану у току рада у складу са Законом о раду и Правилником о раду Друштва.

Регрес за коришћење годишњег одмора

За 2023. годину, запосленима је на име регреса за коришћење годишњег одмора обрачунато и исплаћено укупно 1.587 хиљада динара.

Одредбама члана 118 став 1 тачка 6) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то за регрес за коришћење годишњег одмора.

У складу са чланом 57 став 1 тачка 2 Правилника о раду Друштва запослени има право на накнаду трошкова и то за регрес за коришћење годишњег одмора, који се исплаћује уз зараду и то сваког месеца по 1/12 утврђеног годишњег износа. Ставом 2 истог члана прописано је да се висина накнаде трошкова на име регреса за коришћење годишњег одмора утврђује на годишњем нивоу, посебном одлуком Друштва, према могућностима исказаним у усвојеном Програму пословања.

Износ регреса за коришћење годишњег одмора утврђен је Одлуком Друштва број О/313-1 од 22. маја 2023. године у висини нето просечне зараде у Републици Србији за март 2023. године која је износила 85.485 динара.

Регрес за коришћење годишњег одмора је исплаћен запосленима 25. маја 2023. године и 16. јануара 2024. године.

Зараде пословодства

Одредбама члана 1 став 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору прописано је да се овим законом одређује максимална зарада у јавном сектору и то, између осталог, у правним лицима над којима Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и у другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода.

Одредбама члана 2 став 1 овог закона је прописано да максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину, а ставом 2 је прописано да се зарадом сматра основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду.

Поред тога, одредбама члана 4 и 5 истог закона је прописано да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне зараде и да се износ максималне зараде може увећати само по основу времена проведеног на раду.

Одредбама члана 13 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да највећи коефицијент за положај има прва група положаја и да он износи девет, а одредбама члана 10 став 1 алинеја 12 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину прописано је да је за државне службенике и намештенике, почев од плате за јануар 2023. године, утврђена основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 26.227,15 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.



У складу са наведеним, максимална зарада у јавном сектору за 2023. годину не може бити већа од 236.044 динара у нето износу са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Одредбама члана 2 став 3 Правилника о раду Друштва, уређено је да се права и обавезе директора уређују посебним уговором који закључују директор и Скупштина Послодавца.

Директор Друштва и Скупштина Друштва су закључили Уговор о раду број О/165-1 од 28. марта 2023. године којим је у члану 1 констатовано да је Одлуком Скупштине Друштва број СД/2023-XXIII-259 од 28. марта 2023. године утврђена основна бруто зарада Директора у износу од 177.375 динара а у члану 9 да коефицијент за обрачун зараде Директора износи 6,45. Уговором о раду је уређено да се коначна месечна Директора обрачунава у складу са одредбама Правилника о раду Друштва.

Највиша нето зарада директора Друштва обрачуната је за децембар 2023. године у износу од 195.735 динара. Сходно наведеном, месечне зараде директора за 2023. годину обрачунате су и исплаћене у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Усклађеност броја новозапослених у Друштву са чланом 27к Закона о буџетском систему

На дан 31. децембар 2023. године, Друштво је имало 18 запослених лица, од чега у радном односу на неодређено време 13 лица и у радном односу на одређено време пет лица (није било лица у радном односу запослених на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка на рад).

Друштво није у 2023. години упућивало надлежном Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, молбе за давање сагласности за ново запошљавање.

Друштво је у току 2023. године примило у радни однос на неодређено време једно лице, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему¹⁵.

Одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему, прописано је да је у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2026. године корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Друштво је као послодавац закључило 17. маја 2023. године Уговор о раду број О/306 од 17. маја 2023. године, са физичким лицем за обављање послова и радних задатака главног инжењера 1. Радни однос је заснован на неодређено време са пуним радним временом. У складу са одредбама члана 24 Уговора о раду, исти се примењује од 17. маја 2023. године.

Друштво је у 2022. години, као претходној календарској години за 2023. годину, запослило једно лице на неодређено време, 4. јануара 2022. године и имало је једно лице

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23



којем је престао радни однос на неодређено време 12. новембра 2022. године, тако да Друштву у 2023. години, у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему, није било дозвољено да без посебних дозвола и сагласности прими у радни однос на неодређено време једно лице.

Број лица запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, у вези са одредбама члана 27к став 4 Закона о буџетском систему.

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему, прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење министарства надлежног за послове финансија.

У наредној табели дат је преглед броја запослених и броја радно ангажованих лица у 2023. години по месецима:

Табела број 30: Преглед броја запослених и броја радно ангажованих лица у 2023. години по месецима

Месец 2023. године	Запослени по основу уговора о раду		Радно ангажовање по основу других уговора			Број запослених на одређено време и радно ангажованих	Процент од броја запослених на неодређено време
	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Повремени и привремени послови	Уговори о допунском раду	Остали уговори са физичким лицима		
Јануар	12	3	/	/	3	6	50%
Фебруар	12	2	/	/	3	5	42%
Март	12	2	/	/	3	5	42%
Април	12	2	/	/	3	5	42%
Мај	13	3	/	/	3	6	46%
Јун	13	3	/	/	3	6	46%
Јул	13	4	/	/	3	7	54%
Август	13	4	/	/	3	7	54%
Септембар	13	4	/	/	3	7	54%
Октобар	13	5	/	/	3	8	62%
Новембар	13	5	/	/	4	9	69%
Децембар	13	5	/	/	3	8	62%

Подаци у табели су дати по стању последњег дана у месецу.

Одредбама члана 27к став 6 Закона о буџетском систему, прописано је да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време (што је случај



Друштва које има у радном односу на неодређено време 13 лица) може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4. овог члана.

Према подацима наведеним у претходној табели, Друштво је у периоду од јануара до септембра 2023. године имало највише до седам запослених на одређено време и радно ангажованих по основу других уговора, међутим у октобру и децембру 2023. године је имало осам запослених а у новембру девет запослених на одређено време и радно ангажованих по основу других уговора.

Откривена неправилност: Друштво је без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, у току 2023. године примило у радни однос на неодређено време једно лице и имало запослено на одређено време и радно ангажовано по основу других уговора једно лице у октобру, два лица у новембру и једно лице у децембру 2023. године, што није у складу са чланом 27к ст. 1 и 6 Закона о буџетском систему.

Ризик: Пријемом лица у радни однос који није у складу са Законом о буџетском систему, настаје ризик од утврђивања новчаних казни за прекршај прописаних овим законом.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да пријем лица у радни однос врши у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

Податке из члана 8 ст. 1 и 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁶, о броју запослених и радно ангажованих лица у 2023. години, Друштво није учинило јавно доступним, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин.

Одредбама члана 8 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, уређено је да је корисник јавних средстава у обавези да податке о броју запослених и радно ангажованих лица учини јавно доступним, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин а ставом 2 истог члана је одређено које податке из става 1 овог члана треба да садрже јавно доступни подаци.

Откривена неправилност: Податке о броју запослених и радно ангажованих лица у 2023. години, Друштво није учинило јавно доступним, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин, што није у складу са чланом 8 ст. 1 и 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Ризик: Нечинећи јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица, повећава се ризик од не транспарентности ових података.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да податке о броју запослених и радно ангажованих лица учини јавно доступним, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у укупном износу од 10.615 хиљада динара. Структура наведених трошкова приказана је у следећој табели:

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 159/20 и 116/23



Табела број 31: Структура осталих личних расхода и накнада

–у хиљадама динара–		
Остали лични расходи и накнаде	2023. година	2022. година
Трошкови накнаде члановима Скупштине Друштва	4.074	4.126
Трошкови накнада по уговору о делу	5.707	6.694
Остали лични расходи и накнаде	834	729
Укупно:	10.615	11.549

Трошкови накнаде члановима Скупштине Друштва

Трошкови накнаде члановима Скупштине Друштва исказани су у износу од 4.074 хиљаде динара, од чега износ од 2.640 хиљада динара представља нето износ ове накнаде.

Одлуком „Железнице Србије“ а. д. Београд, број 10-4/2022-59-16 од 26.12.2022. године одређено је да Скупштина Друштва има пет чланова, чији мандати су верификовани Одлуком председника Скупштине Друштва број СД/2023-К-248 на конститутивној седници одржаној 4. јануара 2023. године.

За 2023. годину Друштво је обрачунало и исплатило нето месечну накнаду за рад председника скупштине у износу од 50 хиљада динара и 35 хиљада динара за чланове скупштине у складу са Одлуком о утврђивању накнаде за рад представника преко којих „Железнице Србије“ а. д. врше овлашћења Скупштине Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д. о. о, број СД/2013-И-87 од 25. јуна 2013. године.

Скупштина Друштва је на седници одржаној 21. маја 2015. године донела Пословник о раду скупштине којим је у члану 24 уређено да Скупштина Друштва има секретара из реда запослених. У члану 25 овог пословника опредељени су послови секретара Скупштине Друштва. Одлуком о утврђивању накнаде за рад секретара Скупштине Друштва од 14. фебруара 2018. године утврђена је накнада за обављање послова секретара органа управљања – Скупштине Друштва у износу од 30 хиљада динара.

За 2023. годину Друштво је обрачунало и исплатило месечну накнаду за рад секретару Скупштине Друштва у износу од 30 хиљада динара нето.

Трошкови накнада по основу уговора о делу

Трошкови накнада по основу закључених уговора о делу исказани су у износу од 5.707 хиљада динара, од чега износ од 3.698 хиљада динара представља нето износ.

У 2023. години, Друштво је имало пет важећих уговора о делу закључених са четири лица.

Друштво је закључило Уговор о делу број Ш/18-1 од 2. августа 2022. године чији предмет је координација свих активности на изградњи станичне зграде са припадајућим паркинзима у железничкој станици Београд Центар – Прокоп у оквиру извршавања обавеза које има Инфраструктура железнице а. д. Београд, према Оквирном уговору о заједничкој изградњи и преносу права на непокретностима који је закључен 14. маја 2020. године између Републике Србије и Railway City д. о. о. Београд, а пре свега, извршавање обавеза у вези са реализацијом Пројекта изградње зграде железничке станице Београд Центар, паркинга и пратећих комерцијалних садржаја, који је проглашен пројектом од значаја за Републику Србију. Према образложењу одговорног лица у Друштву, радови на изградњи станичне зграде су започети у августу 2022. године, а зграда је пуштена у функцију у октобру 2023. године. После отварања станичне зграде, рад је настављен у неколико праваца, због чега је настављено са ангажовањем лица са којима је закључен уговор о делу.



Друштво је 9. фебруара 2022. године закључило још два уговора о делу и један уговор о делу 14. фебруара 2022. године који за предмет имају стручни надзор на извођењу радова у Техничко-путничкој станици (ТПС) Земун при чему је извршилац стручног надзора лиценцирани инжењер са потребним радним и професионалним искуством на пословима: 1) вршења стручног надзора за конструкцију, 2) вршења стручног надзора за електроенергетске инсталације високог и средњег напона и 3) координатора за безбедност и здравље на раду. Уговори о делу за послове стручног надзора и надзора за конструкцију закључени су на период од десет месеци, а анексима I, II и III рок за извршење предметног посла је продужен на 27 месеци рачунајући и потребан период за технички пријем објекта. Уговор о делу са координатором за безбедност и здравље на раду закључен је на период трајања извођења радова на изградњи Техничко-путне станице Земун.

Поред наведених уговора, Друштво је 4. септембра 2023. године закључило Уговор о делу и 30. новембра 2023. године Анекс Уговора о делу са извршиоцем који је именован за члана Комисије за вршење услуге Технички преглед изведених радова – Пројекат изградње станичне зграде железничке станице Београд Центар, за контролу изведених радова из области електротехнике.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у укупном износу од 834 хиљаде динара. Структура наведених трошкова приказана је у следећој табели:

Табела број 32: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	2023. година
Накнада трошкова превоза запослених у јавном саобраћају	538
Остали лични расходи – запослени 1	18
Остали лични расходи – запослени 2	8
Остали лични расходи – Помоћ запосленом и породици	175
Остали лични расходи – дечији пакетићи, поклон честитка за 8. март и др.	50
Накнаде трошкова за службени пут у иностранству	18
Накнаде трошкова за службени пут у земљи	27
Укупно:	834

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исказана је у износу од 538 хиљада динара.

У складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 56 тачка 1 Правилника о раду Друштва, уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада, у висини превозне карте у јавном саобраћају.

Закључени уговори о раду садрже одредбу којом је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова и друга примања под условима и у случајевима предвиђеним Законом о раду као и одредбама Правилника о раду Друштва.

У периоду маја–децембра 2023. године, на територији града Београда важио је Ценовник о утврђивању цене услуге превоза у јавном линијском превозу путника на територији града Београда, од 17. маја 2023. године. Овим ценовником су утврђене две зоне



јавног линијског превоза на територији града Београда и то А и Б. Цена месечне карте за зоне А и Б је утврђена у износу од по 2.200 динара за сваку од зона, а за обе зоне заједно у износу од 3.300 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво за наведени период маја–децембра 2023. године, обрачунало и исказало месечне трошкове по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у висини месечне претплатне карте за територију која обухвата свих 17 београдских општина (тарифне зоне А+Б), у износу од 3.300 динара по запосленом, иако је место пребивалишта запослених у Друштву само у А тарифној зони за коју је утврђена цена од 2.200 динара. По овом основу у периоду маја–децембра 2023. године више је обрачуната накнада трошкова за долазак и одлазак са рада у износу од 126 хиљада динара.

Поред наведеног, у поступку ревизије је утврђено да је Друштво, за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, обрачунало и исплатило запосленима накнаду трошкова превоза и за дане које запослени нису провели на раду, односно за дане годишњег одмора, боловања и других одсустава са рада, што није у складу са одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Откривена неправилност: Друштво је обрачунало и исказало накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у висини месечне претплатне карте за територију која обухвата све београдске општине (тарифне зоне А+Б), иако је место пребивалишта запослених у Друштву само у А тарифној зони, због чега је више обрачунало накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у износу од 126 хиљада динара и обрачунало је и исплатило запосленима накнаду трошкова превоза и за дане које запослени нису провели на раду, односно за дане годишњег одмора, боловања и других одсустава са рада, што није у складу са одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и чланом 56 тачка 1 Правилника о раду Друштва.

Ризик: Непоступање у складу са прописима о раду, може довести до одлива средстава по основу новчаних казни.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да исплаћује запосленима накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини месечне претплатне карте према месту пребивалишта запослених и само за дане за које су запослени долазили и одлазили са рада.

3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације се односе на амортизацију грађевинских објеката и опреме и износе 932 хиљаде динара.

У наредном прегледу наводимо стопе амортизације које је Друштво определило усвојеним рачуноводственим политикама и применило приликом обрачуна трошкова амортизације:

Табела број 33: Преглед примењених стопа амортизације

Редни број	Некретнине, постројења и опрема	Корисни век трајања	Стопа амортизације
1.	Грађевински објекти високоградње и нискоградње армирано-бетонске конструкције	20–40	2,5–5 %
2.	Путнички аутомобил	8	12,5 %
3.	Клима уређаји	6	16,5 %



Редни број	Некретнине, постројења и опрема	Корисни век трајања	Стопа амортизације
4.	Телефакс, радио и ТВ пријемници	5–10	10–20%
5.	ПС рачунари, штампачи и скенери, телефакс апарати, видео пројектор, фиксни и мобилни апарати	5	20 %
6.	Опрема за снимање и умножавање (фотокопир апарати, фото апарати и др.)	7	14,3 %
7.	Канцеларијски намештај	8	12,5 %
8.	Рачунске машине и друга канцелариска опрема	6	16,5 %
9.	Остала непоменућа средства	10	10%

Обрачун трошкова амортизације је извршен пропорционалном методом уз примену годишњих амортизационих стопа утврђених у члану 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Друштво обрачунава амортизацију на крају године.

Табела број 34: Преглед трошкова амортизације према средствима

-у хиљадама динара-

Амортизација	Износ
Грађевинских објеката	77
Опreme	855
Укупно:	932

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани трошкови амортизације у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 1.848 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 35: Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара -

Опис	2023. година	2022. година
Трошкови транспортних услуга	486	947
Трошкови услуга одржавања	435	5.646
Трошкови осталих производних услуга	928	12.095
Укупно:	1.849	18.688

3.2.2.6.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 486 хиљада динара и односе се највећим делом на трошкове ПТТ услуга у износу од 408 хиљада динара по месечним рачунима „А1 Србија“ д. о. о. Београд и „Телеком Србија“ а. д. Београд; закуп „web hosting“ пакета на годину дана у износу од 19 хиљада динара по рачуну Самосталне агенције „Бгсветионик“ Пр. Београд и др.

3.2.2.6.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 435 хиљада динара и односе се највећим делом на трошкове пружања услуге враћања техничке заштите објекта Друштва у првобитно стање у износу од 185 хиљада динара по рачуну Илија Ранковић Пр. Београд; затим редован сервис са заменом делова на апаратима које Друштво користи у износу од 10



хиљада динара по рачунима „Антика“ д. о. о. Београд; трошкове набавке алармних система у износу од 144 хиљаде динара по рачуну Небојша Секуловић Пр. Београд; трошкове набавке и монтаже гума за аутомобил у износу од 36 хиљада динара по рачуну „Kemoimpex auto“ д. о. о. Београд; трошкове услуге изнајмљивања возила у износу од 14 хиљаде динара по рачуну „Aldi automobili“ д. о. о. Београд и др.

3.2.2.6.3. Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 928 хиљада динара и односе се на: трошкове комуналних услуга изношења смећа, утрошене воде, грејања и др. у износу од 100 хиљада динара по рачунима ЈКП „Градска чистоћа“ Београд и ЈКП „Инфостан технологије“ Београд; трошкове набавке кухињских елемената у износу од 63 хиљаде динара по рачуну СЗР „Arkus“, Пр. Ивањица; трошкове ангажовања лица преко Омладинске задруге на одређено време у износу од 369 хиљада динара по рачунима Омладинске задруге V&F Београд; трошкове услуга демонтаже постојећих тракастих завеса у износу од 29 хиљада динара по рачуну Молерско фасадерске радње „Власинац“ Пр. Београд; трошкове фарбања столарије са набавком материјала и лепљење украсних лајсни и каналица у износу од 212 хиљада динара по рачуну Предузећа за производњу, трговину и услуге „Penhem“ д. о. о. Београд а према Наручбеници број 9 од 23. октобра 2023. године; трошкове услуга хаусмајстора за набавку и монтажу плочица, демонтажу и изbacивање старе туш кабине и монтаже нове, превоз материјала и др. у износу од 36 хиљада динара по рачуну Александар Петровић Пр. Београд; трошкове набавке опреме за купатила (завесе за каду, туш и др.) у износу од 18 хиљада динара по рачуну „Nantes“ д. о. о. Београд и др.

У 2023. години Друштво је у поступку набавке бр. Н/2023-VI од 10. октобра 2023. године закључило Наручбеницу број 9 од 23. октобра 2023. године са Предузећем за производњу, трговину и услуге „Penhem“ д. о. о. Београд. Вредност наручбенице износи 157 хиљада динара без ПДВ-а, односно 189 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 3.872 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 36: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара -

Опис	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	2.337	17.238
Трошкови репрезентације	496	564
Трошкови премија осигурања	169	164
Трошкови платног промета	163	126
Трошкови чланарина	136	129
Трошкови пореза и накнада	201	41
Остали нематеријални трошкови	370	920
Укупно:	3.872	19.182

3.2.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 2.337 хиљада динара и односе се на: трошкове стручног надзора над извођењем грађевинских радова на изградњи



железничке пруге на територији Републике Србије у износу од 237 хиљада динара по рачуну S&M „Properties“ д. о. о. Београд а у складу са Уговором о пословно-техничкој сарадњи број О/529-1 од 30. септембра 2022. године; затим израда студије о трансферним ценама за 2022. годину у износу од 117 хиљада динара по рачуну Друштва за ревизију „Крестон МДМ Ревизија“ д. о. о. Београд а у складу са Уговором о изради извештаја о трансферним ценама за 2022. годину број О/75 од 3. марта 2023. године; трошкове услуга надзора над радовима сређивања станица у износу од 1.035 хиљада динара по рачуну „Тебел“ д. о. о. Београд а у складу са Споразумом о исплати услуге надзора над радовима сређивања станица број О/506 од 4. августа 2023. године; услуге израде документације из области безбедности и здравља на раду у износу од 246 хиљада динара по рачунима „VJ&B“ приватно предузеће за промет и посредовање д. о. о. Београд, а у складу са Наручбеницом број 11 од 15. децембра 2023. године; котизацију за програм „Школа јавних набавки“ у износу од 72 хиљаде динара по рачуну „Институт за економску дипломатију“ д. о. о. Београд; котизацију за обуку „Електронско архивирање“ у износу од 49 хиљада динара по рачуну Балкански савез за одрживи развој и едукацију, Београд; услуге сервисирања и одржавања рачунарске и мрежне опреме у износу од 300 хиљада динара по рачуну Илија Ранковић Пр. ИТ Агенција за интеграцију рачунарских система хибрид интеграције, Београд, а у складу са Уговором о пружању услуге сервисирања и одржавања рачунарске и мрежне опреме број О/611 од 8. децембра 2022. године; сервисирање програма и радних база у износу од 182 хиљаде динара по рачуну Агенције за консалтинг у области ИТ „StivSoft“ Пр. Београд и др.

У 2023. години Друштво је у поступку набавке бр. Н/2023-III од 16. фебруара 2023. године закључило Уговор о изради извештаја о трансферним ценама за 2022. годину, број О/75 од 3. марта 2023. године, са „Крестон МДМ ревизија“ д. о. о. Београд. Вредност уговора износи 1.000 евра са ПДВ-ом у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања.

У 2023. години Друштво је у поступку набавке бр. Н/2023-IX од 7. децембра 2023. године закључило наручбеницу број: 11 од 15. децембра 2023. године о изради документације из области безбедности и здравља на раду са „VJ&B“ приватно предузеће за промет и посредовање д. о. о. Београд. Вредност наручбенице износи 246 хиљада динара без ПДВ-а, односно 295 хиљада динара са ПДВ-ом.

3.2.2.7.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 496 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације по рачунима „Univerexport“ д. о. о. Нови Сад, „Delhaize Serbia“ д. о. о. Београд и др. Одлуком о употреби средстава на име трошкова репрезентације број О/513-1 од 18. септембра 2015. године, Друштво је уредило употребу средстава на име трошкова репрезентације. Ова одлука је престала да важи даном ступања на снагу Правилника о трошковима репрезентације бр. О/510 од 5. јула 2024. године.

3.2.2.7.3. Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 169 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања од професионалне одговорности инжењера у износу од 60 хиљада динара по рачуну Компаније „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд, а у складу са Уговором о осигурању – полисе број 07000703430 за период од 9. фебруара 2023. до 9. фебруара 2024. године; трошкове осигурања од аутоодговорности у износу од 44 хиљаде динара по рачуну „Триглав осигурање“ а. д. о. Београд а у складу са полисом осигурања од аутоодговорности број 440043228889 за период од 13. септембра 2023. до 12. септембра 2024. године; трошкове колективног осигурања запослених, додатног здравственог осигурања запослених и осигурања од професионалног обољења у износу од 36 хиљада динара по рачуну „Сава



неживотно осигурање“ а. д. о. Београд, а у складу са полисом осигурања број 00766283 за период од 20. октобра 2023. до 20. октобра 2024. године и др.

У 2023. години Друштво је у поступку набавке бр. Н/2023-II од 3. фебруара 2023. године закључило Уговором о осигурању – полисе број 07000703430 за период од 9. фебруара 2023. до 9. фебруара 2024. године са Компанијом „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд. Вредност премије осигурања износи 57 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години Друштво је у поступку набавке бр. Н/2023-VII од 11. октобра 2023. године закључило полису осигурања број 00766283 за период од 20. октобра 2023. до 20. октобра 2024. године са „Сава неживотно осигурање“ а. д. о. Београд. Вредност премије осигурања износи 36 хиљада динара.

3.2.2.7.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 163 хиљаде динара и односе се највећим делом на трошкове обрачуна тарифе за услуге платног промета и накнаде за одржавање рачуна код „Vanca Intesa“ а. д. Београд и „Банке Поштанска Штедионица“, Београд.

3.2.2.7.5. Трошкови пореза и накнада

Трошкови пореза и накнада исказани су у износу од 201 хиљаде динара и односе се на плаћену комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору у износу од 163 хиљаде динара и плаћен порез на имовину у износу од 38 хиљада динара.

3.2.2.7.6. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 370 хиљада динара и односе се на трошкове за утврђивање испуњености услова за издавање лиценце у износу од 30 хиљада динара; претплате на штампано издање часописа за 2024. годину у износу од 88 хиљада динара по рачуну „Привредни саветник“ д. о. о. Београд; претплата на правну базу и претплата на пореско-рачуноводствени инструктор у износу од 86 хиљада динара по рачуну Привредног друштва за правно софтверску и издавачку делатност „Paragraf Lex“ д. о. о. и остале накнаде и административне таксе.

На основу узорковане документације, утврђено је да нематеријални трошкови у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.8. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 113 хиљада динара и односе се на следеће приходе:

Табела број 37: Структура финансијских прихода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Приходи од камата	0	589
Остали финансијски приходи	113	0
Укупно:	113	589

Финансијски приходи исказани у износу од 113 хиљада динара, односе се на приходе остварене по основу откупа службених мобилних телефона, без службене картице, од стране запослених, за телефоне са припадајућим тарифама оператера А1, а кроз месечне одбитке дела зараде запослених у 24 месечне рате.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказани финансијски приходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.9. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 517 хиљада динара и односе се највећим делом на средства пренета Синдикалној организацији Друштва у износу од 400 хиљада динара и укалкулисане трошкове по истом основу у износу од 100 хиљада динара за потребе организовања синдикалних активности, а на основу одлука директора Друштва о исплати број: О/371-1, О/683, О/807 и О/871. Програмом пословања Друштва за 2023. годину, у табели План расхода, предвиђена су средства у износу од 500 хиљада динара за потребе синдикалних активности.

Преостали износ осталих расхода исказаних у износу од 17 хиљада динара односи се на расходовање основних средства (штампач и монитор) по садашњој вредности у наведеном износу од 17 хиљада динара, а на основу одлуке о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године којом се одобрава расходовање наведене опреме због техничке застарелости, физичке дотрајалости и неупотребљивости.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да остали расходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.10. Нето добитак

Нето добитак за 2023. годину исказан је у износу од 628 хиљада динара.

Табела број 38: Структура нето добитка

-у хиљадама динара-		
Опис	2023. година	2022. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	628	10.741
Порески расход периода и одложени порески расход периода	0	(8.726)
Укупно:	628	2.015

У Билансу успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године Друштво је исказало нето добитак у износу од 628 хиљада динара. Друштво није исказало пореске расходе периода у складу са Пореским билансом обвезника пореза на добит правних лица (ПБ1) за порески период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

3.2.3. Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹⁷ и подзаконским актима из ове области.

Друштво је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овога закона и интерним актима у планирању јавних набавки, у поступку спровођења јавних набавки, као и приликом извршења уговора о јавним набавкама.

1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Програм пословања Друштва представља основ за израду годишњег плана набавки.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 91/19



Одлуком о изменама и допунама Одлуке о организовању Предузећа за изградњу железничког чвора Београд са п. о. Београд у једночлано друштво са ограниченом одговорношћу (у даљем тексту: Оснивачки акт), предвиђено је да Скупштина Друштва доноси годишњи програм рада и пословања Друштва, уз претходну сагласност Оснивача.

Скупштина Друштва је на седници одржаној 12. маја 2023. године донела Програм пословања Друштва за 2023. годину, на који је Скупштина „Железнице Србије“ а. д. у својству Оснивача, дала претходну сагласност, Одлуком од 26. априла 2023. године.

Програм пословања Друштва, поред осталог, садржи и преглед планираних финансијских средстава за набавку добара, услуга и радова.

Скупштина Друштва је на седници одржаној 12. маја 2023. године донела План набавки Друштва за 2023. годину, кога чине: План јавних набавки и План набавки Друштва на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Одредбама члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама прописана је дужност наручиоца да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке:

- 1) предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку;
- 2) процењену вредност јавне набавке;
- 3) врсту поступка јавне набавке;
- 4) оквирно време покретања поступка.

Одредбама члана 21 Правилника ближе уређивању поступка јавне набавке у Београдчвору д. о. о. (у даљем тексту: Правилник о јавним набавкама Друштва) уређено је да план садржи обавезне елементе одређене Законом и подзаконским актом и мора бити усаглашен са одобреним финансијским средствима и финансијским планом Београдчвора.

План садржи следеће податке: предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку; процењену вредност јавне набавке; врсту поступка јавне набавке; оквирно време покретања поступка.

У поступку ревизије утврђено је да План јавних набавки Друштва за 2023. годину, као ни План јавних набавки Друштва за 2024. годину, не садрже податке о процењеној вредности јавне набавке.

Откривена неправилност: План јавних набавки Друштва за 2023. годину, као ни План јавних набавки Друштва за 2024. годину, не садрже податке о процењеној вредности јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама и члана 21 Правилника о јавним набавкама Друштва.

Ризик: Доношење плана јавних набавки који не садржи податке о процењеној вредности јавне набавке, повећава ризик од не спровођења поступка јавне набавке у складу са законом.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да донесе годишњи план јавних набавки који ће поред осталих прописаних података, садржати и податке о процењеној вредности јавних набавки.

Одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Годишњи план јавних набавки за 2023. годину објављен је на Порталу јавних набавки у прописаном року 19. маја 2023. године.

Међутим, Друштво није објавило План јавних набавки за 2023. годину на својој интернет станици у року од десет дана од дана доношења, већ је то учинило накнадно у поступку ревизије, октобра 2024. године.



Откривена неправилност: Друштво није објавило План јавних набавки за 2023. годину на својој интернет станици у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Не објављивање годишњег план јавних набавки на својој интернет станици, повећава ризик од не спровођења поступка јавне набавке у складу са законом.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да објављује годишњи план јавних набавки на својој интернет станици у складу са законом.

2. Објављивање података о набавкама на Порталу јавних набавки

Одредбама члана 181 став 4 Закона о јавним набавкама је прописано да наручиоци, податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона, збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Одредбама члана 66 Правилника о јавним набавкама Друштва уређено је да је носилац планирања дужан да евидентира набавке на које се Закон не примењује и да их збирно објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према Упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Податке о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама за 2023. годину, Друштво је објавило на Порталу јавних набавки у прописаном року 30. јануара 2024. године. Међутим, у поступку ревизије, утврђено је да Друштво није објавило на Порталу јавних набавки податке о вредности набављених добара у износу од 1.359 хиљада динара без ПДВ-а (канцеларијски материјал, материјал за одржавање хигијене, резервни делови за основна средства и гориво) и услуга у износу од 944 хиљаде динара без ПДВ-а (одржавање основних средстава и одржавање програмских пакета и лиценци за софтвер), које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.

Разлика између реализованих набавки и набавки објављених на Порталу јавних набавки:

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Опис	Добра	Услуге	Радови
1.	Планирано	1.950	2.110	1.320
2.	Није планирано	0	1.196	3.151
3.	Реализовано	1.600	2.352	3.343
4.	Објављено на Порталу јавних набавки	241	1.408	3.343
	Није објављено на Порталу јавних набавки (3-4)	1.359	944	0

Откривена неправилност: Друштво није објавило на Порталу јавних набавки податке о вредности набављених добара у износу од 1.359 хиљада динара без ПДВ-а и податке о вредности набављених услуга у износу од 944 хиљаде динара без ПДВ-а, које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама и чланом 66 Правилника о јавним набавкама Друштва.

Ризик: Необјављивање на Порталу јавних набавки података о свим набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, повећава ризик од прекршајне одговорности наручиоца у складу са законом.



Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки податке о свим набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.

3. Интерна акта и службеник за јавне набавке

Одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама прописана је дужност Наручиоца да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, док је ставом 3 прописана дужност наручиоца да акт из става 2 овог члана објави на својој интернет страници.

Друштво је сагласно одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама, 10. марта 2022. године, донело Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у „Београдчвору“ д. о. о. Београд.

Међутим, Друштво није у 2022. као ни у 2023. години објавило на својој интернет страници наведени интерни акт, већ је то учинило накнадно у поступку ревизије, октобра 2024. године.

Откривена неправилност: Друштво није у 2023. години на својој интернет страници објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке у Друштву, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Не објављивање на интернет страници Друштва интерног акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке у Друштву, повећава ризик да може доћи до корупције у поступку планирања јавних набавки, спровођења и током извршења уговора о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 9: Друштво је у поступку ревизије, октобра 2024. године, објавило на својој интернет страници интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке у Друштву.

Одредбама члана 92 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да у комисији за јавну набавку један члан мора да буде лице које има стечено високо образовање из правне научне области на студијама другог степена (дипломске академске студије – мастер, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије), односно високо образовање које је законом изједначено са академским називом мастер на основним студијама у трајању од најмање четири године или службеник за јавне набавке са високим образовањем на студијама другог степена (дипломске академске студије – мастер, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије), односно високо образовање које је законом изједначено са академским називом мастер на основним студијама у трајању од најмање четири године или лице које је стекло сертификат за службеника за јавне набавке до дана ступања на снагу овог закона.

Ставом 6 овог члана прописано је да чланови комисије за јавну набавку, могу да буду лица која нису запослена код наручиоца, ако наручилац нема запослена лица која имају одговарајућа стручна знања.

Одредбама Закона о изменама и допунама Закона о јавним набавкама¹⁸, који је почео да се примењује од 1. јануара 2024. године, прописано је да у комисији за јавну набавку један члан мора да буде службеник за јавне набавке са стеченим високим образовањем на основним

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 92/23



академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова или мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету или лице које је стекло сертификат за службеника за јавне набавке до дана ступања на снагу овог закона.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво нема сертификованог службеника за јавне набавке. Друштво је у 2023. години у саставу комисије за јавну набавку имало једног члана дипломираног правника, док је у 2024. години у саставу комисије за јавну набавку имало једног члана који поседује сертификат за службеника за јавне набавке, а које је запослен у Друштву „Инфраструктура железнице Србије“, а. д. Београд. Према достављеној документацији, једно запослено лице у Друштву је током 2024. године похађало обуку за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке.

4. Спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора

Друштво је Планом јавних набавки за 2023. годину предвидело спровођење једног поступка јавне набавке добара, чији је предмет набавка аутомобила.

Друштво је донело Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке два аутомобила за потребе Друштва број: ОПЈН 1/2023-2 од 22. јуна 2023. године. Процењена вредност је 4.700 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност 3.955 хиљада динара без ПДВ-а. Јавни позив за набавку послат је на објављивање 4. јула 2023. године. Уговор је закључен 25. јула 2023. године са Друштвом „Ауто Чачак“ д. о. о. Чачак.

5. Утврђене неправилности у ревидираним поступцима набавки

Планом набавки Друштва за 2023. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује, планирана је:

- набавка добара у износу од 1.950 хиљада динара без ПДВ-а;
- набавка услуга у износу од 2.110 хиљада динара без ПДВ-а;
- набавка радова у износу 1.320 хиљада динара без ПДВ-а.

Међутим, у поступку набавки број:

1) Н/2023-I, Друштво је 2. фебруара 2023. године закључило Уговор о извођењу грађевинско-занатских радова на објекту у улици Стјепана Филиповића 45 у Београду, са понуђачем „Слога тренд“ д. о. о. из Лознице, на износ од 2.994 хиљаде динара без ПДВ-а;

2) Н/2023-VI, Друштво је 23. октобра 2023. године издало Наручбеницу за молерско фарбарске и столарске радове у стану у улици Марка Пола 6 на Бежанијској коси у Београду, понуђачу „Репһем“ из Сурчина, на износ од 157 хиљада динара без ПДВ-а;

3) Н/2023-VIII, Друштво је 30. новембра 2023. године издало Наручбеницу за израду техничке документације за текуће одржавање дела објекта који користи Предузеће за изградњу железничког чвора Београд д. о. о. Београд, у улици Стјепана Филиповића 45 у Београду, понуђачу „DEL ING“ д. о. о. Београд, на износ од 950 хиљада динара без ПДВ-а и

4) Н/2023-IX, Друштво је 15. децембра 2023. године издало Наручбеницу за израду документације према Закону о безбедности и здрављу на раду понуђачу „ВЈ&В“ д. о. о. Београд, на износ од 246 хиљада динара без ПДВ-а,

Друштво је извршило набавку услуга и радова у укупном износу од 4.347 хиљада динара без ПДВ-а, који нису предвиђени у Плану набавки за 2023. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује.



Чланом 58 Правилника о јавним набавкама Друштва уређено је да Годишњи план набавки предлаже Носилац планирања, а доноси директор Београдчвора или лице које он овласти и садржи следеће податке:

- предмет набавке,
- врсту набавке (добро, услуга, радови),
- процењену вредност набавке,
- оквирно време покретања поступка,
- основ за изузеће од примене Закона.

Наведено поступање Друштва није у складу са одредбама члана 58 Правилника о јавним набавкама Друштва, којима је уређено да Годишњи план набавки садржи предмет набавке, врсту набавке (добро, услуга, радови), процењену вредност набавке, оквирно време покретања поступка, као и основ за изузеће од примене Закона.

Откривена неправилност: Друштво је спровело и реализовало четири набавке услуга и радова у укупном износу од 4.347 хиљада динара без ПДВ-а које нису предвиђене у Плану набавки за 2023. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 58 Правилника о јавним набавкама Друштва.

Ризик: Спровођењем набавки које нису предвиђене годишњим планом набавки, повећава се ризик да Друштво због недостатка средстава неће моћи да спроведе набавке које су планиране.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да поступак набавки добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује, спроводи у складу са Правилником о јавним набавкама Друштва.

Према образложењу одговорног лица, набавка грађевинских радова који нису предвиђени у Плану набавки за 2023. годину, извршена је због промене седишта Друштва и хитности пресељења у објекат на адреси Стјепана Филиповића 45 у Београду, док су молерско фарбарски и столарски радови, набављени за потребе сређивања стана Друштва у улици Марка Пола 6, након што се закупац иселио из истог у септембру 2023. године.

У поступку спровођења наведених набавки, које ниси предвиђене у Плану набавки за 2023. годину, Друштво је применило процедуре уређене чл. 60-63 Правилника о јавним набавкама Друштва.

Друштво је Планом набавки за 2023. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује, предвидело набавку пет добара у укупном износу од 1.950 хиљада динара без ПДВ-а, од чега је извршило реализацију у укупном износу од 1.600 динара без ПДВ-а и набавку четири услуге у укупном износу од 2.110 хиљада динара без ПДВ-а, при чему је извршило реализацију у укупном износу од 1.156 хиљада динара без ПДВ-а, а да у поступку набавке није применило процедуре предвиђене чл. 60-63 Правилника о јавним набавкама Друштва, и то, за набавке добара (канцеларијски материјал, материјал за одржавање хигијене, резервни делови за основна средства и гориво) у износу од 1.359 хиљада динара без ПДВ-а и за набавку услуга (одржавање основних средстава и одржавање програмских пакета и лиценци за софтвер) у износу од 944 хиљаде динара без ПДВ-а, односно укупно у износу од 2.303 хиљаде динара без ПДВ-а.

Чланом 60 Правилника о јавним набавкама Друштва, уређено је да захтев за покретање набавке подноси руководилац организационе јединице из чијег је делокруга рада предмет набавке лицу које покреће на Обрасцу 4 – Захтев за покретање набавке. Набавку покреће директор Београдчвора или лице овлашћено од стране директора. Обавезни елементи Захтева су укупна процењена вредност и техничка спецификација предмета набавке или прецизнији



опис предмета набавке. У зависности од природе предмета набавке захтев може да садржи и друге податке предвиђене на Обрасцу 4. Уколико је сагласан са Захтевом, лице које покреће набавку исти прослеђује Носиоцу планирања.

Чланом 61 уређено је да лице које покреће набавку, на предлог Носиоца планирања Налогом за покретање набавке (Образац 5 – Налог за спровођење набавке) одређује и лице које спроводи поступак набавке.

Чланом 62 уређено је да процењену вредност или оквирну вредност набавке одређују лица која су одређена као подносиоци захтева за покретање набавке или лице које спроводи набавку у консултацији са лицем које је подносилац захтева. Процењена вредност предмета набавке мора да буде у складу са расположивим средствима имајући у виду и друге набавке које је потребно спровести, поштујући принцип приоритета, објективна, заснована на спроведеном испитивању тржишта предмета набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Чланом 63 уређено је да захтев за покретање набавке подноси руководилац организационе јединице из чијег је делокруга рада предмет набавке (на Обрасцу 4 – Захтев за покретање набавке) лицу које покреће набавку.

Лице које покреће набавку, уколико је сагласно, даје Налог за спровођење набавке лицу одређеном за спровођење набавке (Образац 5 – Налог за спровођење набавке).

Лице одређено за спровођење приступа истраживању тржишта предмета набавке ради спречавања сукоба интереса, обезбеђења конкуренције и ради гаранције да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. Потом сачињава Извештај о истраживању тржишта – (Образац 6 – Извештај о истраживању тржишта) са обавезним прилогом штампаних страница са интернета.

Након упоређивања података, када год је то могуће, лице из става 3 доставља најмање три позива за подношење понуда – (Образац 7 – Позив за подношење понуде) путем електронске поште, са напоменом да у одређеном року доставе попуњен образац са траженим подацима. Рок који се оставља контактираним понуђачима мора бити примерен предмету набавке и мора бити познат контактираним понуђачима.

Након добијања тражених података од стране контактираних добављача, лице из става 3 врши њихову оцену и бира најповољнијег понуђача, о чему сачињава Извештај – (Образац 8 – Извештај о стручној оцени и избору најповољнијег понуђача).

Лице које покреће набавку, на основу Извештаја о стручној оцени понуда, доноси Одлуку о додели наруџбенице/уговора – (Образац 9 – Одлука о додели наруџбенице).

Лице које покреће набавку, на основу Одлуке о додели наруџбенице, сачињава наруџбеницу (Образац 10 – Наружбеница) и иста се доставља електронском поштом изабраном понуђачу.

На основу наведеног, Друштво је извршило набавку добара и услуга без примене предвиђених процедура, што није у складу са чл. 60-63 Правилника о јавним набавкама Друштва.

Откривена неправилност: У оквиру планираних набавки четири добара и две услуге које су извршене у укупном износу од 2.303 хиљаде динара без ПДВ-а, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Друштво није применило процедуре предвиђене чл. 60-63 Правилника о јавним набавкама Друштва.



Ризик: Непримењивањем процедура за набавку добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а које су уређене Правилником о јавним набавкама Друштва, повећава се ризик да наручилац неће обезбедити економски најповољнију понуду.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да поступак набавки планираних добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује, спроводи применом процедура предвиђених Правилником о јавним набавкама Друштва.

Према образложењу одговорног лица, набавке су вршене од добављача са којима су процедуре биле спроведене у ранијем периоду, према Правилнику о јавним набавкама Друштва из марта 2018. године, који је престао да важи ступањем на снагу Правилника из марта 2022. године. Наведене набавке су, како се наводи, планиране према потрошњи у претходној години, изузев горива, за које је због повећања обима посла, повећана вредност у односу на претходну годину, док је повећање трошкова за услуге одржавања основних средстава, пре свега последица пресељења Друштва у ново седиште (оштећење апарата за копирање, уградња алармног система и сл).

3.2.4. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину су састављене у складу са чланом 29 став 5 тачка б) Закона о рачуноводству, Одељком 3 МСФИ за МСП – Презентација финансијских извештаја и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, тако да пружају 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 појединим МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

3.2.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавезе или износ обавезе не може да буде довољно поуздано процењен.

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Друштва, на дан 31. децембар 2023. године, према достављеним подацима, износи 8.832 хиљаде динара.

На дан 31. децембар 2023. године, против Друштва се води један судски спор, покренут од стране Општине Палилула, а у вези са утврђивањем накнаде за експроприсану непокретност за потребе изградње железничке станице „Вуков споменик“. По наведеном основу, Друштво је извршило укупна резервисања у износу од 14.013 хиљада динара.

Први основни суд у Београду је 6. октобра 2022. године донео Решење о одбијању предлога предлагача Општина Палилула, на које је Општина Палилула као предлагач уложила жалбу.

На дан 31. децембар 2023. године, према достављеним подацима, Друштво не води судске спорове у којима се појављује као тужилац.



3.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

У периоду између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја који би утицали на стање у Финансијским извештајима.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ ЖЕЛЕЗНИЧКОГ ЧВОРА БЕОГРАД ДОО, БЕОГРАД ЗА
2023. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године**
- 2. Биланс успеха за период од 01.01. до 31.12.2023. године**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07012446

Шифра делатности 7022

ПИБ 101511496

Назив PREDUZEĆE ZA IZGRADNJU ŽELEZNIČKOG ČVORA BEOGRAD DOO BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), СТЈЕПАНА ФИЛИПОВИЋА 45

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.090.747	1.086.310	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.	1.090.518	1.086.081	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.; 4.1.	1.674	1.750	
023	2. Постројења и опрема	0011	4.; 4.2.	6.448	1.935	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4.; 4.3.	1.082.396	1.082.396	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	5.	229	229	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	5.	229	229	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	10.; 34.1.	132	132	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		105.238	130.328	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031				
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6.	4.338	5.413	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6.		353	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	6.	4.338	5.060	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	7.	17.141	8.639	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7.	8.433	8.639	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	7.	8.708		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	8.	0	0	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	8.	0	0	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9.	83.471	116.141	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10.	288	135	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.196.117	1.216.770	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		26.814	27.193	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11.	19.081	19.081	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	12.	7.105	6.097	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	13.	628	2.015	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	13.1.; 13.2.	628	2.015	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.147.697	1.150.772	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	14.	57.310	60.385	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	14.	57.310	60.385	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	15.	1.090.387	1.090.387	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	15.	1.090.387	1.090.387	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	16.; 34.2.	0		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		21.606	38.805	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	17.	8.786	9.163	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18.	1.860	4.598	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	18.	26	2.764	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	18.	1.834	1.834	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		10.960	25.044	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	19.	8.869	9.076	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	20.; 21.2.	1.365	15.968	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	21.; 21.1.	726		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.196.117	1.216.770	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07012446

Шифра делатности 7022

ПИБ 101511496

Назив PREDUZEĆE ZA IZGRADNJU ŽELEZNIČKOG ČVORA BEOGRAD DOO BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), СТЕПАНА ФИЛИПОВИЋА 45

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		56.626	144.776
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	22.	55.917	143.887
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	22.	55.917	143.887
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		709	889
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		55.593	134.225
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	23.	2.035	3.792
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	24.	46.905	44.867
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	24.	31.514	28.689
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	24.	4.776	4.629
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	24.	10.615	11.549
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	25.	932	564
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	26.	1.849	18.688
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	27.	0	47.132
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	28.	3.872	19.182

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		1.033	10.551
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	29.	113	589
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	29.		589
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	29.	113	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	30.	1	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	30.	1	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		112	589
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	31.	0	1
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	32.	517	400
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		56.739	145.366
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		56.111	134.625
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		628	10.741
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		628	10.741

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	33.	0	8.708
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	16.	0	18
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	13.	628	2.015
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____
дана _____ 20____ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Дигитално потписано
Vukeljić Rada
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
05.06.2024. 14:15:19

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ИЗГРАДЊУ
ЖЕЛЕЗНИЧКОГ ЧВОРА БЕОГРАД
д.о.о. Београд
Број 0/280
Датум 28.03.2024 год.



ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ИЗГРАДЊУ ЖЕЛЕЗНИЧКОГ
ЧВОРА БЕОГРАД Д.О.О. БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

на дан 31.12.2023. године

Дигитално потписано
Vukeljić Rada
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
29.03.2024. 14:15:50

Београд, 2024. година

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Предузеће за изградњу железничког чвора Београд д.о.о. Београд је правни следбеник Дирекције за реконструкцију и изградњу железничког путничког чвора Београд, коју су основали Скупштина града Београда, Решењем бр. 3-203/75-XVII.01 од 27.03.1975. године и Железничко транспортно предузеће "Београд", Одлуком бр. 44/75-165 од 25.04.1975. године, као организацију од посебног друштвеног интереса, са задатком да у име и за рачун града Београда и ЖТП "Београд" обавља одређене послове инвеститора на реконструкцији и изградњи железничког путничког чвора у Београду.

Решењем Скупштине града Београда из 1985. године извршен је пренос суоснивачких права са Града на ЖТП „Београд“, тако да су „Железнице Србије“ а.д. једини Оснивач који је 100% власник удела и у складу са тим Предузеће послуже као зависно друштво у саставу матичног друштва „Железница Србије“ а.д.

Сви битни елементи пословања и функционисања Предузећа регулисани су Одлуком о организовању Предузећа за изградњу железничког чвора Београд са п.о. Београд у једночлано друштво са ограниченом одговорношћу – пречишћен текст, број О/284 од 28.04.2015. године (оснивачки акт).

Седиште Предузећа на дан 31.12.2023. године је у улици Стјепана Филиповића број 45 у Београду (Општина Савски венац), регистарски број: БД 77845/2015, порески идентификациони број (ПИБ): 101511496, ПДВ број: 130783320, матични број: 07012446.

Претежна делатност Београдчвора је 70.22 - консултантска активност у вези са пословањем и осталим управљањем и огледа се у организовању послова и координирању учесника на изградњи Београдског железничког чвора.

Друштво води Пројекат изградње и модернизације београдског железничког чвора за „Железнице Србије“ а.д. већ дуги низ година, а у оквиру којих је реализовано на десетине инвестиција. Послови обухватају активности у вези утврђивања предлога програма реализације, вршења прегледа техничке документације у циљу оптимизације пројектног решења, вршења надзора и друге послове у вези са изградњом објеката. У 2023. години, Предузеће је вршило координацију свих активности на изградњи станичне зграде у железничкој станици Београд Центар - Прокоп са припадајућим паркинзима, укључујући израду инвестиционо-техничке документације, прибављање дозвола и сагласности за извођење радова, контролу усклађености пројектне документације са Пројектним задатком, релевантним правилницима и стандардима, усаглашавање и праћење динамичког плана, координацију и усклађивање примарних активности извођача, контролу квалитета изведених радова, контролу оправданости и одобрења захтева за извођење накнадних, неподвижених и додатних радова, израду периодичних извештаја о прогресу радова и финансијских извештаја о завршетку радова, као и координацију активности од значаја за безбедност и несметан рад станичне зграде и пријема и отпреме путника током свих фаза изградње комплекса Прокоп. Такође, Друштво као именовано тело (DeVo) врши и услуге верификације структурних подсистема: Инфраструктура, Енергија, Контрола, управљање и сигнализација у складу са националним железничким прописима за разне железничке пројекте.

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021), Предузеће је разврстано у **мало правно лице**.

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д.о.о. Београд за обрачунски период 01.01. – 31.12.2023. године састављени су по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Приложени финансијски извештаји састављени су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијског извештаја и садржини и форми статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020).

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД) осим уколико није другачије наведено.

Приликом састављања приложених финансијских извештаја Предузеће је применило усвојене рачуноводствене политике базиране на МСФИ за МСП и другим важећим прописима Републике Србије. Рачуноводствене политике примењене су доследно, осим тамо где је другачије назначено.

У овом обрачунском периоду Предузеће нема корекције упоредних података.

3. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Нематеријална имовина почетно се мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 – Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 – Пословне комбинације и гудвил.

Амортизација нематеријалних улагања врши се путем пропорционалног метода применом стопе утврђене на основу процењеног века трајања на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Амортизација софтвера, лиценци и осталих права врши се у зависности од периода на који је уговорена лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке, технолошке застарелости и др.).

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

3.1. Некретнине, постројења и опрема (НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Приликом набавке и признавања некретнина, постројења и опреме неће се издвајати вредност земљишта од вредности објекта уколико је њено учешће у укупној вредности занемарљиво. У супротном, вредност земљишта и вредност објекта књиговодствено се исказују одвојено.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода применом стопе утврђене на основу процењеног века трајања на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

Ред. број	Нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема	Корисни век трајања	Стопа амортизације
1.	Грађевински објекти високоградње и нискоградње армирано - бетонске конструкције	20-40	2,5-5 %
2.	Путнички аутомобил	8	12,5 %
3.	Клима уређаји	6	16,5 %
4.	Телефакс, радио и ТВ пријемници	5-10	10-20%
5.	ПС рачунари, штампачи и скенери, телефакс апарати, видео пројектор, фиксни и мобилни апарати	5	20 %
6.	Опрема за снимање и умножавање (фотокопир апарати, фото апарати и др.)	7	14,3 %
7.	Канцеларијски намештај	8	12,5 %
8.	Рачунске машине и друга канцеларијска опрема	6	16,5 %
9.	Остала непоменута средства	10	10%
10.	Нематеријална имовина	5-10	10-20%

3.2. **Инвестиционе некретнине** се вреднују по набавној вредности, односно по цени коштања приликом почетног признавања.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност се проверава на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Инвестиционе некретнине код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

3.3. **Резервисања** – процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање се признаје уколико:

- правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја,
- постоји извесност захтева преноса економске користи приликом измирења обавезе и
- износ обавезе поуздано може да се процени.

Резервисања се врше на терет расхода периода.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиревање садашње обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који је разумно платити за измиревање обавезе на крају извештајног периода.

Извршена резервисања треба проверавати на сваки датум извештавања и кориговати их како би одражавале тренутну најбољу процену износа обавезе. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје као добитак или губитак. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

3.4. Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

- Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
- Обезвређења инвестиционих некретнина које процењују по фер вредности;
- Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
- Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
- Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
- Осталих резервисања која су извршена у складу са МСФИ за МСП.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

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

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

4. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми Предузећа у 2023. години, приказане су у табели у наставку:

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Почетно стање-01.01.2022.		3.078	8.036	1.082.396		1.093.510
Нова улагања и накнадна повећања			5.381			5.381
Отуђења и расходовање			83			83
Преноси из инвестиционих некретнина						
Остало-преноси на дугорочна потраживања						
Крајње стање-31.12.2022.		3.078	13.334	1.082.396		1.098.808
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Почетно стање-01.01.2022.		1.328	6.101			7.429
Амортизација		76	855			931
Губици због обезвређења						
Отуђења и расходовање			70			70
Стицање путем пословних комбинација						
Остало						
Крајње стање-31.12.2022.		1.404	6.886			8.290
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ						
31.12.2023. године		1.674	6.448	1.082.396		1.090.518
31.12.2022. године		1.750	1.935	1.082.396		1.086.081

4.1. Некретнине, постројења и опрему (НПО) Предузеће води по набавној вредности. За грађевинске објекте и опрему обрачунава се амортизација у складу са законским прописима.

4.2. У току 2023. године извршена је набавка опреме потребне за обављање делатности и расходована је опрема која је била ван функције и није имала употребну вредност.

4.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми су објекти који су у изградњи и чија вредност садржи ревалоризацију обрачунату до 2003. године у складу са важећим законским прописима. Та вредност се узима као набавна вредност НПО, а процене по фер вредности нису вршене.

Објекти који су у изградњи имају следеће вредности:

• ТПС Земун	99.980 хиљ.дин.
• ТПС Кијево	6.751 хиљ.дин.
• Макиш	17.866 хиљ.дин.
• Карабурма	613.390 хиљ.дин.
• Склоништа	344.409 хиљ.дин.
	<u>1.082.396 хиљ.дин.</u>

Наведени износи воде се у пословним књигама Предузећа као инвестиције у току од почетка њихове изградње.

Инвестиције у току представљају објекте у оквиру београдског железничког чвора чија изградња је започета у претходним периодима, а за које још увек не постоји могућност предаје крајњем кориснику зато што нису завршени, односно не представљају функционалне целине које је могуће ставити у употребу. Наставак изградње ових објеката ће бити у складу са новим плановима изградње и обезбеђеним средствима за те намене.

Наведене вредности нису биле предмет деобног биланса приликом нове организације железничких предузећа и, у зависности од тога ко буде инвеститор, вршиће се даља техничка и финансијска примопредаја одређене инвестиције новом инвеститору или кориснику.

С тим у вези, истиче се да је изградња ТПС Земун настављена у 2019. години из кредитних средстава које је обезбедио „Србијавоз“ а.д. Он је сада инвеститор који врши изградњу овог објекта и наставља са улагањима, али се средства, уложена у ранијем периоду, односно до 2019. године, још увек налазе у пословним књигама Предузећа. У циљу обједињавања инвестиције у току неопходно је да се изврши пренос ТПС Земун новом инвеститору и кориснику, односно „Србијавоз-у“ а.д. Активности на финансијској примопредаји започете су у 2020. години, а коначна примопредаја је извршена у јануару 2024.године потписивањем Споразума о преносу инвестиције у току Техничко-путничке станице Земун (ТПС Земун) између „Србијавоза“ а.д. и Предузећа за изградњу железничког чвора Београд д.о.о. Искњижавања ове инвестиције у току из пословних књига Предузећа ће се вршити у 2024.години, тако да је стање укупних инвестиција у току на дан 31.12.2023.години непромењено у односу на претходни период..

Такође, треба напоменути да, у вези са наведеним објектима, који чине имовину Предузећа, изузетак представљају Склоништа чија је изградња завршена, а финансирана је из средстава Градског секретаријата за народну одбрану. Њихова вредност износи 344.409 хиљада динара са ревалоризацијом. Након завршетка ових објеката, није било могуће предати их инвеститору, зато што је престао да постоји као правни субјект. У претходном периоду било је активности да се изврши предаја ових објеката, али због проблема њиховог одржавања то није учињено до сада.

5. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2023.	2022.
Остали дугорочни финансијски пласмани	229	229
УКУПНО	229	229

Остали дугорочни финансијски пласмани Предузећа су средства која су, у ранијем периоду, издвајана на основу важећих законских прописа.

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2023.	2022.
Купци у земљи	0	353
Купци у земљи- матична и зависна правна лица	4.338	5.060
УКУПНО:	4.338	5.413

Сва потраживања су усаглашена са купцима.

7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2023.	2022.
Остала потраживања	8.433	8.639
Потраживања за више плаћен порез на добитак	8.708	0
УКУПНО:	17.141	8.639

Остала потраживања чине потраживања из специфичних послова у износу од 8.381 хиљ. динара која се односе на средства добијена по Закључку Владе РС из 2017. године, затим потраживања од запослених у износу од 2 хиљ. динара и потраживања за накнаде које се рефундирају у износу од 50 хиљ. динара, тако да укупна остала потраживања износе 8.433 хиљ. динара.

Предузеће на дан 31.12.2023.године има исказана и потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 8.708 хиљ.динара.

Укупна краткорочна потраживања у 2023.години износе 17.141 хиљ.динара.

8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2023.	2022.
Остали краткорочни финансијски пласмани	0	0
УКУПНО:	0	0

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2023.	2022.
Благајна	0	0
Девизна новчана средства	207	201
Пословна новчана средства	83.264	115.940
УКУПНО:	83.471	116.141

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023.	2022.
Унапред плаћени трошкови	288	135
Потраживања за нефактурисани приход	0	0
Разграничени трошкови по основу обавеза	0	0
Остала активна временска разграничења	0	0
Одложива пореска средства	132	132
УКУПНО:	420	267

11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2023.	2022.
Удели ДОО	16.676	16.676
Остали основни капитал	2.405	2.405
УКУПНО:	19.081	19.081

За друштва с ограниченом одговорношћу

	% Удела	2023.	2022.
Члан Друштва: „Железнице Србије“ а.д.	100%	16.676	16.676
УКУПНО:		16.676	16.676

У складу са Законом о привредним друштвима вредност удела Оснивача (основног капитала), исказана у пословним књигама Предузећа, усаглашена је са вредностима уписаним у Регистар привредних субјеката у АПР у износу од 16.676 хиљ. динара.

12. РЕЗЕРВЕ

	2023.	2022.
Законске резерве	54	54
Статутарне и друге резерве	7.105	6.034
УКУПНО:	7.105	6.097

У 2023. години Предузеће је извршило расподелу нераспоређене добити за 2022. годину по Одлуци Скупштине број СД/2023-Р-263 од 30.03.2023. године и тиме повећало статутарне резерве у износу од 1.008 хиљ. динара.

13. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ / ГУБИТАК

	2023.
Почетно стање - 01.01.2022. године	2.015
Добит распоређена по Одлуци бр.СД/2023-Р-263 од 30.03.2023. године	2.015
- Уплата Оснивачу у складу са Законом о буџету	1.007
- Статутарне резерве (Закон о привредним друштвима, чл. 270)	1.008
Нераспоређена добит ранијих година	0
Нераспоређена добит текуће године	628
Стање на дан 31.12.2023. године	628

13.1. На дан 01.01.2023. године нераспоређена добит износи 2.015 хиљ. динара.

То је нераспоређена добит за 2022. годину, коју је Предузеће распоредило у складу са Законом о буџету за 2023. годину, а на основу Одлуке Скупштине Предузећа, број СД/2023-Р-263 од 30.03.2023. године, тако што је 50%, односно 1.007 хиљ. динара уплаћено Оснивачу, а 50%, односно 1.008 хиљ. динара је распоређено у статутарне резерве.

На дан 31.12.2023. године нераспоређена добит из ранијих година је 0 динара.

13.2. Нераспоређена добит текуће године, утврђена у складу са Законом о порезу на добит, износи 628 хиљ. динара.

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Резервизања за трошкове у гарантном року	Резервизања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервизања за задржане кауције и депозите	Резервизања за трошкове реструктурирања	Резервизања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервизања за судске спорове	Остала дугорочна резервизања	УКУПНО
Почетно стање - 01.01.2023.						14.013	46.372	60.385
Резервизања						0	0	0
Укидање резервизања						0	3.075	3.075
31.12.2022. год.						14.013	43.297	57.310

Резервизања за трошкове судских спорова

14.1. Предузеће је у судском спору са Општином Палилула из претходног периода, који се води у вези са утврђивањем накнаде за експроприсану непокретност за потребе изградње железничке станице „Вуков споменик“. По том основу, извршена су укупна резервизања у износу од 14.013 хиљ. динара.

14.2. У 2023. години су укинута резервизања у износу од 3.075 хиљ. динара за вредност извршених радова на адаптацији пословног простора у ул. Стјепана Филиповића 45, а преостали део ће се искористити у 2024. години.

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2023.	2022.
Остале дугорочне обавезе	1.090.387	1.090.387
УКУПНО:	1.090.387	1.090.387

Дугорочне обавезе Предузећа представљају вредност уложених средстава у инвестиције у току (део некретнина, постројења и опреме - НПО), односно у започету изградњу железничких објеката у БЖЧ од стране инвеститора и то: Железнице Србије, Града Београда и Републике Србије. У складу са законским прописима инвестиције у току или завршени објекти ће се предати новом инвеститору или крајњем кориснику, при чему ће се извршити пренос објеката, односно смањење дугорочних обавеза. Вредност ових обавеза обухвата уложена средства у изградњу и њихову ревалоризацију која се обрачунавала у складу са законским прописима закључно са 2003. годином. У претходном периоду није се вршила процена по фер вредност, јер Предузеће примењује МСФИ за МСП, тако да наведена вредност представља набавну вредност НПО.

16. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2023.	2022.
Одложене пореске обавезе	0	18
УКУПНО:	0	18

Одложених пореских обавезе на дан 31.12.2023. године нема, тачније обавезе износе 177,78 динара, али се то у билансима, због приказивања износа у хиљадама, не евидентира.

17. АВАНСИ

	2023.	2022.
Почетно стање 01.01.2023.	9.163	18.048
Примљени аванси	374	2.130
Оправдани аванси	751	11.015
УКУПНО (неоправдано):	8.786	9.163

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2023.	2022.
Добављачи у земљи	26	2.764
Остале обавезе из пословања	1.834	1.834
УКУПНО:	1.860	4.598

Обавезе из пословања нису каматносне и измирују се у законском року

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2023.	2022.
Обавезе из специфичних послова	8.381	8.381
Обавезе по основу зарада и накнада зарада - бруто	264	471
Обавезе за накнаде по уговорима	224	224
Обавезе према члановима органа управљања	0	0
УКУПНО:	8.869	9.076

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	2023.	2022.
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи	1.243	7.414
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	122	
УКУПНО:	1.365	7.414

Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода су измирене у законском року. Укупне обавезе Предузећа по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода износе 1.365 хиљ. динара.

21. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2023.	2022.
Обавезе за порез из резултата	726	8.428
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		126
УКУПНО:	726	8.554

21.1. Предузеће има обавезу за порез из резултата у износу од 726 хиљ. динара. То је обавеза за последњи месец 2023. године, која је укалкулисана и плаћена у законском року, односно до 15.01.2024. године. На основу пореског биланса за 2023. годину пореска обавеза је 0,00 динара због чега је исказана претплата у износу од 8.708 хиљ. динара.

21.2. Укупне обавезе Предузећа по основу ПДВ-а и осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине у 2022. години износе 15.968 хиљ. динара.

22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2023.	2022.
Приходи од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту	42.800	42.150
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	13.117	101.737
УКУПНО:	55.917	143.887

Предузеће је у 2023. години остварило приходе за услуге пружене матичном правном лицу, односно „Железницама Србије“ а.д. по Уговору о пружању услуга, број 1/2023-417 од 13.03.2023. године, у износу од 35.000 хиљ. динара, без ПДВ-а и зависним друштвима, односно СИ ЦИП по Уговору број 915-19/21 од 11.02.2022. године и Анексу III број 915-141/21 од 02.10.2023. године, у износу од 7.800 хиљ. динара, без ПДВ-а. Укупни приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним лицима на домаћем тржишту у 2023. години износе 42.800 хиљ. динара.

Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту Предузеће је остварило по основу услуга надзора над сређивањем железничких станица, услуга верификације структурних подсистема у складу са националним железничким стандардима и на основу услуга вршења техничког прегледа.

23. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2023.	2022.
Трошкови материјала потребни за обављање делатности	859	1.046
Трошкови осталог материјала	46	3
Трошкови резервних делова	230	123
Трошкови горива и енергије	900	2.620
УКУПНО:	2.035	3.792

У 2023. години су се повећали трошкови набавке резервних делова за основна средства због њихове дотрајалости, што је иницирало отпис и расходовање тих средстава и набавку нових, али су укупни трошкови материјала, горива и енергије смањени у односу на претходну годину, пре свега због смањених инвестиционих активности у вези са променом седишта Предузећа.

24. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	31.514	28.689
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.776	4.629
Остали лични расходи и накнаде	10.615	11.549
Трошкови накнада по уговорима о делу	5.707	6.694
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	0	0
Трошкови накнада члановима органа управљања	4.074	4.126
Остали лични расходи и накнаде	834	729
УКУПНО:	46.905	44.867

25. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2023.	2022.
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	932	564
УКУПНО:	932	564

Трошкови амортизације у 2023.години су порасли због потребне набавке нових основних средстава и због куповине опреме од јавног извршитеља Миљана Трајковића, која је била власништво „Железнице Србије“ а.д. Вредност купљене опреме од извршитеља износи 1.741 хиљ. динар и она се и даље налазе у просторијама „Железнице Србије“ а.д. о чему је сачињен Записник о примопредаји покретних ствари, број О/48 од 01.02.2023. године.

26. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2023.	2022.
Трошкови транспортних услуга и комуникација	486	947
Трошкови услуга одржавања	435	5.646
Трошкови рекламе и пропаганде	0	0
Трошкови осталих услуга	928	12.095
УКУПНО:	1.849	18.688

Предузеће је у 2023. години имало смањење трошкова производних услуга у односу на 2022.годину, пошто је њихово повећање у 2022.години било због промене седиште Предузећа када је извршена одређена адаптација новог простора.

27. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2023.	2022.
Остала дугорочна резервисања	0	47.132
УКУПНО:	0	47.132

28. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	2.337	17.238
Трошкови репрезентације	496	563
Трошкови премија осигурања	168	164
Трошкови платног промета	163	126
Трошкови чланарина	136	129
Трошкови доприноса (таксе, порез на имовину)	572	961
Остали нематеријални трошкови	0	1
УКУПНО:	3.872	19.182

Као и код трошкова материјала, горива, енергије и трошкова производних услуга и нематеријални трошкови су смањени због смањених инвестиционих активности у вези са променом седишта Предузећа.

29. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2023.	2022.
Приходи од камата	0	589
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	0	0
Остали финансијски приходи	113	0
УКУПНО:	113	589

30. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2023.	2022.
Остали финансијски расходи	0	0
Расходи камата	0	1
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	1	0
УКУПНО:	1	1

31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2023.	2022.
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројња и опреме	0	0
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	0	0
Остали приходи	0	1
УКУПНО:	0	1

32. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2023.	2022.
Остали непоменути расходи	517	400
УКУПНО:	517	400

33. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненте пореског расхода за текућу и претходну годину су:

	2023.	2022.
Порез на добит-порески расход периода	0	8.708
Одложени порески приходи периода	0	0
Одложени порески расходи периода	0	0

У складу са Законом о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, број 118/2022) Предузеће за 2023.годину нема исказану обавезу за порез на добит.

34. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

34.1. Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских средстава је како следи:

	2023.	2022.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.	132	0
Ефекат разлика по основу амортизације	0	132
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.	132	132

На основу обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације, Предузеће у 2023. години у кумулативи има исказана одложена пореска средства у износу од 132 хиљ. динара.

34.2. Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских обавеза је како следи:

	2023.	2022.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.	0	84
Ефекат разлика по основу амортизације	0	51
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.	0	33

На основу обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације, Предузеће у 2023. години има одложене пореске обавезе у износу од 177,78 динара, што у кумулативу не утиче на вредност исказаних одложених пореских прихода из 2023.године.

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Већински власник Предузећа је „Железнице Србије“ а.д, у чијем се власништву налази 100% удела Предузећа.

У складу са Законом о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, број 118/2021) и Правилником о трансферним ценама и методама које се, по принципу „ван дохвата руке“, примењују код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима („Сл. гласник РС“, број 61/2013, 8/2014 и 94/2019), Предузеће и „Железнице Србије“ а.д, као оснивач су повезана лица. Такође, у 2023. години повезана лица су Предузеће и СИ ЦИП, чији оснивач је такође „Железнице Србије“ а.д.

Трансакције између повезаних лица у 2023. години настале су по основу Уговора број 1/2023-417 од 13.03.2023. године, закљученог са „Железницама Србије“ а.д, у износу од 35.000 хиљ. динара, за услуге координације и подршке у вези са реализацијом инвестиционог пројекта железничке станице Београд Центар – Прокоп, као и по основу Уговора са СИ ЦИП, број 915-19/21 од 11.02.2022. године и Анекса III број 915-141/21 од 02.10.2023. године за вршење стручног надзора у ТПС Земун.

Предузеће са повезаним лицима нема трансакције по основу позајмице и кредита.

Анализа о трансферним ценама између „Железнице Србије“ а.д. и СИ ЦИП урађена је од стране Ревизорског предузећа Крестон МДМ Ревизија д.о.о. при чему је урађен пун извештај о трансферним ценама са „Железницама Србије“ а.д и скраћени извештај о трансферним ценама са СИ ЦИП због обима трансакција испод 8,00 мил. динара. Урађена анализа указује да Предузеће има трансакциону нето маржу од 1,86% која се не налази у оквиру утврђеног интерквartilног распона, који се креће од 4,01% до 19,85%, са медијаном 6,76%. Због тога је потребно да се изврши корекција пореске основице за утврђивање пореза на добит у апсолутном износу од 1.684.757,28 динара. Према важећим законским прописима у вези пореза на добит, у пореском билансу Предузећа за 2023.годину нема пореске основице, јер је исказан порески губитак у износу од 367 хиљ. динара који ће се искористити за умањење пореза на добит за 2024. годину. С тим у вези Предузеће нема обавезу плаћања пореза на добит већ претплату.

36. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који се користе за прерачунавање у динарску противвредност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12.2023.	31.12.2022.
ЕУР	117,1737	117,3224

37. ДАТУМ УСВАЈАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Скупштина Предузећа је донела Одлуку о усвајању Финансијских извештаја за 2023. годину, број СД/2024-Р-278, дана 28.03.2024. године. У периоду након датума билансирања, односно од 31.12.2023. године, до дана усвајања финансијских извештаја, није било значајних догађаја који би утицали на стање у Финансијским извештајима.

Лице одговорно за састављање
Финансијског извештаја

Јасмина Митић, дипл. економиста

Законски
заступник



Рада Вукелић, дипл. правник