



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2010. ГОДИНУ**

**Број: 400-1171/2011-01
Београд, 28. децембар 2011. године**

Садржај

1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-5
1.1.	Правни основ.....	3
1.2.	Предмет ревизије.....	3
1.3.	Циљ ревизије.....	4
1.4.	Поступак ревизије.....	4
1.5.	Одговорност руководства субјекта ревизије.....	4-5
1.6.	Одговорност ревизора.....	5
	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-12
	МИШЉЕЊЕ.....	12-13
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	14-19
2.1.	Биланс стања.....	14-15
2.2.	Биланс успеха.....	16
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	17-18
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	19
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	20-150
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	20-22
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	22
3.3.	Рачуноводствене политике.....	22-32
4.	ПРОГРАМ И ПРОЈЕКТИ	33-34
5.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	34-37
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	37-43
7.	БИЛАНС СТАЊА.....	44-121
8.	БИЛАНС УСПЕХА.....	122-145
9.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	145
10.	ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА.....	145-146
11.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	146
12.	ПРЕПОРУКЕ	146-150

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ

„ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД

Немањина 6

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Железнице Србије“, Београд за 2010. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, Београд (у даљем тексту “Предузеће”), за 2010. годину који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за претходне године. Поред више упозорења и препорука комерцијалних ревизија датих у извештајима од 2008. и 2009. године, Предузеће није предузело потребне мере за исправљање пропуста у раду и није извршило усклађивање пословања са законским прописима.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 11.05. до 30.10.2011. године.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Предузећа, Београд, улица Немањина 6, у присуству овлашћених лица Предузећа.

1.1. Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања, а на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-1171/2011-01 од 19. априла 2011. године.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су пословне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

1.4. Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2010. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution).

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

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

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективно обелодањивање финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и обелодањивање годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2010. годину.

Међутим, због разлога описаних у пасусу Основ за изражавање мишљења, нисмо били у могућности да прибавимо задовољавајући ревизорски доказ као основу за изражавање ревизорског мишљења о финансијским извештајима Јавног предузећа „ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, Београд.

ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, систем интерне контроле, на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, одлукама и упутствима, а на нивоу рачуноводства, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузеће није у свим елементима (идентификација, процена и управљање ризицима, мапа пословних процеса) успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2010. години започело успостављање интерне ревизије, обуком и припремама за полагање запослених за стицање звања интерни ревизор. Интерна ревизија је нормативно успостављена Правилником о организацији и систематизацији послова. Предузеће није у свим елементима успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Извештај, утврђене су неправилности и незаконитости приликом спровођења поступака јавних набавки:

- Република Србија је, за потребе ЈП "Железнице Србије", Београд, Законом о буџету Републике Србије за 2009. и 2010. годину обезбедила средства у укупном износу од 4.248.000 хиљада динара која су одобрена произвођачима и ремонтерима шинских возила у Републици Србији, у виду бесповратних кредита, преко Фонда за развој Републике Србије. Ради реализације наведеног Програма ЈП "Железнице Србије" Београд (у својству наручиоца и индиректног корисника), и произвођачи и ремонтери шинских возила (директни корисници) закључили су, на основу Закључка Владе Републике Србије, уговоре о производњи, ремонту и испоруци шинских возила у укупном износу од 4.248.000 хиљада динара за 2009. и 2010. годину, без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

- набавка услуге израде Идејног пројекта модернизације пруге Стара Пазова - Нови Сад спроведена је по преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама). Предузеће је закључило Уговор, са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о., Београд у вредности од 303.000 хиљада динара, иако наведена *израда идејног пројекта представља наставак генералног пројекта и студије оправданости генералног пројекта*, у смислу спровођења поступка јавне набавке, са техничког аспекта, не може се везати за генерални пројекат и студију оправданости генералног пројекта за реконструкцију и модернизацију пруге Стара Пазова - Нови Сад – Суботица – Државна граница, чиме је поступљено супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

- у току 2010. године Предузеће је исказало набавке услуга од бивших зависних лица у вредности од 1.629.609 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, *позивајући се на одредбе члана 4. Уговора о преносу оснивачких права у предузећима између Предузећа и Владе Републике Србије којим су уговорне стране сагласне да, ради обезбеђивања континуитета пословања и ликвидности, бивша зависна лица наставе са вршењем услуга за Предузеће, а најкасније до окончања приватизације*. С обзиром да су набавке наведених услуга извршене без спроведеног поступка јавне набавке, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је ЈН – 319 и ЈН - 320 планом требало предвидети као једну набавку ауто гума у отвореном поступку, јер се ради о истоврсним добрима. Уместо тога покренута су два поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 4.988 хиљада динара ("уситњавање" јавне набавке). Приликом утврђивања вредности поступљено је супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем поступака јавне набавке мале вредности у износу од 4.988 хиљада динара поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је покренуло и спровело јавну набавку ЈН – 2 набавка туцаника седиментног порекла 50.000 м³, у рестриктивном поступку по партијама процењене вредности од 30.750 хиљада динара. Поред тога, покренуте су две јавне набавке мале вредности ЈН – 35 и ЈН – 178 набавка туцаника седиментног порекла у укупном износу од 5.080 хиљада динара ("уситњавање" јавне набавке). С обзиром да се ради о истоврсним добрима као и код ЈН - 2, односно приликом утврђивања вредности поступљено је супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем поступака јавне набавке мале вредности у износу од 5.080 хиљада динара поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је ЈН – 103 и ЈН - 174 планом требало предвидети као једну набавку клима уређаја у отвореном поступку, јер се ради о истоврсним добрима. Уместо тога покренута су два поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 3.071 хиљада динара ("уситњавање" јавне набавке). Приликом утврђивања вредности поступљено је супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је

спровођењем поступака јавне набавке мале вредности у износу од 3.071 хиљада динара поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је ЈН - 288, ЈН - 289 и ЈН - 292 планом требало предвидети као једну набавку репрезентације у отвореном поступку, јер се ради о истоврсним добрима. Уместо тога покренута су три поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 7.039 хиљада динара ("уситњавање" јавне набавке). Приликом утврђивања вредности поступљено је супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем поступака јавне набавке мале вредности у износу од 7.039 хиљада динара поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

4) Као што је наведено по тачком 7.2. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено:

а) Предузеће је у 2000. години евидентирало процену вредности некретнина, постројења и опреме која је извршена 1997. године. Процењена вредност је призната као претпостављена историјска вредност 2004. године, осим за вучна возила за које је примењен модел усклађивања вредности у складу са индексом раста цена на мало. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће обрачунавало и евидентирало амортизацију за период од 1997. године до 2000. године, по набавним вредностима пре процене, међутим за наведени период Предузеће није извршило корекцију обрачуна амортизације. Нисмо били у могућности да утврдимо ефекат на финансијски резултат Предузећа.

б) у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће за период 2008. – 2010. године, послове вршења услуга наставило да поверава и након спроведеног поступка приватизације, Друштву за развој пројеката о некретнинама „Прон-инвест“ д.о.о., Београд, а на основу уговора који су закључени без спроведеног поступка јавне набавке, у укупном износу од 226.102 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

в) Предузеће није извршило попис друштвених станова са стањем на дан 31.12.2010. године чија вредност по пословним књигама износи 506.186 хиљада динара, односно није утврдило стварно стање, нити је извршило усклађивање са стањем исказаним у пословним књигама, и на тај начин поступило је супротно одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији. Поред наведеног, у оквиру исказане вредности садржана је и вредност станова који су пренети и користе се од стране бивших зависних правних лица. Због наведеног, нисмо у могућности да потврдимо исказану вредност друштвених станова као и утицај на финансијски резултат Предузећа.

г) Предузеће није извршило попис теретних кола отворених, плато и затворених са стањем на дан 31.12.2010. године чија вредност по пословним књигама износи 6.237.800 хиљада динара, односно није утврдило стварно стање, нити је извршило усклађивање са стањем исказаним у пословним књигама, и на тај начин поступило је супротно одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији. Због наведеног, нисмо у могућности да потврдимо исказану вредност наведених теретних кола као и да утврдимо утицај на финансијски резултат Предузећа.

д) Предузеће евидентира вучна возила по методи фер вредности, односно врши усклађивање исте са индексом раста цена на мало која су исказана у оквиру некретнина, постројења и опреме и чија садашња вредност износи 9.811.914 хиљада динара. Последња процена вредности вучних возила је извршена на дан 01.01.2004. године. С обзиром да код процењивања вучних возила Предузеће није довољно редовно вршило ревалоризацију, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од фер вредности, а у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема поступљено је супротно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству и ревизији.

ђ) у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2010. године исказана су средства у припреми у вредности од 12.031.471 хиљада динара за које није вршено улагање у периоду дужем од једне или више година, односно Предузеће није вршило тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине. Због наведеног нисмо у могућности да потврдимо стање наведених средстава у припреми као ни утицај умањења вредности имовине на финансијски резултат Предузећа.

е) у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је стан у припреми у вредности од 23.688 хиљада динара који је Предузеће прибавило мимо поступка јавног надметања и на тај начин поступило је супротно одредбама члана 6. Закона о средствима у својини Републике Србије.

ж) Предузеће није извршило обезвређење у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине за станове у прибављању са стањем на дан 31.12.2010. године чија вредност по пословним књигама износи 100.560 хиљада динара, односно за исте није вршено улагање у периоду дужем од једне или више година. Због наведеног нисмо у могућности да потврдимо стање наведених станова у прибављању као ни утицај умањења вредности имовине на финансијски резултат Предузећа.

з) Предузеће осим збирног прегледа о стању непокретних и покретних ствари за 2009. годину, од оснивања није подносило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, евиденције о непокретностима и другим средствима у државној својини у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини. С обзиром да Предузеће није достављало податке о стању и променама на средствима у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, поступљено је супротно одредбама члана 10. став 1. тачка 2. и 3. и став 2. Закона о средствима у својини Републике Србије. Према стању у пословним књигама на дан 31.12.2010. године, вредност некретнина, постројења и опреме износи 208.536.102 хиљада динара.

и) Предузеће није прибавило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2009. и 2010. годину за издавање земљишта у државној својини у закуп, укупне површине 224.802,81 м², као и грађевинских објеката у државној својини у закуп, укупне површине 13.191,25 м² и на тај начин поступило је супротно одредбама члана 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије.

5) Као што је наведено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије исказано је следеће:

а) Зависна правна лица Предузећа нису у смислу одредбе члана 19. Закона о јавним предузећима и делатностима од општег интереса, односно Закључцима Владе Србије, донела одлуку о расподели остварене добити за 2008 и 2009. годину и извршила уплату припадајућег дела добитка оснивачу – Предузећу у укупном износу од 209.482 хиљада динара, а у складу са законским роковима који важе за реализацију обавеза Предузећа према Влади Републике Србије као оснивачу. Због наведеног финансијски приходи Предузећа за период 2008. и 2009. године су потцењени у износу од 209.482 хиљада динара, односно прецењен губитак у истом износу.

б) Предузеће је у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године исказало повећање учешћа у капиталу зависног предузећа Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. Београд у износу од 132.145 хиљада динара. С обзиром да евидентирана пословна промена није у складу са чланом 19. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно донетим Закључцима Владе Републике Србије, утврђено је да је учешће у капиталу зависног предузећа ЦИП д.о.о. Београд у износу од 132.145 хиљада прецењено, односно потцењен губитак Предузећа за исти износ.

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

а) Нисмо присуствовали попису залиха на дан 31.12.2010. године, пошто Предузеће има континуиране пописе током године који су завршени пре него што смо започели поступак ревизије. Због природе рачуноводствених евиденција Предузећа, нисмо могли другим ревизорским процедурама утврдити утицај наведеног питања на вредност залиха на дан 31.12.2010. године као и на финансијски резултат Предузећа.

б) Укупна вредност залиха које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, односно које нису имале обрт током године износи укупно 955.599 хиљада динара. С обзиром да Предузеће није у складу са МРС 2 - Залихе, вршило процену нето оствариве вредности, није било могуће утврдити вредност за коју је било потребно извршити додатно свођење набавне вредности на нето оствариву вредност као ни утицај на финансијски резултат Предузећа за 2010. годину, по овом основу.

7) Као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

а) потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2010. године исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 2.473.547 хиљада динара. Од наведених потраживања од купаца у земљи није усаглашен износ од 885.360 хиљада динара, због чега није било могуће потврдити стање исказаних потраживања од купаца у земљи.

б) потраживања од купаца у иностранству на дан 31.12.2010. године исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 2.380.625 хиљада динара. Од наведених потраживања од купаца у иностранству изводом отворених ставки није потврђено

1.463.846 хиљада динара, због чега није било могуће потврдити стање исказаних потраживања од купаца у иностранству.

в) Предузеће је извршило исправку вредности ненаплаћених потраживања од купаца закључно са 2007. годином, без анализе сваког појединачног потраживања како је предвиђено рачуноводственим политикама Предузећа, а што је супротно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству и ревизији. Ненаплаћена потраживања од купаца из 2008. и 2009. године износе 1.927.352 хиљада динара. На тај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца у износу од 1.927.352 хиљада динара, а потценило губитак из ранијих година у истом износу.

8) Као што је наведено под тачком 7.11. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је:

а) да Предузеће није усагласило своје обавезе на дан 31.12.2010. године према Хрватским железницама Карго и Хрватским железницама Путнички пријевоз које према пословним књигама Предузећа износе 1.585.555 хиљада динара што представља укупан дуг Предузећа на дан 31.12.1995. године у износу од ЕУР 8.687.262 и 50% од обрачунате камате (ЕУР 6.341.962) које су Хрватске железнице обрачунале на укупан дуг у износу од ЕУР 12.683.925 са стањем од 31.12.2006. године. Предузеће је у својим пословним књигама исказало 50% од обрачунате камате јер процењује да ће Хрватске железнице отписати 50% од износа обрачунате камате, односно ЕУР 6.341.962, због чега нисмо били у могућности да се уверимо у реалност исказане обавезе.

б) да Предузеће није у финансијским извештајима за 2010. годину извршило резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију. Нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје за 2010. годину по наведеном основу.

9) Као што је наведено под тачком 7.12. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је:

а) да Предузеће нема усаглашене обавезе по основу дугорочних кредита у иностранству по Уговорима о зајму број 14256 и зајму број 16285 закључених између Европске инвестиционе банке и Предузећа за финансирање пројекта за југословенску железницу П/С, Војводина по којима је гарант била Панонска банка, а које су у пословним књигама исказане у износу од 1.503.919 хиљада динара (14.255.396,38 ЕУР), иако је предузимало мере за њихово усаглашавање.

б) да Предузеће није усагласило обавезе по основу доспелог дугорочног кредита у иностранству Ексим банка, Пекинг са Агенцијом за осигурање депозита, Београд за износ од 102.582 хиљаде динара (УСД 1.293.921,32) односно у својим пословним књигама је исказало обавезе по основу главнице и камате у износу од 2.063.199 хиљада динара, а Агенција за осигурање депозита, Београд је исказала обавезе по основу главнице и камате у износу од 1.960.617 хиљада динара.

в) Предузеће није усаглашавало обавезе по основу доспелог дугорочног кредита у иностранству Export Development Canada са Агенцијом за осигурање депозита, Београд и не поседује каматне обрачуне за наведени период, због чега нисмо били у могућности да

утврдимо да ли је и за који износ неопходно извршити укалкулисавање камата за наведени период.

10) Као што је наведено под тачком 7.14. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је:

а) Предузеће је закључило Уговоре о пружању и финансирању специфичне здравствене заштите као и стоматолошке услуге, на основу којих се пружају услуге запосленим, члановима њихових породица као и пензионерима, а које су према Правилнику о здравственим условима искључиво намењене радницима који врше железнички саобраћај. Због природе рачуноводствених евиденција нисмо били у могућности да утврдимо утицај наведених питања на финансијске извештаје Предузећа за 2010. годину.

б) обавезе према добављачима у иностранству на дан 31.12.2010. године исказане су у пословним књигама Предузећа у износу од 2.101.884 хиљада динара. С обзиром да наведене обавезе у највећем делу нису усаглашене, није било могуће потврдити реалност исказаних обавеза.

в) у пословним књигама Предузећа исказани су расходи по основу услуга организовања рекреативног одмора на мору и бањама за запослене, чланове њихових породица, као и трећа лица у износу од 41.073 хиљада динара. С обзиром да Предузеће нема Правилник којим су регулисана права коришћења наведених услуга у складу са законским и подзаконском прописима који регулишу наведену област, утврђено је да исте подлежу обрачуна и плаћању пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада, а у складу са Законом о порезу на доходак грађана, у износу од 28.007 хиљада динара. Због наведеног потцењене су обавезе по основу пореза и доприноса у износу од 28.007 хиљада динара као и губитак у истом износу.

г) у пословним књигама Предузеће је исказало расходе за које нема правни основ у износу од 4.192 хиљаде динара, по основу плаћених услуга рекреативног и бањског одмора, за лица која нису запослена у Предузећу.

12) Као што је наведено под тачком 8.2.2. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је:

а) извршено давање запосленима у нето износу од 91.428 хиљада динара нема карактер солидарне помоћи у складу са у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Правилником о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести. Предузеће на наведену исплату запосленима, није обрачунало ни платило доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 46.692 хиљада динара. На тај начин Предузеће је потценило обавезе за доприносе за обавезно социјално осигурање и губитак текућег периода у износу од 46.692 хиљада динара.

б) Предузеће не обрачунава и не плаћа порез на доходак грађана као ни одговарајући порез на додату вредност по основу бесплатног превоза који користе запослени у Предузећу, чланови њихових породица и остали корисници. Како Предузеће не располаже евиденцијама о искоришћеним бесплатним картама, нисмо у могућности да искажемо износ пореза на доходак грађана и пореза на додату вредност које је по овом основу

Предузеће требало да обрачуна и плати у 2010. години. Напомињемо да и у претходним годинама Предузеће није вршило обрачун ових пореза по основу искоришћених бесплатних карата.

13) Као што је наведено под тачком 8.2.4. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је:

а) трошкови репрезентације Предузећа исказани су у износу од 100.637 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. годину, односно прекорачени су за износ од 10.176 хиљада динара.

б) Предузеће је исказало трошкове репрезентације на име угоститељских услуга у износу од 46.687 хиљада динара, који нису настали за пословне сврхе, односно наведени трошкови су евидентирани на основу исправа које се не сматрају рачуноводственим исправама у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији.

в) у оквиру наведеног износа исказани су трошкови угоститељских услуга у износу 9.065 хиљада динара чији су корисници председници и представници организација синдиката, што је у супротности са Правилником о репрезентацији Предузећа

МИШЉЕЊЕ

Због значаја питања описаних у тачкама 4, 6, 7, 8, 9, 10, 12, и 13 пасуса Основ за изражавање мишљења, нисмо прибавили довољно одговарајућих ревизијских доказа који обезбеђују основу за ревизорско мишљење. Сходно томе не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Јавног предузећа "Железнице Србије", Београд за 2010. годину.

Осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 10 и 13 пасуса Основ за изражавање мишљења, за остале активности трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима, нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизијских доказа да изразимо мишљење да ли су у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

- Као што је наведено под тачком 7.2., Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило обелодањивање прихода од издавања у закуп инвестиционих некретнина у складу са одговарајућим Међународним рачуноводственим стандардима.

- Као што је наведено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама исказало дугорочне стамбене кредите по Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини у износу од 169.016 хиљада динара (1.958.382,21 ЕУР на дан 31.12.2010. године). С обзиром да су уговори за наведене стамбене кредите са валутном клаузулом, Предузеће није обрачунавало ефекте валутне клаузуле на неотплаћену главницу са стањем на дан 31.12.2010. године према средњем курсу ЕУР Народне Банке Србије на тај дан. Због наведеног дугорочни стамбени кредити су потцењени у износу од 37.590 хиљада динара, а губитак прецењен за исти износ.

- Као што је наведено под тачком 7.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је исказало губитак у износу од 17.030.074 хиљада динара и укупни акумулирани губитак у износу од 133.775.853 хиљада динара, а на висину губитка највећи утицај имају обрачунске категорије расхода (негативне курсне разлике које износе 9.990.914 хиљада динара као и амортизација од 6.517.582 хиљада динара).

- Као што је наведено под тачком 7.11. Напомена уз Извештај, против Предузећа се води велики број судских спорова. Према процени Правног сектора Предузећа, а по основу наведених судских спорова у вредности од 1.135.332 хиљада динара, могу настати материјално значајни губици у наредном периоду. На основу процене исхода судских спорова који су били у току на дан састављања финансијских извештаја за 2010. годину, евидентирана су резервисања у укупном износу од 522.375 хиљада динара. Исход свих судских поступака не може се са сигурношћу предвидети, због чега нисмо били у могућности да утврдимо да ли је потребно додатно резервисање за судске спорове као и њихов ефекат на финансијски резултат Предузећа. Такође Предузеће није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2010 годину, пресуду по судском спору у вредности од 212.749 хиљада динара по којој се Република Србија-Министарство за инфраструктуру, Град Београд и Предузеће обавезују да као солидарни дужници исплате тужиоцу КМГ Трудбеник а.д., Београд у реструктурирању дуг на име изведених радова, а наведена чињеница није обелодањена као потенцијална обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје Предузећа за 2010. годину у складу са Међународним стандардом 37- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

- Као што је наведено под тачком 7.12. Напомена уз Извештај, у оквиру дугорочних финансијских обавеза на дан 31.12.2010. године исказане су обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 2.976.216 хиљада динара. На основу одлуке Владе Републике Србије из 2000. године, кредити добијени од Фонда за развој се конвертују у капитал, али с обзиром да Предузеће има статус јавног предузећа у државном власништву, наведена одлука се није могла реализовати.

- Као што је наведено под тачком 7.18. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама исказало одложене пореске обавезе са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 2.090.399 хиљада динара, а на основу привремене разлике између садашње вредности некретнина, постројења и опрема и њихове пореске основице. Због природе рачуноводствених евиденција Предузећа, није било могуће потврдити реалност обрачунатих, односно исказаних одложених пореских обавеза.

- Не изражавамо резерву по овим питањима.

Генерални државни ревизор

Београд, 28. децембар 2011. године

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар.2010. године	31. децембар 2009. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		213.302.905	217.997.738
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	7.1	7.697	35.822
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	7.2	209.222.442	213.981.458
Некретнине, постројења и опрема	7.2	208.351.656	213.796.928
Инвестиционе некретнине		870.786	184.530
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.3	4.072.766	3.980.458
Учешћа у капиталу		3.673.640	3.525.509
Остали дугорочни финансијски пласмани		399.126	454.949
ОБРТНА ИМОВИНА		10.582.386	9.422.001
ЗАЛИХЕ	7.4	3.119.498	3.066.139
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		7.462.888	6.355.862
Потраживања	7.5	5.078.575	4.700.275
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Краткорочни финансијски пласмани	7.6		
Готовински еквиваленти и готовина	7.7	1.235.420	1.166.387
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	7.8	1.148.893	489.200
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		223.885.291	227.419.739
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		223.885.291	227.419.739
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	7.9	52.533	

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2010.године– Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2010. године	31. децембар 2009. године
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	7.10	124.152.456	141.190.488
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		249.057.446	249.065.404
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		8.870.863	8.870.863
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			
ГУБИТАК		133.775.853	116.745.779
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		97.642.436	84.682.993
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.11	2.107.930	1.728.014
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.12	50.545.737	47.434.683
Дугорочни кредити		47.539.676	44.352.360
Остале дугорочне обавезе		3.006.061	3.082.323
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		44.988.769	35.520.296
Краткорочне финансијске обавезе	7.13	25.380.279	18.041.807
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	7.14	8.256.442	7.047.088
Остале краткорочне обавезе	7.15	7.952.673	7.221.577
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	7.16	3.398.520	3.199.564
Обавезе по основу пореза на добитак	7.17	855	10.260
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	7.18	2,090,399	1,546,258
УКУПНА ПАСИВА		223.885.291	227.419.739
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		52.533	

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2010 година	2009 година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.1	25.296.299	25.366.007
Приходи од продаје		10.660.109	8.826.704
Приходи од активирања учинака и робе		55.061	50.497
Повећање вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи		14.581.129	16.488.806
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	8.2	30.641.008	29.618.307
Набавна вредност продате робе		24.237	36.894
Трошкови материјала		3.578.876	3.276.657
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		13.814.203	13.834.307
Трошкови амортизације и резервисања		6.781.860	6.893.571
Остали пословни расходи		6.441.832	5.576.878
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		5.344.709	4.252.300
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		5.344.709	4.252.300
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.3	600.770	511.764
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.4	11.830.039	7.627.815
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.5	975.191	5.788.068
ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.6	754.870	828.995
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		16.353.657	6.409.278
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	8.7	122.017	71.692
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		16.475.674	6.480.970
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		10.260	10.260
Одложени порески расходи периода		544.140	140.989
Одложени порески приходи периода			
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК			
НЕТО ГУБИТАК		17.030.074	6.632.219
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2010 година	2009 година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	26.265.052	22.468.970
Продаја и примљени аванси	10.732.317	9.577.724
Примљене камате из пословних активности	173.490	41.232
Остали приливи из редовног пословања	15.359.245	12.850.014
Одливи готовине из пословних активности	32.036.912	30.967.359
Исплате добављачима и дати аванси	14.639.996	13.486.008
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	14.931.286	14.902.064
Плаћене камате	1.666.338	1.834.435
Порез на добитак	19.665	
Плаћања по основу осталих јавних прихода	779.627	744.852
Нето прилив готовине из пословних активности		
Нето одлив готовине из пословних активности	5.771.860	8.498.389
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	79.334	138.692
Продаја акција и удела (нето приливи)		58.027
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	79.334	62.902
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
Примљене камате из активности инвестирања		17.763
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	1.411.627	927.709
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.411.627	927.709
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	1.332.293	789.017

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године-Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2010 година	2009 година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	7.151.160	7.584.737
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	4.562.813	3.285.475
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	2.588.347	4.299.262
Одливи готовине из активности финансирања	76.262	115.100
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		
Финансијски лизинг	76.262	115.100
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања	7.074.898	7.469.637
Нето одлив готовине из активности финансирања		
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	33.495.546	30.192.399
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	33.524.801	32.010.168
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	29.255	1.817.769
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.166.387	2.929.393
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	206.070	348.478
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	107.782	293.715
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.235.420	1.166.387

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од **01.01.2010. до 31.12.2010. године**

(у хиљадама динара)

	Основни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 01.01. 2009. године	248.594.084	475.654	8.870.863	110.438.434	147.502.167
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање	-	-	-	-	-
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење	-	-	-	325.504	325.504
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2009. године	248.594.084	475.654	8.870.863	110.112.930	147.827.671
Укупна повећања у претходној години години	-	-	-	6.210.566	(6.210.566)
Укупна смањења у претходној години	-	4.334	-	-	(4.334)
Стање на дан 31.12.2009. године	248.594.084	471.320	8.870.863	116.323.496	141.612.771
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање	-	-	-	422.283	(422.283)
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2010. године	248.594.084	471.320	8.870.863	116.745.779	141.190.488
Укупна повећања у текућој години	-	-	-	17.030.074	(17.030.074)
Укупна смањења у текућој години	-	7.958	-	-	(7.958)
Стање на дан 31.12.2010. године	248.594.084	463.362	8.870.863	133.775.853	124.152.456

НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће "Железнице Србије", Београд (у даљем тексту "Предузеће"), Немањина 6, основала је Влада Републике Србије Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање јавном железничком инфраструктуром и обављање јавног превоза у железничком саобраћају број 340-5014/2004-001 од 08.07.2004. године, као јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса, са средствима у државној својини ("Службени гласник РС", број 78/04), која је ступила на снагу 01.10.2004. године. Предузеће послује под називом Јавно предузеће „Железнице Србије“.

У складу са Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа за управљање јавном железничком инфраструктуром и обављање јавног превоза у железничком саобраћају ("Службени гласник Републике Србије", бр. 19/2005) средства за обављање и рад Предузећа, чине средства којима послује Јавно железничко транспортно предузеће, Београд, која су у државној својини, утврђена билансом стања на дан 31. децембра 2004. године. Јавно предузеће "Железнице Србије" преузело је сва права, обавезе, средства, запослене, документацију и предмете у вршењу јавних овлашћења Јавног железничког транспортног предузећа „Београд“ основаног Законом о железници. Оснивање Предузећа регистровано је код Агенције за привредне регистре Решењем број 21754/2005 од 17.5.2005. године.

Предузеће је основано ради обављања делатности јавног превоза путника и робе и одржавања железничких возних средстава, управљања јавном железничком инфраструктуром, и других делатности по класификацији у складу са Законом о железници.

Делатности Предузећа су:

- јавни превоз путника и робе и одржавање железничких возних средстава,
- управљање јавном железничком инфраструктуром,
- друге делатности у складу са законом и статутом.

Управљање јавном железничком инфраструктуром јесте: одржавање јавне железничке инфраструктуре; организовање и регулисање железничког саобраћаја; обезбеђење приступа и коришћење јавне железничке инфраструктуре свим заинтересованим превозницима, као и правним и физичким лицима која обављају превоз за сопствене потребе; модернизација јавне железничке инфраструктуре; заштита јавне железничке инфраструктуре и вршење инвеститорске функције на изградњи и реконструкцији јавне железничке инфраструктуре.

Територијална организација обухвата три географска подручја: Војводину, Централну Србију и Косово и Метохију, у оквиру којих се пословање сектора обавља преко секција. Предузеће послује средствима у државној својини и над истим не може бити покренут поступак стечаја.

Предузеће није у могућности да користи основна средства лоцирана на територији Косова и Метохије.

Предузеће обавља делатности по деловима, на начелима раздвајања послова управљања јавном железничком инфраструктуром и послова обављања јавног превоза путника и робе и одржавања железничких возних средстава. Делови Предузећа имају посебан обрачун пословања, као и одређена овлашћења у правном промету утврђена статутом. Ради ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности у Предузећу постоје следећи организациони делови:

- Дирекција за инфраструктуру коју чине сектори: за грађевинске послове, за електротехничке послове, за саобраћајне послове, за ТКП и за инвестиције,
- Дирекцију за превоз чине сектори: за превоз робе, за превоз путника, за одржавање возних средстава и за вучу возова.

У оквиру Предузећа обављају се заједнички послови: правни послови, финансијско-рачуноводствени послови, персонални и општи послови, развоја, плана, међународни послови, унутрашње контроле и други.

Органи Предузећа су:

- 1) управни одбор
- 2) генерални директор
- 3) надзорни одбор
- 4) извршни одбор директора

Предузеће има зависна и придружена предузећа у земљи. У поступку консолидације обухватају се финансијски извештаји следећих зависних правних лица:

ЦИП д.о.о., Београд	100% учешћа
Предузеће за изградњу железничког чвора д.о.о., Београд	100% учешћа
Србијакомби д.о.о., Београд	100% учешћа
Заштитна радионица д.о.о., Београд	100% учешћа
Железнички и интегрални транспорт д.о.о., Београд	100% учешћа
Завод за здравствену заштиту радника ЈП "Железнице Србије"	100% учешћа

У капиталу предузећа Ливница "Пожега" а.д., Пожега, Предузеће има учешће од 31,24% укупног капитала.

Управни одбор Јавног предузећа "Железнице Србије" је донео, на седници одржаној 06.05.2005. године, Статут Јавног предузећа "Железнице Србије" број 100/2005-04-II, на који је Влада Републике Србије дала сагласност број 110-2866/2005 од 12.05.2005. године, ("Службени гласник РС", број 78/04 и 19/05 од 20.02.2006. године).

Јавно предузеће "Железнице Србије", Београд, Немањина 6, је уписано у Регистар привредних субјеката на основу решења Агенције за привредне регистре БД 21754/2005

од 17.05.2005. године, којим је одређен матични број – 20038284 и претежна делатност 4910 – железнички превоз путника и робе, даљински и регионални, као делатности одржавања железничких возних средстава, управљање јавном железничком инфраструктуром и других делатности по класификацији, у складу са Законом о железници.

Седиште Предузећа се налази у Београду-Немањина број 6.

Предузећу је додељен ПИБ 103859991.

На дан 31. децембра 2010. године, Предузеће има 18.521 запослених (31. децембра 2009. године: 19.249 запослених).

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Друштво је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја.

3.3. Рачуноводствене политике

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјског трошка модификовани за ревалоризацију код вучних возила (локомотива) и финансијских средстава и обавеза чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха. Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- формат финансијских извештаја прописан од стране Министарства за финансије није у складу са свим захтевима МРС 1 – *“Приказивање финансијских извештаја.”*

• Предузеће саставља консолидоване финансијске извештаје који укључују финансијске извештаје зависних друштава ЦИП д.о.о. Београд; Предузеће за изградњу железничког чвора Београд д.о.о, Београд; Друштво за превенцију инвалидности и радно оспособљавање инвалида “Заштитна радионица” д.о.о. Београд, “Србијакомби” д.о.о. Београд, Друштвено предузеће железнички интегрални транспорт Београд, и Завод за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“ Београд у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Србије и исте за текућу годину подноси до краја априла наредне године. Према Међународним стандардима финансијског извештавања, појединачни финансијски извештаји предузећа које има зависна друштва су дозвољени само уколико су консолидовани финансијски извештаји припремљени и издати у исто време.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа.

Садржину годишњег рачуна, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине биланс стања, биланс успеха, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине статистички анекс и напомене уз финансијске извештаје.

Приложени финансијски извештаји укључују потраживања, обавезе, резултате пословања, промене на капиталу и новчане токове Предузећа без укључивања зависних друштава. Предузеће саставља и консолидоване финансијске извештаје, који се припремају и предају у складу са релевантним рачуноводственим прописима Републике Србије. Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено. Динар (“РСД“) представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције које се обављају у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

3.3.1. Извештавање по сегментима

Предузеће нема обавезу да извештава о сегментима пословања, сходно захтевима из МРС 14.

3.3.2. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа се одмеравају и приказују у валути примарног економског окружења у којем Предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји су приказани у динарима („РСД“) који представљају функционалну и валуту извештавања Предузећа.

(б) Трансакције и стања

Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или вредновања по коме се ставке поново

одмеравају. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха, осим у случају када су одложене у капиталу као инструменти заштите токова готовине и инструменти заштите нето улагања. Позитивне и негативне курсне разлике које се односе на обавезе по кредитима и готовини и готовински еквиваленти се приказују у билансу успеха у оквиру позиције „финансијски приходи или расходи“. Све остале позитивне и негативне курсне разлике се приказују у билансу успеха у оквиру позиције „остали (губици/добици – нето).

3.3.3. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања почетно се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и губитке због обезвређења. Нематеријална улагања подлежу обрачуну амортизације, која почиње да се обрачунава када је улагање расположиво за употребу.

Нематеријална улагања се отписују путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време утврђено уговором.

Рачунарски софтвер

Трошкови који се односе на коришћење програма рачунарског софтвера признају се као расходи када настану. Предузеће признаје софтвер као нематеријално средство када су расположиви адекватни технички, финансијски и други ресурси за комплетирање и употребу софтверског производа, да издаци који се односе на софтверски производ извршени у току набавке могу бити поуздано одмерени.

3.3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема иницијално се евидентирају по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања некретнина, постројења и опрема вреднују се по набавној вредности, умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке по основу обезвређења.

Набавна вредност средства обухвата фактурну цену, увећану за све зависне трошкове набавке, као: царине и друге увозне дажбине, неповратни порез, све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање функционалне оспособљености. Трговински попусти и рабати се не укључују у набавну вредност, већ се одузимају ради добијања исте.

Накнадни издаци за средства која имају значај реконструкције, адаптације, модернизације и доградње, увећавају набавну вредност истог. Трошкови текућег одржавања и оправки представљају расход периода у коме су настали.

Средства су на дан 01.01.2004. године призната по књиговодственој вредности, изузев групе вучних средстава (локомотиве) за која је утврђена фер вредност.

Код признавања средстава примењује се приступ целине средстава, а не примењује се приступ по компонентама.

Резидуална вредност за средства Предузећа утврђена је у вредности 0 (нула), а уколико се процени да је ова вредност већа од 0 (нуле) иста ће бити утврђена посебним актом.

Средства престају да се исказују у билансу стања Предузећа након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују будуће економске користи.

Добици од продаје некретнина, постојења и опреме и нематеријалних улагања књиже се у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходовања некретнина, постојења и опреме и нематеријалних улагања терете остале расходе у билансу успеха. Добици и губици по основу отуђења средстава, утврђују се из разлике између новчаног прилива књиговодствене вредности и исказују се у билансу успеха у оквиру осталих нето (губитака/добитака)

Када се ревалоризована средства продају, износ ревалоризације укључен у ревалоризациону резерву, преноси се на нераспоређену добит.

Код обрачуна амортизације примењују се пропорционалне стопе које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

	Век трајања у годинама	Стопа амортизације
Грађевински објекти	20 -100	1.0% - 5.0 %
Скретничке браве	5	20.0%
Вучна возила	15 – 100	1.0% - 6.7%
Вагони	20 – 40	2.5% - 5.0%
Друмска возила	8 – 15	6.7 – 12.5%
Остала опрема за железнички саобраћај	9 – 50	2.0% - 11.0%
Рачунари и архунарска опрема	5	20.0%
Канцеларијски намештај	8 – 10	10.0% - 2.5%
Остала опрема	10 - 200	0,5% - 10.0%

Обавези отписивања не подлеже земљиште и доњи строј железничких пруга. Обрачун амортизације се не врши за основна средства у припреми. Обрачунати трошак амортизације признаје се као расход периода у коме је настао.

3.3.5. Инвестициона некретнина

Инвестициона некретнина је некретнина која се држи ради зараде од закупнине или ради повећања капитала, или ради и једног и другог.

Инвестициона некретнина, која углавном обухвата зграде које нису под хипотеком, држи се ради дугорочних приноса од закупа и не користе од стране Предузећа.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Предузећу и да може поуздано да се измери. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану. Када инвестициону

некретнину користи Предузеће, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати.

3.3.6. Дугорочни финансијски пласмани

Зајмови и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту.

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешћа у капиталу зависних и повезаних предузећа, учешћа у капиталу других правних лица, заједничка улагања и остале дугорочне пласмане.

Улагања у зависна и придружена предузећа евидентирају се по набавној вредности. Уколико постоје индикације да је на датум биланса стања вредност учешћа у капиталу обезвређена, врши се процена надокнадиве вредности истих.

Учешћа у капиталу других правних лица исказана су по набавној вредности умањеној за исправку вредности. Учешћа у капиталу правних лица у иностранству су приказана по вредности улагања прерачунатој у динаре по средњем курсу важећем на датум стицања.

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на дугорочне стамбене кредите запосленима који су на дан биланса стања исказани у вредности неотплаћене главнице, умањену за процењењу исправку вредности по основу обезвређења пласмана.

3.3.7. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово складиште (Дирекције за инфраструктуру, Дирекције за превоз и заједничких послова Предузећа).

Трошкови набавке залиха обухватају:

- фактурну цену,
- увозне дажбине, порезе (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти) – трошкове превоза залиха у висини испостављене фактуре и евентуално Р-25 за сопствени превоз,
- манипулативне трошкове (утовар, истовар и претовар), и
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски, трошкови пратње специјалних пошиљки и слични трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Трошкови транспорта, настали премештањем залиха са једног стоваришта у друго не улазе у вредност залиха.

Трошкови камата за залихе прибављене уз одложено плаћање, не укључују се у трошкове набавке.

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

Курсне разлике које настају као трошак набавке залиха фактурисаних у иностраној валути, не укључују се у залихе, већ се књиже на расходе као трошак периода.

Почев од 2007. године на залихама се евидентирају средства чија је набавна вредност у моменту набавке нижа од 500 € по средњем курсу.

3.3.8. Потраживања од купаца

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје услуга и робе.

При почетном признавању потраживања од купаца се вреднују у износу продајне вредности услуге и робе, умањено за уговорени износ попуста и рабата, а увећано за обрачунати порез на додату вредност.

Предузеће врши сталну процену извесности наплате својих потраживања, од момента њиховог настанка до момента њихове наплате или отписа и врши вредносно усклађивање потраживања за која постоје објективне потешкоће у наплати.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ губитка се признаје у билансу успеха у оквиру позиције „остали расходи“. Када је потраживање ненаплативо, отписује се на терет исправке вредности потраживања од купаца. Накнадна наплата износа који је претходно био отписан, исказује се у билансу успеха у корист „осталих прихода“

Процена извесности наплате, врши се за свако потраживање посебно, да би процена о отпису или задржавању потраживања у пословним књигама била што објективнија.

3.3.9. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају готовину у благајни, депозите по виђењу и краткорочне депозите код банака.

Новчани токови који настају из трансакција у иностраној валути евидентирају се у функционалној валути, применом средњег курса Народне банке на датум трансакције, односно на дан прилива и одлива готовине.

3.3.10. Основни капитал – државни капитал

Како је Предузеће основано од стране Владе Републике Србије, капитал се евидентира као државни. О располагању државним капиталом одлучује оснивач тј. Република.

Поред државног капитала Предузеће књиговодствено обухвата остали основни капитал који је у складу са првом применом Међународних финансијских стандарда и у складу са прелазним одредбама Правилника о контном оквиру, ванпословна средства рекласификовао у корист осталог основног капитала.

3.3.11. Резервисања

Резервисања се признају када Предузеће има законску или уговорену обавезу насталу као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако се може поуздано проценити износ дате обавезе. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.3.12. Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности; све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Накнаде плаћене приликом прибављања кредита признају се као трансакциони трошкови кредита до висине за коју је вероватно да ће део или цео кредит бити повучен. У овом случају накнада се разграничава до коначног повлачења кредита.

Обавезе по кредитима се класификују као дугорочне обавезе и обавезе по кредитима које доспевају у року од 12 месеци након датума биланса стања.

3.3.13. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

3.3.14. Текући и одложени порез на добит

Трошкови пореза за период обухватају текући и одложени порез. Порез се признаје у билансу успеха, осим до висине која се односи на ставке које су директно признате у капиталу. У том случају порез се такође признаје у капиталу.

а) Текући порез

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Предузеће послује и остварује опорезиву добит.

Закон о порезу на добит предузећа Републике Србије обвезнику који изврши улагања у основна средства признаје право на порески кредит у висини од 20% извршеног улагања, с тим што порески кредит не може бити већи од 50% обрачунатог пореза у години у којој је извршено улагање. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Предузеће не плаћа порез на добит и некористи ове пореске олакшице по основу улагања у основна средства, јер послује са губитком.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

б) Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити. Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак/губитак периода, изузев одложених пореза који се могу приписати ревалоризацији опреме (локомотива), а који се признају директно у капиталу као повећање или смањење ревалоризационих резерви.

3.3.15. Примања запослених

Примања запослених обрачунавају се као обавезе и расход периода на који се односе, независно од тога да ли је исплата тих зарада извршена до краја обрачунског периода.

а) Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа.

Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Појединачним колективним уговором, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 просечне месечне бруто зараде остварене у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, као и могућност исплате јубиларних награда у висини од једне до 4 просечне месечне зараде по запосленом зависно од броја навршених година непрекидног рада у Предузећу где се јубиларне награде исплаћују за навршених 10, 20, 30, и 40 година. Предузеће отпремнине измирује на терет текућих расхода.

Предузеће није обрачунало и исплатило јубиларне награде у 2010. години.

Предузеће није обрачунало садашњу вредност очекиваних будућих исплата по основу отпремнина за одлазак у пензију након испуњених услова и сходно томе приложени финансијски извештаји не садрже дугорочна резервисања по наведеном основу. Предузеће нема пензионе фондове, нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификоване обавезе на дан 31. децембра 2010. године.

в) Краткорочна, плаћена одсуства

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу кумулираних неискоришћених права на дан биланса, за које се очекује да ће бити искоришћени у наредном периоду. Предузеће није укалкулисало обавезе по наведеном основу на дан биланса стања, обзиром да се из године у годину преноси скоро подједнако неискоришћених права, па се на дан биланса стања обавезе или трошак признају у моменту када се одсуство искористи што не утиче на финансијски резултат предузећа.

3.3.16. Признавање прихода

Приходи су увећања економске користи у току обрачунског периода, у виду прилива или увећања средстава, односно смањења обавеза, што утиче на повећање сопственог капитала (по принципу наплаћене реализације или када је вероватно да ће бити праћен приливом готовине, а по основу пружања услуга, продја робе, коришћења имовине предузећа од стране других).

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати економске користи, и под условом да у самом моменту продаје не постоји значајна неизвесност наплате потраживања. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попуста.

а) Приходи од продаје услуга

Предузеће пружа транспортне услуге железничког путничког и робног саобраћаја по основу којих остварује приходе на домаћем и међународном тржишту. Приходи од пружања услуга превоза путника и робе (транспортни приходи) на међународном тржишту утврђују се на основу контокорентних обрачуна са железничким иноправима. Приход из уговора за извршене транспортне услуге генерално се признаје у периоду када су услуге извршене.

б) Приход од камата

У случају одложене наплате, поштену вредност треба утврдити дисконтовањем будућег новчаног прилива и утврдити дисконтну стопу, као преовлађујућу каматну стопу на финансијском тржишту.

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

в) Приход од ауторских права и дивиденди

Предузеће остварује приход од дивиденди, а приходе од ауторских права не остварује.

3.3.17. Признавање расхода

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру осталих расхода у обрачунском периоду у коме су настале.

Камате које доспевају у будућим обрачунским периодима се одлажу преко рачуна разграничења.

3.3.18. Закупи

а) Закупи: Рачуноводствено обухватање код закупца – оперативни закуп

Закупи где закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни закупи. Плаћања извршена по основу оперативног закупа (умањена за стимулације добијене од закуподавца) исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа. Предузеће узима у закуп опрему (железничка кола и локомотиве).

б) Финансијски закуп - Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски, у случају када се сви значајни ризици и користи који произилазе из власништва над предметом лизинга трансферишу на примаоца лизинга. Средства узета под финансијски лизинг се признају у билансу стања Предузећа по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. На дан биланса стања обавеза за лизинг је исказана по садашњој вредности минималних лизинг плаћања. Обавезе по основу финансијског лизинга су деноминоване у ЕУР. Ефекти промене висине рате услед промена у курсу ЕУР се евидентирају у корист/на терет биланса успеха.

Свака закупнина се распоређује на обавезе и финансијске расходе како би се постигла константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе. Одговарајуће обавезе за закупнине, умањене за финансијске расходе, укључују се у остале дугорочне обавезе. Камате као део финансијских трошкова исказују се у билансу успеха у току периода трајања закупа тако да се добије константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе за сваки период.

в) Закупи: рачуноводствено обухватање код закуподавца

Када се средства дају у закуп по основу финансијског закупа, садашња вредност плаћених закупнина се признаје као потраживање.

Приход од закупнине признаје се на пропорционалној основи у току периода трајања закупа.

Када је средство дато у оперативни закуп то средство се исказује у билансу стања зависно од врсте средства.

3.3.19. Државне субвенције

Субвенције од државе се признају по фер вредности када постоји разумно уверење да ће субвенција бити добијена и да ће Предузеће испунити постављене услове.

Државне субвенције везане за покриће расхода који ће настати у наредном периоду, (државна давања у виду ненувчаних средстава - земљиште, некретнине и опрема) признају се као одложени приход, на рачуну пасивних временских разграничења и признају се као приход у билансу успеха, током употребног века трајања средстава, и то у висини одговарајућег износа амортизације средстава, по принципу сучељавања прихода од државног давања и расхода који се надокнађују из државног давања.

4. ПРОГРАМ И ПРОЈЕКТИ

Програм пословања за 2010. годину Предузеће је усвојило 19.02.2010. године. Под Програмом пословања у овом Извештају подразумева се Програм о изменама и допунама Програма пословања ЈП «Железнице Србије», односно Ребаланс Програма.

Развојни програми и пројекти утврђују се и реализују у оквиру Дирекције за инфраструктуру, Сектора за инвестиције, Сектора за стратегију и развој и осталих организационих делова Предузећа. Значајни су Програми развоја у сарадњи са градом Београдом.

Предузеће доноси, по претходно прибављеној сагласности Владе Републике Србије, годишњи програм одржавања јавне железничке инфраструктуре и организовања и регулисања железничког саобраћаја. Изградња, реконструкција и модернизација јавне железничке инфраструктуре врши се на основу посебног Програма којег доноси Предузеће. Наведеним Програмом, на који сагласност даје Влада Републике Србије, утврђује се врста, обим и динамика извођења радова, као и износ и начин обезбеђивања потребних средстава.

Стратегијом развоја железничког транспорта у Републици Србији, Влада Републике Србије планира развој железнице у три фазе: обнова, реконструкција и модернизација. Обнова железничке инфраструктуре до пројектованих параметара намеће се као приоритет, пре свега са аспекта безбедности и одрживости система. За реализацију планиране Стратегије развоја железничког транспорта, односно планираних инвестиција неопходно је да Предузеће располаже потребном пројектном документацијом. Због недостатка наменских средстава за крупније подухвате, Предузеће ће започети финансирање појединих улагања, првенствено у израду документације. Стога се у инвестиционој активности очекује помоћ Републике Србије.

Финансирање инвестиционих активности у 2010. години планирано је, у највећој мери, из међународних зајмова.

У 2010. години превезено је око 8 милиона путника, 12,4 милиона тона робе и остварен бруто транспортни приход, према оперативним подацима Сектора за превоз путника и Сектора за превоз робе, у износу од 10.608 милион динара и мањи је за око 3% од планираног у Програму пословања ЈП «Железнице Србије» за 2010. годину, а већи за око 23% од реализованог прихода у истом периоду претходне године.

Стање инфраструктурних капацитета условило је да је због лошег стања инфраструктурних објеката током 2010. године уведена 351 лагана вожња на дужини од око 755 км. У 2010. години, за одржавање инфраструктурних објеката и других капацитета Дирекције за инфраструктуру, утрошено је око 655 милиона динара или око 57% планираних средстава, при чему треба имати у виду да је велики број поступака набавке (на основу планираних средстава у Ребалансу Програма за 2010. годину) започео крајем 2010. године, и исте ће се у највећем делу (финансијски и физички) реализовати у 2011. години.

Стање превозних капацитета, између осталог, илуструју подаци да је у 2010. години просечно дневно било исправно за саобраћај само 126 вучних возила (око 25% мање од броја потребног по Реду вожње), 134 путничких кола (око 19% мање од броја потребног по Реду вожње) и 4.389 теретних кола (за 1% мање од потребног броја по Реду вожње). За

одржавање превозних и других капацитета Дирекције за превоз, утрошено је 2.191,4 милиона динара (од тога 1.157,8 милиона динара је финансирала Влада Републике Србије преко Фонда за развој), што је мање за око 16% од планираних средстава. Део поступака набавки започео је у другој половини године, након давања сагласности Владе Републике Србије на Програм о изменама и допунама Програма пословања ЈП «Железнице Србије» за 2010. годину (Ребаланс), тако да се њихова реализација очекује у 2011. години.

У 2010. години инвестирано је укупно 2.200.000 хиљада динара или око 22 милиона евра, што је око 29 % планираних улагања, и то највећим делом из кредитних средстава (око 38%).

За инвестиције у области железничке инфраструктуре утрошено је 1.100.000 хиљада динара или око 11 милиона евра, колико је утрошено и у области превоза.

Један од разлога мање реализације инвестиција у односу на планиране инвестиције у инфраструктуру, је између осталог, што нису започети радови на изградњи моста преко Велике Мораве на прузи Београд - Ниш, јер је уговор за изградњу моста потписан крајем децембра 2010. године. Такође, није започета планирана изградња моста преко Дунава у Новом Саду, која се финансира донаторским средствима Европске уније, због тога што је уговор за изградњу моста потписан тек почетком 2011. године.

У области превоза разлог за мању реализацију инвестиција од планираних је, између осталог, и то што није започета планирана набавка возних средстава која се финансира из кредитних средстава Европске банке за обнову и развој (отварање понуда је обављено крајем 2010. године). Такође нису реализовани планирани пројекти из кредита Краљевине Шпаније, јер још увек није добијена сагласност шпанске стране да се уместо два пројекта кандидује само пројекат набавке дизел моторних возова (15 уместо 10 дизелмоторних возова, због искључења пројекта модификације и оправке путничких кола) и друго.

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1. Интерна контрола

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

Систем интерне контроле, на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, одлукама и упутствима које је донело Предузеће.

На нивоу рачуноводства, постоји Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којег је донео, позивајући се на члан 20. Статута, Управни одбор Предузећа ("Службени гласник Железнице Србије" бр. 1/06), као и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ("Службени гласник Железнице Србије" бр. 1/07 и 1/08) и упутства за поступање по појединим питањима.

Предузеће је у свом раду примењивало напред наведени Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са изменама и допунама којим су уређена питања

организације рачуноводственог система у складу са законском, професионалном и интерном регулативом у Предузећу, на следећи начин:

- финансијски и рачуноводствени послови организовани су:

а) на нивоу Дирекције за инфраструктуру и Дирекције за превоз, сектора, секција и других нивоа

б) на нивоу дирекција инфраструктуре и превоза организационих целина

в) на нивоу Предузећа.

- послови рачуноводства обављају се у оквиру Сектора за финансијско-рачуноводствене послове, који има Управу и директора Сектора. Сектор за финансијско-рачуноводствене послове чини 13 одељења.

Правилник о организацији и систематизацији послова донео је генерални директор Предузећа ("Службени гласник РС" бр. 2/06 од 10.07.2006. године). Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова донео је генерални директор Предузећа 17.01.2008. године. Нови Правилник о организацији и систематизацији послова донео је генерални директор Предузећа број 300/2010-571 од 31.05.2010, који је ступио на снагу 01.07.2010. године.

Правилник о организацији и систематизацији послова не садржи опис послова и радних задатака, са конкретним надлежностима и одговорностима запосленог на радном месту, већ само појединачним уговорима о раду.

Препорука 1:

Препоручује се Предузећу да уреди Правилник о организацији и систематизацији послова тако да садржи опис послова и радних задатака, са конкретним надлежностима и одговорностима запосленог на радном месту.

О резултатима надзора у писменом облику, Надзорни одбор најмање два пута годишње обавештава Владу Републике Србије, што је и учињено дана 29.04. и 23.12.2010. године.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.82/2007) прописана је обавеза успостављања система финансијског управљања и контроле од стране Предузећа.

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо да Предузеће није у свим елементима (идентификација, процена и управљање ризицима, мапа пословних процеса) успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Предузеће је доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2010. годину.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- дефинисање такве организационе структуре која у потпуности омогућава поделу дужности на начин да се раздвоје одговорности за доношење, извршавање и контролу пословних одлука, односно да исто лице не буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу,
- управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком,
- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво,

5.2. Интерна ревизија

У Предузећу је у 2010. години започело успостављање интерне ревизије, обуком и припремама за полагање запослених за стицање звања интерни ревизор. Интерна ревизија је нормативно успостављена Правилником о организацији и систематизацији послова од 31.05.2010. године.

Организационо интерна ревизија је систематизована у оквиру Центра за интерну ревизију и попис, без предвиђених извршилаца.

Предузеће није у свим елементима успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да измени Правилник о организацији и систематизацији послова у смислу да интерна ревизија функционише као самостална служба.

Приликом спровођења поступка ревизије уочено је да у оквиру Предузећа није успостављена интерна ревизија, иако је према члану 35. Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, успостави интерну ревизију.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем јавних набавки у Предузећу обавља се у оквиру Сектора за набавке и централна стоваришта, који организационо припада Заједничким пословима на нивоу Предузећа. Годишњи план набавки припрема Сектор за набавке у сарадњи са осталим секторима/центрима Предузећа. План набавки за 2010. годину усвојио је Управни одбор Предузећа дана 12.05.2010. године. Наведени план чине три посебна плана и то: Дирекције за инфраструктуру, Дирекције за превоз и Заједничке послове.

У четвртном кварталу 2010. године, у складу са Ребалансом Програма пословања израђен је и Ребаланс Плана набавки, који је усвојен 25.11.2010. године.

Сектор за стратегију и развој врши послове припреме, подношења захтева за јавне набавке које се односе на изградњу, реконструкцију и модернизацију јавне железничке инфраструктуре, као и њихово спровођење.

Средства за инвестициона улагања изградњу, реконструкцију и модернизацију јавне железничке инфраструктуре обезбеђују се из:

- буџета републике Србије, утврђена посебно за ову намену,
- буџета јединице локалне самоуправе,
- из кредита,
- из других извора.

Инвестициона улагања за изградњу, реконструкцију и модернизацију јавне железничке инфраструктуре су одвојена од текућих пословних расхода. Извештај о реализацији Програма изградње, реконструкције и модернизације јавне железничке инфраструктуре Предузећа доставља министарству надлежном за послове саобраћаја, које о истом информисе Владу Републике Србије.

Предузеће је донело Правилник о поступцима набавки добара, услуга и радова, број 100/2010-117-XXXIV, од 15.06.2010. године. У члану 3. наведеног Правилника регулисано је да генерални директор доноси одлуку о покретању поступка јавне набавке на основу Плана набавки за коју су предвиђена средства у финансијском плану. Изузетно, када набавка није предвиђена у Плану набавки, за време привременог финансирања и у другим оправданим случајевима који се нису могли предвидети, одлуку о покретању поступка доноси Управни одбор Предузећа, на предлог генералног директора. По спроведеном поступку, одлуку о избору најповољније понуде, односно о обустави поступка јавне набавке доноси Управни одбор Предузећа.

Генерални директор упућује предлог одлуке о избору најповољније понуде Управном одбору, на одлучивање. По истеку рока за подношење захтева за заштиту права, генерални директор закључује уговор о јавној набавци.

Чланом 97. Закона који је у примени 06.07.2009. године прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки. На основу презентоване документације утврђено је да Предузеће својим актом који уређује систематизацију радних места није одредило радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, а није именовало ни лице за јавне набавке.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да се систематизује радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, именује службеника за јавне набавке и да се именованом лицу омогући стицање сертификата Службеника за јавне набавке.

Јавне набавке чији је поступак започет у 2010. години

Набавке по Програму подстицајних средстава

Министарство економије и регионалног развоја иницирало је Програм о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији, за потребе ЈП "Железнице Србије", Београд. Средства за реализацију наведеног Програма обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину у износу 2.100.000 хиљада динара. Средства се одобравају произвођачима и ремонтерима шинских возила у Републици Србији, у виду кредита, преко Фонда за развој Републике Србије. Директни корисници су произвођачи и ремонтери шинских возила у Републици Србији, а индиректни корисник је ЈП "Железнице Србије", Београд.

Ради реализације наведеног Програма ЈП "Железнице Србије" (у својству наручиоца), Београд и Директни корисници закључиће уговоре о производњи, ремонту и испоруци шинских возила.

Влада Републике Србије Закључком број 340-4064/09 од 02.07.2009. године прихаватила је Програм о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији, за потребе ЈП "Железнице Србије", Београд. Основне податке за израду Програма припремиле су стручне службе Предузећа, односно Сектор за одржавање возних средстава (ЗОВС), а коначну верзију сачинило Министарство економије и регионалног развоја, које доноси решење о образовању Стручне радне групе за разматрање захтева за одобравање средстава и контролу реализације Програма.

Средства за реализацију Програма о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији, за потребе ЈП "Железнице Србије", Београд обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у износу 2.148.000 хиљада динара. Услови, начин и активности по питању реализације наведеног Програма су исти као и у 2009. години.

У поступку ревизије утврђено је да није спроведен поступак јавне набавке испоруке нових и ремонта шинских возила за 2009 и 2010. годину у вредности од 4.248.000 хиљада динара. Према објашњењу чланова Стручне радне групе, они су били задужени за расподелу и контролу средстава, а не за спровођење поступка јавних набавки. Ради реализације наведеног Програма ЈП "Железнице Србије" Београд (у својству наручиоца), и Директни корисници закључивали су уговоре о производњи, ремонту и испоруци шинских возила, без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

У приговору у поступку ревизије према објашњењу одговорних лица Предузећа Програмом о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Србији, директни корисници су били произвођачи и ремонтери шинских возила у Србији, док је Предузеће било индиректни корисник. Предузеће је било објекат на коме је могао да се имплементира овај програм. Предузеће није могло утицати на одлуку која предузећа ће бити корисници ових средстава, нити је опредељен износ по овом основу, већ је само доставило тражену спецификацију возних средстава која би била обухваћена наведеним Програмом.

Јавне набавке мале вредности чији је поступак започет у 2010. години

ЈН – 319 – набавка ауто гума – летњи програм

Процењена вредност набавке ауто гума – зимски програм утврђена је у износу од 2.500 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број 313/10-1397 од 30.12.2010. године са Невлакор д.о.о. Београд у вредности од 2.489 хиљада динара.

ЈН – 320 – набавка ауто гума – зимски програм

Процењена вредност набавке ауто гума – зимски програм утврђена је у износу од 2.541 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број 313/10-1398 од 30.12.2010. године са Невлакор д.о.о. Београд у вредности од 2.499 хиљада динара.

Предузеће је ЈН – 319 и ЈН - 320 требало планом предвидети као једну набавку ауто гума у отвореном поступку, јер се ради о истоврсним добрима, уместо тога покренута су два поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 4.988 хиљада динара ("уситњавање" јавне набавке), односно приликом утврђивања вредности поступљено је супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем поступака јавне набавке мале вредности у износу од 4.988 хиљада динара поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН – 35 – набавка туцаника 4.500 м³ за локације Секција ЗОП Суботица, ЗОП Ниш и ЗОП Београд

Процењена вредност набавке туцаника 4.500 м³ утврђена је у износу од 2.900 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број 313/10-367 од 13.05.2010. године са "Јелен До" а.д., Јелен До у вредности од 2.383 хиљада динара.

ЈН – 178 – набавка туцаника 4.000 м³ за пругу Шарган Витаси – Кремна

Процењена вредност набавке туцаника 4.000 м³ за пругу Шарган Витаси – Кремна утврђена је у износу од 2.900 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број 313/10-959 од 03.11.2010. године са "Јелен До" а.д., Јелен До у вредности од 2.697 хиљада динара.

Предузеће је покренуло и спровело јавну набавку ЈН – 2 набавка туцаника седиментног порекла 50.000 м³, у рестриктивном поступку по партијама процењене вредности од 30.750 хиљада динара. Поред тога, покренуло је две јавне набавке мале вредности ЈН – 35 и ЈН – 178 набавка туцаника седиментног порекла у укупном износу од 5.080 хиљада динара ("уситњавање" јавне набавке), с обзиром да се ради о истоврсним добрима као и код ЈН - 2, односно приликом утврђивања вредности поступљено је супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем поступака јавне набавке мале вредности у износу од 5.080 хиљада динара поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН – 103 – набавка клима уређаја за потребе заједничких служби

Процењена вредност набавке клима уређаја за потребе Заједничких служби утврђена је у износу од 480 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број 313/10-631 од 15.07.2010. године са "Божа Искра" д.о.о., Младеновац у вредности од 479 хиљада динара.

ЈН – 174 – набавка клима уређаја за потребе Дирекције за инфраструктуру

Процењена вредност набавке клима уређаја за потребе Дирекције за инфраструктуру утврђена је у износу од 2.600 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број 313/10-960 од 03.11.2010. године са "Сим електро" д.о.о., Чачак у вредности од 2.592 хиљада динара.

Предузеће је ЈН – 103 и ЈН - 174 требало планом предвидети као једну набавку клима уређаја у отвореном поступку, јер се ради о истоврсним добрима, уместо тога покренута су два поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 3.071 хиљада динара ("уситњавање" јавне набавке), односно приликом утврђивања вредности поступљено је супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем поступака јавне набавке мале вредности у износу од 3.071 хиљада динара поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН – 288 – набавка новогодишњих репрезентативних комплета за пословне партнере

Процењена вредност набавке новогодишњих репрезентативних комплета за пословне партнере утврђена је у износу од 2.900 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број 313/10-1394 од 30.12.2010. године са "Желнид" а.д., Београд у вредности од 2.888 хиљада динара.

ЈН – 289 – набавка новогодишње репрезентације вишеслојног календара

Процењена вредност набавке новогодишње репрезентације вишеслојног календара утврђена је у износу од 1.500 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број 313/10-1395 од 30.12.2010. године са "Global Media Office" д.о.о., Земун у вредности од 1.386 хиљада динара.

ЈН – 292 – набавка новогодишње репрезентације роковника

Процењена вредност набавке новогодишње репрезентације роковника утврђена је у износу од 2.800 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број 313/10-1392 од 30.12.2010. године са "Желнид" а.д., Београд у вредности од 2.765 хиљада динара.

Предузеће је ЈН - 288, ЈН - 289 и ЈН - 292 требало планом предвидети као једну набавку репрезентације у отвореном поступку, јер се ради о истоврсним добрима, уместо тога покренута су три поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 7.039 хиљада динара ("уситњавање" јавне набавке), односно приликом утврђивања вредности поступљено је супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем поступака јавне набавке мале вредности у износу од 7.039 хиљада динара поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

У приговору у поступку ревизије према објашњењу одговорних лица Предузећа јавне набавке 319, 320, 35, 178, 103, 174, 288, 289, 292 су покренуте као јавне набавке мале вредности из разлога што се План набавки ради на основу финансијског плана, садржаног у Програму Пословања, односно у периоду привременог финансирања, опредељују се средства која је могуће ангажовати за конкретне намене и то у мањем износу, него што би реални финансијски извори омогућили у конкретној години. Одлуку о привременом финансирању доносе органи управљања Предузећа и износи за конкретне намене се предвиђају оквирно.

У даљем тексту следе јавне набавке у 2010. години спроведене по преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама)

ЈН – 6 – набавка услуге израде Идејног пројекта модернизације пруге Стара Пазова - Нови Сад

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге израде Идејног пројекта модернизације пруге Стара Пазова - Нови Сад, донео је генерални директор Предузећа

дана 12.10.2010. године по преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама). Процењена вредност набавке утврђена је у износу од 250.000 хиљада динара.

Према наведеној Одлуци, набавка услуге израде Идејног пројекта модернизације пруге Стара Пазова - Нови Сад спроводи се по преговарачком поступку, јер је може испунити само Саобраћајни институт ЦИП д.о.о., Београд, с обзиром да је израдио генерални пројекат и студију оправданости генералног пројекта за реконструкцију и модернизацију пруге Стара Пазова - Нови Сад – Суботица – Државна граница, на основу Закључка Управног одбора Предузећа од 17.02.2003. године. Управни одбор Предузећа донео је Одлуку о набавци услуге израде наведене документације од свог зависног правног лица Саобраћајног института ЦИП д.о.о., Београд, у складу са чланом 3. став 1. тачка 1. подтачка в. Закона о јавним набавкама. Предузеће је закључило Уговор са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о., Београд дана 19.01.2004. године и Анекс Уговора дана 04.04.2005. године. Генерални пројекат и студија оправданости генералног пројекта су прихваћени од стране ревизионе комисије Министарства животне средине и просторног планирања од 14.07.2010. године у форми Извештаја о извршеној стручној контроли.

Комисија за јавну набавку је у Извештају од 25.10.2010. године навела да је Саобраћајни институт ЦИП д.о.о., Београд у понуди навео цену од 306.196 хиљада динара и да је коначно понудио цену од 303.000 хиљада динара. Ребалансом Плана набавки за 2010. годину утврђена је нова процењена вредност у износу од 303.000 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број 300/2010-1128 од 11.11.2010. године са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о., Београд у вредности од 303.000 хиљада динара.

Утврђено је у поступку ревизије да се у конкретном случају ради о услугама израде Идејног пројекта модернизације пруге Стара Пазова - Нови Сад, које се у смислу спровођења поступка јавне набавке не могу везати за набавку израде генералног пројекта и студије оправданости генералног пројекта за реконструкцију и модернизацију пруге Стара Пазова - Нови Сад – Суботица – Државна граница. Уговор је закључен 11.11.2010. године, а прва привремена ситуација испостављена 12.11.2010. године у износу од 283.060 хиљада динара. Према објашњењу одговорних лица Предузећа наведена ситуација је испостављена само дан после потписа Уговора, јер је највећи део радова био урађен пре закључивања наведеног уговора. На тај начин, Предузеће је поступило супротно начелима и одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

У приговору у поступку ревизије према објашњењу одговорних лица, Предузеће је испоштовало одредбе члана 24 став 1. тачка 3 Закона о јавним набавкама, и да је пре закључења уговора, одлука о избору најповољније понуде објављена у Службеном гласнику Републике Србије број 80 од 02.11.2010 године, на коју се нико није жалио.

Набавке извршене у 2010. години за које није спроведен поступак јавне набавке

Набавке од бивших зависних правних лица

У току 2010. године Предузеће је вршило набавке услуга од бивших зависних лица како следи:

- "Желнид" д.о.о. Београд у износу од 155.652 хиљада динара
 - Друштво за одржавање зграда д.о.о. Београд у износу од 338.084 хиљада динара
 - Друштво за заштиту од пожара и обезбеђење објеката и имовине Full Protect d.o.o. Београд у износу од 290.185 хиљада динара
 - "Желтурист" д.о.о. Београд у износу 444.782 хиљада динара
 - "Фершпед" а.д. Београд у износу од 5.117 хиљада динара
 - "Нега кола и ДДД" д.о.о. Београд у износу од 200.991 хиљада динара
 - "Желвоз" д.о.о. Смедерево у износу од 424.577 хиљада динара
- "КСР Београдтурс" д.о.о. Београд у износу од 60.406 хиљада динара, или укупно 1.629.609 хиљада динара.

Набавке наведених услуга у току 2010. године Предузеће је вршило са образложењем да је оснивачким актима наведено да оно као оснивач обезбеђује услове за почетак рада новооснованих зависних правних лица. Међусобна права и обавезе између Оснивача и зависних правних лица по питањима начина обављања делатности, извршења финансијских обавеза, преузимања радника, расподеле добити, начина остваривања међусобне сарадње и другим, регулисале се Уговором. Зависна правна лица ће од Оснивача преузети раднике који су радили на пословима из делатности за које се исти оснивају. Управни одбор Предузећа донео је Одлуку дана 13.09.2005. године о преносу оснивачких права и уделе на Републику Србију у напред наведеним зависним правним лицима. На тај начин наведена зависна правна лица постала су правна лица која више нису повезана са Предузећем, али су задржала погодности у односима са Предузећем које су имала и док су била зависна правна лица.

Предузеће је позивајући се на одредбе члана 4. Уговора о преносу оснивачких права у предузећима између Предузећа и Владе Републике Србије којим су уговорне стране сагласне да, ради обезбеђивања континуитета пословања и ликвидности, бивша зависна лица наставе са вршењем услуга за Предузеће, а најкасније до окончања приватизације, у току 2010 године исказало набавке услуга од бивших зависних лица у износу од 1.629.609 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке и на тај начин поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама (Напомена 7.2.2.).

У приговору у поступку ревизије према објашњењу одговорних лица, Предузеће је истакло неопходност решавања статуса бивших зависних предузећа у Програму пословања за 2010. годину на страни 1, у оквиру резимеа и на страни 39, у оквиру поглавља Текуће и наредне активности на реструктурирању, као и на страни 42 у оквиру поглавља Мере и активности. На Програм пословања за 2010. годину сагласност је дала Влада Републике Србије.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања по садашњој вредности, на дан 31.12.2010. године, приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2010. година	2009. година
Остала нематеријална улагања	4.986	35.786
Нематеријална улагања у припреми	2.711	36
Укупно	7.697	35.822

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Остала нематеријална улагања	Нематер. улаг. у припреми	Свега немат. улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 1. јануара 2010. године	124.009	36	124.045
Директна повећања		2.675	2.675
Пренос са инвестиција у току		938	938
Пренос са/на конта нем. улагања	938	(938)	-
Остала смањења (мањак, расход...)	(47.875)		(47.875)
Стање 31. децембра 2010. године	77.072	2.711	79.783
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 1. јануара 2010. године	88.223		88.223
Амортизација за 2010. годину	2.971		2.971
Остала смањења (мањак, расход...)	(19.108)		(19.108)
Стање 31. децембра 2010. године	72.086		72.086
САДАШЊА ВРЕДНОСТ			
31. децембра 2010. године	4.986	2.711	7.697
31. децембра 2009. године	35.786	36	35.882

Остала нематеријална улагања на дан 31.12.2010. године у износу од 4.986 хиљада динара, у целости се односе се на софтверске програме Предузећа.

Предузеће је дана 07.08.2009. године донело Наредбу број 187/2009-291 којом се налаже директору Сектора за електротехничку делатност да спроведе активност на „укрупњавању“, односно „уситњавању“ постојеће евиденције основних средстава. На основу наведеног Предузеће је у току 2010. године извршило прекњижавање софтверских пакета Itis и Simis набавне вредности 47.875 хиљада динара на одговарајући рачун опреме (електронски светлосно-сигурносни уређаји).

У текућој години Предузеће је извршило набавку софтверског пакета за снимање пословних процеса и имплементација апликације за електронску седницу Управног Одбора, односно праћења тока седнице и праћење извршења одлука Управног Одбора Предузећа, у вредности од 2.675 хиљада динара. Наведени софтверски пакет је набављен од добављача у земљи ComTrade IT Solutions and Services d.o.o. Београд.

У 2010. години Предузеће је извршило активирање софтверских програма у износу од 938 хиљада динара.

Предузеће је обрачунало амортизацију за период 01.01-31.12.2010. године у укупном износу од 2.971 хиљада динара према примењеним амортизационим стопама водећи рачуна о датумима активирања софтвера.

7.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема по садашњој вредности, на дан 31.12.2010. године, приказане су следећом табелом:

Опис	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Земљишта	28.171.091	28.211.997
Грађевински објекти	137.024.128	146.723.294
Постројења и опрема	24.045.630	21.491.511
Инвестиционе некретнине	870.786	184.530
Остале некретнине, постројења и опрема	444.943	5.226
Некретнине, постојења, опрема и биолошка средства у припреми	17.979.524	17.284.016
Аванси за некретнине, постојења, опрема и биолошка средства	686.340	80.884
Укупно	209.222.442	213.981.458

Промене на некретнинама, постројењу и опреми дате су следећом табелом:

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Основно стадо	Остале некретнине, постројења и опрема	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Свега
НАБАВНА ВРЕДНОСТ										
Стање 1. јанура 2010. године	28.211.997	288.379.522	95.455.345	190.386	-	5.226	17.284.016	80.884	-	429.607.376
Директна повећања	-	13.286	-	-	-	-	1.283.294	658.559	-	1.955.139
Пренос са инвестиција у току	10.121	43.512	489.754	-	-	-	(543.387)	-	-	-
Остала повећања	-	61.733	-	31.809	-	-	66.317	-	-	159.859
Пренос са/на конта осн. средстава	(51.027)	(15.492.824)	13.949.591	995.831	-	537.211	09.991	(48.773)	-	-
Продаја	-	(16.368)	-	-	-	-	-	-	-	(16.368)
Остала смањења	-	(173.572)	(2.769.824)	-	-	-	(220.708)	(4.330)	-	(3.168.434)
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2010. године	28.171.091	272.815.289	107.124.866	1.218.026	-	542.437	17.979.523	686.340	-	428.537.572
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ										
Стање 1. јанура 2010. године	-	141.656.228	73.963.834	5.856	-	-				215.625.918
Амортизација за 2010. годину	-	4.678.330	1.819.979	11.873	-	4.429				6.514.611
Исп. вред. продатих ОС	-	(1.013)	-	-	-	-				(1.013)
Остала смањења	-	(104.839)	(2.719.547)	-	-	-				(2.824.386)
Пренос са/на	-	(10.437.545)	10.014.970	329.511	-	93.064				-
Стање 31. децембра 2010. године	-	135.791.161	83.079.236	347.240	-	97.493				219.315.13
САДАШЊА ВРЕДНОСТ										
31. децембра 2010. године	28.171.091	137.024.128	24.045.630	870.786	-	444.944	17.979.523	686.340	-	209.222.442
31. децембра 2009. године	28.211.997	146.723.294	21.491.511	184.530	-	5.226	17.284.016	80.884	-	213.981.458

7.2.1. Земљиште

У пословним књигама Предузећа, исказано је земљиште на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 28.171.091 хиљада динара. Предузеће је извршило попис земљишта са стањем на дан 31.12.2010. године.

Предузеће је у 2010. години извршило набавку земљишта у укупном износу од 10.121 хиљада динара. Повећање се у највећем делу односи на експроприсано земљиште у Ваљеву, улица Његошева број 8а у износу од 4.078 хиљада динара као и израду техничке документације уређења комплекса и пратећих објеката на Мокрој Гори у износу од 5.785 хиљада динара.

Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије обратила се Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Град Београда дописом број 52218/96000-VI-5 од 16.09.2010. године којим предлаже Влади Републике Србије да, у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије, донесе одлуку о преносу права коришћења, односно о отуђењу права јавне својине Републике Србије у јавну својину Града Београда, без накнаде, непокретности – земљишта потребног за реализацију Плана детаљне регулације за изградњу саобраћајног потеза унутрашњег магистралног полупрстена од саобраћајнице Т6 до Панчевачког моста, којим је предвиђена и изградња „Моста преко Саве“ са приступним саобраћајницама и на тај начин решили имовинско-правни односи на наведеном земљишту. Такође, ЈП Железнице Србије су се, дана 22.09.2010. године, захтевом број 14/10-2783 обратиле Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије да се од Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града Београда уступи 68 станова и да им се исти дају на коришћење, у склопу решавања имовинско правних односа на земљишту које је пренето на коришћење, односно у својину Града Београда.

На наведене дописе Републичка дирекција за имовину Републике Србије обратила се за мишљење Министарству за инфраструктуру, као министарству које управља инфраструктурним објектима, као и везано за решавање имовинско-правних односа на наведеном земљишту. Министарство за инфраструктуру се изјаснило актом број 46-00-10/2010-11 од 05.10.2010. године да је сагласно са раније започетим начином решавања имовинско-правних послова између Предузећа и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града Београда.

Влада Републике Србије је, дана 14. октобра 2010. године, а на предлог Републичке дирекције за имовину, донела Закључак број 463-7485/2010-1 са којим се сагласила са наведеним решењима.

Дана 28.10.2010. године закључен је Уговор број 300/2010-1077 између Града Београда, Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда, Републике Србије и ЈП Железнице Србије којим се врши пренос права коришћења, без накнаде, непокретности са досадашњег корисника Републике Србије на Град Београд, односно да отуђе из јавне својине Републике Србије у јавну својину Града Београда ради реализације Плана детаљне регулације за изградњу саобраћајног потеза унутрашњег магистралног полупрстена од саобраћајнице Т6 до Панчевачког моста као и да се изврши пренос права коришћења, без

накнаде, на становима у својину Републике Србије носиоца права коришћења Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда са досадашњег носиоца права коришћења Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда на новог носиоца права коришћења ЈП Железнице Србије ради решавања имовинско правних односа на земљишту које је предмет права преноса.

Чланом 4. наведеног Уговора утврђено је да ће Република Србија преко ЈП Железнице Србије, у року од 10 дана од дана закључења уговора, увести Град Београд у посед земљишта које је предмет располагања, а Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ће у истом року увести ЈП Железнице Србије у посед станова који су предмет располагања, о чему ће се сачинити записници о примопредаји.

Записник о предаји у посед земљишта Граду Београду сачињен је дана 05.11.2010. године.

Укупно смањење земљишта, према пословним књигама Предузећа у 2010. години, износи 51.027 хиљада динара.

7.2.2. Грађевински објекти

У пословним књигама Предузећа исказани су грађевински објекти на дан 31.12.2010. године по садашњој вредности у износу од 137.024.128 хиљада динара.

Предузеће је у 2010. години исказало повећање грађевинских објеката у износу од 13.286 хиљада динара које се у највећем делу односи на станове који нису били евидентирани у пословним књигама, а који се дати радницима на откуп у укупном износу од 10.386 хиљада динара.

Такође, Комисија за попис је утврдила да је потребно евидентирати стан у Београду, улица Хумска број 14 по процењеној вредност од 2.900 хиљада динара као вишак утврђен по попису са стањем на дан 31.12.2010. године.

Предузеће је у 2010. години извршило активирање грађевинских објеката у укупном износу 43.512 хиљада динара. Наведено активирање се односи на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Четири путна прелаза у Атеници, Павловцу, Суботици и Чапљинцу	22.199
Стамбени објекат у Ваљеву	11.711
Скретнице на пружној деоници Лајковац и Лапово	6.060
Службени стан у Димитровграду	1.365
Остала активирања грађевинских објеката	2.177
Укупно	43.512

Остала повећања исказана су у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 61.733 хиљада динара. Стање и структура осталих повећања приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Скретнице на пружној деоници Лапово-Краљево-Рудинци	29.650
Службени станови у Београду (Топчидер, Макиш)	5.508
Службени стан у Сремским Карловцима	4.162
Службени стан у Димитровграду	3.168
Хала у Младеновцу	3.083
Службени стан у Нишу	1.069
Остала повећања	15.093
Укупно	61.733

Скретнице на пружној деоници Лапово-Краљево-Рудинци, које су биле евидентирание као материјал у пословним књигама Предузећа, приликом ремонта колосека на станици Краљево, преузете су из стоваришта и уграђене у колосек, а да при том нису евидентирание на одговарајућем рачуну грађевинских објеката 02203111 - Скретнице. Комисија за попис је предложила да се наведене скретнице укњиже у пословне књиге Предузећа по процењеној вредности од 29.650 хиљада динара (9 скретница).

На предлог Комисије за попис станова, Предузеће је евидентирало станове као вишак утврђен по попису са стањем на дан 31.12.2010. године у вредности од 13.907 хиљада динара.

Предузеће је на основу редовног пописа са стањем на дан 31.12.2010. године, утврдило вишак објеката, односно хале у улици Моме Стевановића у Младеновцу, укупне површине 288 м² и чија је процењена вредност у износу од 3.083 хиљада динара. С обзиром да је наведени објекат раније расхорован и искњижен из пословних књига, а Комисија за попис утврдила да није у потпуности ликвидирани, предложено је да се хала накнадно адаптира и користи од стране Предузећа - Сектор за грађевинске послове (Напомена 8.5.).

Исказана су остала смањења грађевинских објеката са стањем на дан 31.12.2010. године чија је набавна вредности у износу од 173.572 хиљада динара.

На основу раније закључених уговора о откупу, Предузеће је у својим пословним књигама искњижило станове у вредности од 55.401 хиљада динара. Комисија за попис Предузећа је, на основу редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2010. године, утврдила да наведени станови нису у власништву Предузећа, због чега је донела одлуку да се исти искњиже из пословних књига, а на основу накнадно пронађене документације о откупу.

Такође, у оквиру смањења грађевинских објеката расходовани су следећи објекти:

-у хиљадама динара-	
Назив	2010. година
Колосеци	23.606
Скретнице	13.999
Перони	33.285
Шупе, летње кухиње и друго	5.275
Укупно	76.165

Процену вредности капитала ЈП Железнице Србије на датум 31.12.1997. године извршио је Економски факултет у Београду. Ефекти наведене процене су прокњижени у пословним књигама предузећа са стањем на дан 31.12.2000. године. Процењена вредност је призната као претпостављена историјска вредност 2004. године, осим за вучна возила за које је примењен модел усклађивања вредности у складу са индексом раста цена на мало. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће обрачунавало и евидентирало амортизацију за период од 1997. године до 2000. године, по набавним вредностима пре процене. Предузеће није извршило корекцију обрачуна амортизације, по годинама за наведени период, због веома значајне разлике, у евидентираним средствима на дан 31.12. сваке године, посматраног периода од четири године.

Структура и стање некретнина, постројања и опреме на територији Косова и Метохије на дан 31.12.2010. године приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-			
Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Земљиште	2.256.200	-	2.256.200
Грађевински објекти	19.803.321	6.722.817	13.080.504
Опрема	5.175.372	4.031.905	1.143.467
Некретнине, постројења и опрема у припреми	51.811		51.811
Укупно	27.286.704	10.754.722	16.531.982

Предузеће није вршило попис некретнина, постројења и опреме на територији Косова и Метохији са стањем ан дан 31.12.2010. године чија је садашња вредност према пословним књигама у износу од 16.531.982 хиљада динара.

Предузеће је донело Упуство за обрачун амортизације код израде годишњег рачуна за 2000. годину број 111/2001, дана 06.02.2001. године, којим је утврђено да се не обрачунава амортизација за основна средства која се налазе на подручју Косова и Метохије услед дејства више силе. У поступку ревизије утврђено је да је наведено Упуство и даље у примени.

У пословним књигама Предузећа исказане су непокретности на Косову и Метохији набавне вредности 27.286.704 хиљада динара односно садашње вредности на дан 31.12.2010. године у износу од 16.531.982 хиљада динара, чији су статус и власништво неизвесни. Статус наведених непокретности решаваће се у ширем контексту статуса АП Косово и Метохија.

Предузеће је у току 2010. године, а на основу резултата пописа са стањем на дан 31.12.2010. године, извршило прекњижење кола у вредности од 48.843 хиљада динара са нивоа Косово и Метохија (нису физички присутна на територији Косова и Метохије), односно прекњижење кола на ниво Косово и Метохија у вредности од 181.414 хиљада динара (физички присутна на територији Косова и Метохије).

Станови

Предузеће је у 2010. години исказало повећање грађевинских објеката у износу од 13.286 хиљада динара које се у највећем делу односи на станове који нису били евидентирани у пословним књигама, а који се дати радницима на откуп. За наведене станове извршена је процена тржишне вредности у укупном износу од 10.386 хиљада динара, од стране Друштва за развој пројеката о некретнинама „Прон-инвест“ д.о.о. Београд, са капиталом у приватном власништву. На основу Записника о утврђеном вишку средстава, Комисија за попис именована решењем број 23/III-2010-314 од дана 15.10.2010. године, утврдила је да је стан у Београду, улица Хумска број 14, у коришћењу ЈП Железнице Србије и предложила да се наведени стан уведе у пословне књиге Предузећа. Процењена вредности наведеног стана износи 2.900 хиљада динара.

На основу Записника о утврђеном вишку средстава, Комисија за попис именована решењем број 23/III-2010-93 од дана 09.11.2010. године, утврдила је да је пронађено 5 службених станова у Београду (2 на Топчидеру и 3 у Макишу) који су у добром стању и дати радницима Предузећа за становање. Комисија за попис је предложила да се наведени станови укњиже у пословне књиге Предузећа по процењеној вредности од 5.508 хиљада динара (Напомена 8.5.).

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на основу редовног пописа са стањем на дан 31.12.2010. године утврдило вишак објеката, односно службеног стана у улици Железничка број 36 у Сремским Карловцима, укупне површине 77,5м², а чија је процењена вредност износи 4.162 хиљада динара. С обзиром да је наведени објекат раније расходован и искњижен из пословних књига, а Комисија за попис утврдила да није у потпуности ликвидиран, предложено је да се стан накнадно адаптира и усели. У питању су претежно стражаре и блок кућице које се налазе поред пруге, на железничком земљишту (Напомена 8.5).

У циљу реализације дела Споразума о развоју железнице на подручју општине Димитровград, а на основу одлуке Управног одбора Предузећа број 100/2004-234-XVIII, утврђено је да је Предузеће добило службени стан у Димитровграду разменом између општине Димитровград и ЈП Железнице Србије. На бази накнадно пронађене документације, Комисија за попис је предложила да се наведени службени стан укњижи у пословне књиге Предузећа по процењеној вредности од 3.168 хиљада динара.

Службени стан у Нишу, улица Душана Поповића број 57а, исказан у пословним књигама Предузећа по процењеној вредности од 1.069 хиљада динара искњижен је из пословних књига Предузећа по основу раније закљученог уговора о откупу. Споразумом између запосленог и Предузећа долази до раскида наведеног уговора о купопродаји па Комисија за попис предлаже да се стан врати у пословне књиге Предузећа. Потраживање од запосленог је угашено, а Споразумом је регулисано да се уплаћена средства врате (Напомена 8.5.).

Предузеће је закључило уговоре о откупу станова, односно закључило анексе наведених уговора са запосленим радницима, а чија набавна вредност према пословним књигама Предузећа износи 16.368 хиљада динара. Уговори о откупу станова закључени су у складу са Законом о становању ("Службени гласник РС", број 101/05), односно Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини. Предузеће је у 2010. години дало у откуп 9 станова, од којих 6 станова није било евидентирано у пословним књигама Предузећа.

Продајом станова Предузеће је остварило капитални губитак у износу од 881 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су евиденције станова непотпуне, а неправилности по питању евидентирања потичу из ранијег периода, када је послове из области стамбене проблематике Предузећа обављало тадашње зависно правно лице „Желстан“ д.о.о., Београд, основано дана 21.12.1992. године, Одлуком о оснивању Предузећа за организацију градње, одржавање и продају станова бр. 410/92-74, које од свог оснивања обавља послове по овлашћењу и за потребе Предузећа. На основу члана 17. Одлуке о оснивању Предузећа за организацију градње, одржавање и продају станова „Желстан“ д.о.о, Београд бр. 410/92-74, од 21.12.1992. године, члана 12. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Предузећа за организацију градње, одржавање и продају станова „Желстан“ д.о.о., Београд број 100/2000-27 од 01.06.2000. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Предузећа за инжењеринг и промет некретнина „Желстан“ д.о.о., Београд број 100/2002-215 од 01.10.2002. године, Предузеће је са Предузећем за развој пројеката о некретнинама „Прон-инвест“ д.о.о., Београд закључило Уговор о регулисању међусобних права и обавеза број 300/2005-1467 од 30.12.2005. године. Предузеће за развој пројеката о некретнинама „Прон-инвест“ д.о.о. Београд је правни наследник предузећа за инжењеринг и промет некретнина „Желстан“ д.о.о. Београд, а што је регистровано у Трговинском суду у Београду број Фи 15558/02 од 31.12.2002. године.

Предузеће је закључило Уговор о преносу оснивачких права у предузећу за развој пројеката о некретнинама „Прон-инвест“ д.о.о. Београд број 300/2006-2320 са Републиком Србијом, дана 27.11.2006. године, којим се преноси целокупан удео као и оснивачка права без накнаде на Владу Републике Србије. На основу члана 4. наведеног Уговора регулисано је, ради обезбеђивања континуитета пословања и ликвидности, да Предузеће за развој пројеката о некретнинама „Прон-инвест“ д.о.о. Београд настави да пружа услуге за ЈП Железнице Србије.

Такође, Предузеће је дана 19.01.2007. године закључило Уговор о регулисању међусобних права и обавеза бр. 300/2007-108 по принципу ексклузивности, на неодређено време са Друштвом за развој пројеката о некретнинама „Прон-инвест“ д.о.о., Београд, са којим се ставља ван снаге напред наведени уговор из 2005. године, о вршењу следећих услуга:

- 1) из области стамбене проблематике и промета некретнина
 - промет и посредовањ у промету некретнина;
 - изнајмљивања некретнина;
 - процена некретнина
 - регулисање свих врста пореза
 - упис у земљишне књиге
 - израда елабората за учешће на конкурсима за станове солидарности
 - обрада документације за откуп станова
- 2) из области пројекта о некретнинама и комерцијалног управљања некретнинама
 - припрема и сређивање пописа и катастарског уређења некретнина
 - евиденција некретнина
 - укњижба некретнина у одговарајућу јавну књигу
 - послови легализације објеката на земљишту Предузећа
 - послови експропријације на земљишту Предузећа
- 3) из области и послова инжењеринга
- 4) из области неформалног система образовања/обучавања

Чланом 13. и 14. наведеног Уговора, запослени у Друштву за развој пројеката о некретнинама „Прон-инвест“ д.о.о Београд остварују право превоза на пругама као и запослени у ЈП Железнице Србије, односно остварују право коришћења железничких одмаралишта као и запослени ЈП Железнице Србије.

Друштво за развој пројеката о некретнинама „Прон-инвест“ д.о.о., Београд је приватизовано по уговору о продаји државног капитала методом јавне аукције (куповина са отплатом у рате) број 1-809/08-94/07 од 15.04.2008. године.

Наведени уговор број 300/2007-108 од 19.01.2007. године је на снази и након приватизације.

У наведеном уговору о продаји 70% државног капитала који је закључен између Агенције за приватизацију и купца (бивши директор приватизованог субјекта) у тачки 6.3 наведено је да ће купац у периоду од две године, од дана закључења Уговора, обезбедити континуитет пословања субјекта у претежној делатности за коју је субјект био регистрован на дан одржавања аукције. У поступку ревизије је утврђено да закључени Уговор не обавезује Предузеће на пружање услуга Друштву за развој пројеката о некретнинама „Прон-инвест“ д.о.о., Београд, а које су биле регулисане раније закљученим уговорима, већ да наведена одредба уговора подразумева да се не мења претежна делатност субјекта ревизије у периоду од две године од приватизације.

Друштво за развој пројеката о некретнинама „Прон-инвест“ д.о.о., Београд и након приватизације је обављало послове везане за станове и стамбену проблематику Предузећа, а на основу закљученог уговора од 19.01.2007. године, односно без спроведеног поступка јавне набавке. Поред наведеног уговора, закључен је и уговор о обављању послова поступка експропријације, број 300/2006-1566 од дана 23.08.2006. године, на основу кога Предузеће поверава послове Друштву за развој пројеката о некретнинама „Прон-инвест“ д.о.о., Београд у 2008., 2009. и 2010. години, у периоду након извршене приватизације. Тако, Предузеће је евидентирало по основу напред наведених уговора вредност од 104.773 хиљада динара за 2008. годину, вредност од 46.900 хиљада динара за 2009. годину и вредност од 74.429 хиљада динара (веза Напомена 8.2.4.) се од за 2010. годину, што чини укупно 226.102 хиљада динара

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће за период 2008. – 2010. година, поверавало послове вршења услуга Друштву за развој пројеката о некретнинама „Прон-инвест“ д.о.о., Београд на основу уговора који нису закључени у смислу Закона о јавним набавкама. С обзиром да је Предузеће закључило уговоре без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 226.102 хиљада динара поступило је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Препорука б:

Препоручује се Предузећу да организује послове за станове и стамбену проблематику у оквиру Предузећа или да повери другом правном лицу, након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће није извршило попис станова са стањем на дан 31.12.2010. године чија је вредност по пословним књигама у износу од 506.186 хиљада динара, односно није утврдило стварно стање, нити је извршило усклађивање са стањем исказаним у пословним књигама, и на тај начин поступио је супротно одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији. Поред наведеног, у оквиру исказане вредности станова садржана је и вредност станова који су пренети и користе се од стране бивших зависних правних лица. Због наведеног, нисмо у могућности да потврдимо исказану вредност станова као и да утврдимо утицај на финансијски резултат Предузећа.

Према законским прописима наведени станови су требали бити дати у закуп или откуп.

У приговору у поступку ревизије према објашњењу одговорних лица, Предузеће врши попис друштвених станова, у оквиру 41 деонице, на територији целе Србије, и да за одређен број станова није било могуће прибавити документацију, због ограничења на која су пописне комисије наилазиле приликом вршења пописа.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да успостави све евиденције и прибави документацију о становима и стамбеним питањима у складу са законским и подзаконским прописима који регулишу наведену област (место, улица и број стана, површина, корисник стана, лист непокретности и друго), изврши попис и процени вредност станова, као и усклади стање у пословним књигама са стањем утврђеним пописом. Након што утврди стварно стање станова, потребно је да предузме мере у складу са законским прописима који уређују област становања.

Пренос оснивачких права и удела зависних правних лица на Републику Србију

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број 023-6052/2005, дана 30. септембра 2005. године, којим је сагласна да се, ради убрзавања поступка приватизације у зависним друштвима капитала која су основана од стране ЈП Железнице Србије, изврши пренос целокупног удела и оснивачких права у „Желнид“ д.о.о. Београд, Друштву од пожара и обезбеђење објеката и имовине д.о.о. Београд, „Желтурист“ д.о.о. Београд и Друштву за одржавање зграда д.о.о. Београд на Републику Србију. Влада Републике Србије је сагласна да се сва оснивачка права и удели у наведеним друштвима пренесу на Републику Србију до њихове приватизације.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, у складу са Закључком Владе Републике Србије, извршило пренос целокупног удела и оснивачких права на Републику Србију за остала зависна предузећа која су основана од стране ЈП Железнице Србије, односно КСР „Београдтурс“ д.о.о. Београд, „Фасо“ д.о.о. Београд, „Желвоз“ д.о.о. Београд и „Нега кола и ДДД“ д.о.о. Београд. Закључени су уговори о преносу оснивачких права за наведена предузећа између ЈП Железнице Србије и Владе Републике Србије којима су уговорне стране сагласне да, ради обезбеђивања континуитета пословања и ликвидности, наведена предузећа наставе пружање вршења услуга за ЈП Железнице Србије, а најкасније до окончања приватизације.

Такође, ЈП Железнице Србије су са наведеним предузећима закључиле уговор о давању у закуп пословног простора и земљишта за 2010. годину у складу са закљученим уговорима о преносу оснивачких права. Давање у закуп пословног простора и земљишта је без накнаде уз обавезу закупаца да плате обрачунати порез на додату вредност према законски прописаним стопама осим давања у закуп пословног простора „Друштву за одржавање зграда“ д.о.о., „Желнид“ д.о.о. и Друштва за заштиту од пожара и обезбеђења објеката и имовине д.о.о. на који се закупнина плаћа.

Према пословним књигама Предузећа за 2010. годину, сва бивша зависна предузећа основана од стране ЈП Железнице Србије, за која је извршен пренос целокупног удела и оснивачких права на Републику Србију, су испоставила фактуре Предузећу у укупном износу од 1.919.794 хиљада динара.

7.2.3. Опрема

У финансијским извештајима исказана је опрема Предузећа на дан 31.12.2010. године према књиговодственој вредности у износу од 24.045.630 хиљада динара. Служба за попис Центра за интерну ревизију и попис сачинила је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза за 2010. годину. Предузеће је вршило континуирани попис током 2010. године. У наведеном Извештају констатовано је да је ради усаглашавања података о књиговодственом стању кола са стањем по попису, формиран стручни тим од представника свих сектора Предузећа. Стручни тим је сачинио Извештај о раду у којем су дефинисани рокови за разрешење преосталих спорних средстава, дана 02.03.2011. године.

У Информацији о потреби усвајања Програма о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за потребе ЈП "Железнице Србије", Београд, наведено је да је преко 4.000 теретних вагона ван функције.

На дан 31.12.2010. године Предузеће није утврдило стање по попису теретних вагона - отворених (серије Е), теретних вагона - плато (серије К, Р, Л, С) и теретних вагона - затворених (серије Г, Х, И, Т) и није извршило усклађивање њиховог стања по књигама са стањем по попису, у укупној вредности по пословним књигама од 6.237.800 хиљада динара. С обзиром да Предузеће није извршило попис теретних вагона - отворених, плато и затворених са стањем на дан 31.12.2010. године, чија је вредност по пословним књигама у износу од 6.237.800 хиљада динара, односно није утврдило стварно стање, нити је извршило усклађивање са стањем исказаним у пословним књигама, и на тај начин поступило је супротно одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији. Због наведеног, нисмо у могућности да потврдимо исказану вредност наведених теретних вагона као и да утврдимо утицај на финансијски резултат Предузећа.

У приговору у поступку ревизије према објашњењу одговорних лица, Предузеће је вршило натурални попис, али није усклађено књиговодствено стање са пописаним стањем, јер се попис врши без прекида активности на организовању саобраћаја, при чему је највећи број кола у мобилном стању.

Предузеће евидентира вучна возила по методи фер вредности, односно врши усклађивање исте са индексом раста цена на мало која су исказана у оквиру некретнина, постројења и опреме и чија садашња вредност износи 9.811.914 хиљада динара. Последња процена вредности вучних возила је извршена на дан 01.01.2004. године. С обзиром да код процењивања вучних возила Предузеће није довољно редовно вршило ревалоризацију, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од фер вредности, а у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема поступљено је супротно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству и ревизији. (Напомена 7.10.).

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да изврши процену вучних возила у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и ефекте наведене процене спроведе у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године.

У приговору у поступку ревизије према објашњењу одговорних лица, Предузеће је у 2011. години изабрало проценитеља, који ће извршити процену вучних возила у склопу процене опреме и ефекти процене ће бити евидентирани под 01.01.2011 године у пословним књигама Предузећа.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће активирало опрему у износу од 489.754 хиљада динара, а која се у највећем делу односи на 50 теретних плато кола за превоз контејнера у износу од 287.591 хиљада динара, односно 12 отворених теретних кола са металним подом у вредности од 92.184 хиљада динара.

Влада Републике Србије је дана 28. јануара 2010. године донела Закључак број 340-579/2010-1 на основу кога се усваја Програм о условима и начину подстицања и ремонта шинских возила у Републици Србији за 2010. годину, за потребе ЈП Железнице Србије. Наведеним Закључком овлашћен је министар за послове економије и регионалног развоја да решењем образује Стручну радну групу за разматрање захтева за одобравање средстава и контролу реализације Програма за 2010. годину.

Препоручено је Управном одбору Предузећа да донесе одлуку о закључењу уговора са директним корисницима-произвођачима и ремонтерима шинских возила у Републици Србији у складу са наведеним Програмом. Влада Републике Србије је сагласна да Министарство економије и регионалног развоја одобри директним корисницима - произвођачима коришћење кредита са припадајућим трошковима из Програма, бесповратно, сагласно реализацији уговора закључених са ЈП Железнице Србије.

Дана 26.02.2010. године ЈП Железнице Србије су закључиле уговор број 300/2010-219 о производњи 50 теретних плато кола за превоз контејнера серије Sgnss-z са Концерном фабрика вагона Краљево ад у реструктуирању. Предмет уговора су 50 теретних плато кола за превоз контејнера серије Sgnss-z, према Техничкој спецификацији, ревизија 04, издање Краљево 08.07.2009. године. Укупна вредност Уговора без пореза на додату вредност износи 287.591 хиљада динара, односно укупна уговорена вредност са ПДВ-ом износи 339.358 хиљада динара. Плаћање производње 50 теретних плато кола за превоз наведених контејнера ће се извршити из средстава подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за потребе ЈП Железнице Србије, која су обезбеђена Законом о буџету РС као и Закључком Владе РС број 340-579/2010-1 од 28.01.2010. године.

Дана 23.03.2010. године ЈП Железнице Србије су закључиле уговор број 300/2010-302 са IRS-International railway systems из Швајцарске о испоруци 12 отворених теретних кола са металним подом серије Eanoss-z, укупне вредности од 878.088 еур-а, односно 92.184 хиљада динара, у циљу реализације активности плаћања дела уговорне одштете за кашњење у испорукама теретних кола која су финансирана из средстава Зајма ЕБРД.

Министарство финансија Републике Србије је дало сагласност за реализацију предложене активности плаћања дела уговорне одштете за кашњење у испорукама теретних кола, а у складу са чланом 3. Споразума број 300/2009-1555 од 22.09.2009. године. Дана 07.09.2010. године достављен је допис Сектору рачуноводства да укњижи 12 вагона чија је јединична вредност у износу од 74.174 евра, односно 7.682 хиљада динара и на тај начин измири обавезу по основу настале штете.

У складу са Наредбом генералног директора број 187/2009-291 од 07.08.2009. године, а на основу Закључка Управног одбора од 27.02.2007. године, Предузеће је извршило прекњижење опреме чија је процењена вредност мања од 500 ЕУР, у динарској противвредности, на залихе у укупном износу од 73.999 хиљада динара (Напомена 8.6.).

7.2.4. Остале некретнине, постројења и опрема

Искане остале некретнине, постројења и опрема са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 444.943 хиљада динара у највећем делу се односе на Железнички музејски комплекс на Мокрој Гори.

7.2.5. Некретнине, постројења и опрему у припреми

Искане су некретнине, постројења и опрема у припреми са стањем на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 17.979.523 динара. Стање и структура некретнина, постројења и опреме у припреми дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Земљишта у прибављању	136.017	149.726
Грађевински објекти у прибављању	17.227.316	16.566.466
Опрема у прибављању	400.006	417.392
Инвестициони материјал	28.416	49.871
Станови у припреми	187.768	100.560
Укупно	17.979.523	17.284.015

Искане су повећање некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 1.283.294 хиљада динара. У оквиру наведеног износа највећи део се односи на набавку вагона од друштва Фабрика вагона Краљево а.д. у реструктурирању у износу од 287.591 хиљада динара, набавку вагона од International Railway Systems IRS, Switzerland у износу од 92.184 хиљада динара, набавку локомотивских радио-диспечерских уређаја од Телефонија а.д. Београд у износу од 84.220 хиљада динара, изведене радове на објекту за смештај подподног струга за обраду точкова (Станица Макиш) од извођача радова Vorex-inženjering d.o.o. Београд у износу од 57.641 хиљада динара, изведене радове на реконструкцији и модернизацији сигурносносветлосних уређаја на пружном прелазу Батајница- Голубинци од Siemens d.o.o. Београд у износу од 103.657 хиљада динара, изведене грађевинске радове на прузи Батајница – Голубинци од извођача радова Porr d.o.o. Београд у износу од 73.741 хиљада динара и друга повећања.

Земљишта у прибављању

Земљишта у прибављању исказана су у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 136.017 хиљада динара. У структури земљишта у прибављању највећи део се односи на земљиште на деоници Ваљево – Лозница у укупном износу од 134.294 хиљада динара.

У току 2010. године Предузеће је извршило активирање земљишта по основу судског поравнања на име накнаде за изузето земљиште и објекте на деоници Ваљево – Лозница, улица Његошева 8а у Ваљеву, у износу од 14.110 хиљада динара.

Грађевински објекти у прибављању

Грађевински објекти у прибављању исказани су у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 17.227.316 хиљада динара. Стање и структура грађевинских објеката у прибављању приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009.година
Београдски железнички чвор (станица Прокоп)	6.028.463	5.984.963
Пројекат Брзе пруге Србије	3.337.325	3.337.325
Изградња пруге Ваљево-Лозница	2.665.683	2.667.362
Грађевински радови на прелазу Батајница – Голубинци	1.701.423	1.627.682
Изградња хале „Делта Макси“ у Чачку	546.136	546.136
Електроматеријал за Батајница – Голубинци (ЕИБ)	357.053	289.734
Идејни пројекат модернизације и реконструкције деонице Стара Пазова- Нови Сад	286.810	-
Реконструкција и модернизација СС уређаја Батајница - Голубинци	276.562	172.906
Остали грађевински објекти у прибављању	2.027.861	1.940.358
Укупно	17.227.316	16.566.466

Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31.12.2010. године. Наведене инвестиције Предузеће у својим пословним књигама евидентира појединачно, по програмима.

У пословним књигама Предузећа исказан је програм Београдски железнички чвор (станица Прокоп) са стањем на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 6.028.463 хиљада динара. Наведена инвестиција потиче из ранијих година.

У току 2010. године извршено је улагање у Београдски железнички чвор (станица Прокоп) у укупном износу од 43.500 хиљада динара од извођача радова Београдчвор доо Београд. Предузеће је дана 30.04.2010. године са наведеним извођачем закључило Уговор о регулисању међусобних права и обавеза број 300/2010-485, којим се Београдчвор доо Београд обавезује да за потребе Предузећа организује и координира све послове и активности на изградњи објекта београдског железничког чвора.

У оквиру грађевинских објеката у прибављању у пословним књигама Предузећа исказани су програми Брзе пруге Србије у вредности од 3.337.325 хиљада динара односно изградња пруге на деоници Ваљево – Лозница у вредности од 2.665.683 хиљада динара који потичу из ранијих година.

У поступку ревизије утврђено је да су у пословним књигама Предузећа исказане инвестиције у току у вредности од 12.031.471 хиљада динара, за које није вршено улагање у периоду дужем од једне или више година, односно Предузеће није вршило тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине.

У приговору у поступку ревизије према објашњењу одговорних лица Предузећа, се наводи да су средства у припреми обухваћена поступком процене вредности некретнина, постројења и опреме који је у току.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да изврши анализу инвестиција у току по програмима са циљем да се изврши активирање завршених објеката, а за инвестиције за које није вршено улагање у дужем временском периоду, да се изврши тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине са стањем на дан 31.12.2010. године.

У пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је програм реконструкције и модернизације на пружном прелазу Батајница – Голубинци у износу од 1.701.423 хиљада динара. Предузеће је закључило уговор број 1/2008-270 дана 07.11.2008. године са извођачем радова Рогг доо Београд за реконструкцију и модернизацију пружне деонице Батајница – Голубинци. У 2010. години извршени су радови на реконструкцији и модернизацији у износу од 73.741 хиљада динара.

Дана 28.06.2006. године, Предузеће је закључило уговор о заједничкој изградњи пословно-комерцијалног објекта у Чачку којим је превиђено да ЈП Железницама Србије, као инвеститору припадне 16% нето површине новоизграђеног простора односно 1.125,24 м², а друштву Делта-Макси д.о.о, као суинвеститору припадне 84% нето површине новоизграђеног простора, односно 5.907,54 м².

На основу закљученог Споразума између Предузећа и Делта-Макси д.о.о. Београд, дана 30.06.2009. године утврђено је да ће пословно-комерцијални објекат бити пуштен у рад пре укњижбе истог, те да ће Делта-Макси доо Београд користити површину која припада ЈП Железницама Србије за период од пуштања објекта у рад, дана 18.06.2009. године до дана укњижбе наведеног објекта. За привремено коришћење дела пословно-комерцијалног објекта, Делта Макси д.о.о. Београд ће плаћати накнаду у износу од 632 хиљада динара на месечном нивоу. До дана вршења ревизије Предузеће није активирало наведени пословно-комерцијални објекат у Чачку.

Идејни пројекат модернизације и реконструкције деонице Стара Пазова-Нови Сад, исказан у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2010. године, у износу од 286.810 хиљада динара израдио је Саобраћајни институт ЦИП доо Београд. Са наведеним

извођачем услуга Предузеће је закључило уговор за израду Идејног пројекта модернизације и реконструкције деонице Стара Пазова – Нови, дана 11.11.2010. године.

Опрема у прибављању

Опрема у прибављању исказана је у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 400.006 хиљада динара. Стање и структура опреме у прибављању приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Чортановци – Нови Сад – Мађарска граница (Обнова I)	132.771	132.771
Набавка и монтажа пододног струга за обраду точкова (Обнова II)	93.252	93.180
Набавка локомотивских радио – диспечерских уређаја	86.816	-
Набавка 24-4 осовинских вагона типа Типс, Фалнс „Братство“ Суботица	41.846	42.184
Остала опрема у прибављању	45.321	149.257
Укупно	400.006	417.392

Предузеће је дана 28.10.2020. године закључило уговор број 0003/2002-143-ЕИВ Т15 са извођачем радова ТП Београделектро а.д. Београд за испоруку и уградњу сигнално сигурносних уређаја на деоници Чортановци-Нови Сад-Мађарска граница у вредности од 2.497.044,91 ЕУР. Такође, закључен је Анекс број 1 основног уговора број 300/2005-1466 од 30.12.2005. године у вредности од 176.091,65 ЕУР на име додатне испоруке сигнално сигурносних каблова, радова на измештању пруге као и каблова у новоизграђене грађевинске објекте у Суботици и Александрову.

У поступку ревизије утврђено је да је извођач радова ТП Београделектро а.д. Београд извршио уговорне обавезе дана 25.01.2008. године и испоручио наведену опрему. Уградња дела сигурносно светлосних уређаја није спроведена с обзиром да је било потребно претходно извршити одређене грађевинске радове поправке и замене скретница као и уградити изоловане саставе, а који нису били предвиђени наведеним уговором, односно анексом број 1 основног уговора.

Према Информацијама о радовима у станицама Александрово и Суботица број 22/10 од 19.04.2010. године, Предузеће ће активирати сигнално сигурносне уређаје на деоници Чортановци-Нови Сад-Мађарска граница након изградње трафо-станица за напајање у станицама Александрово и Суботица, изградње и ремонта одређених колосека, електрификације новоизграђених колосека, замене потребног броја скретница и многих других радова чија процењена вредност износи 5.130 хиљада ЕУР.

Набавка и монтажа пододног струга за обраду точкова исказана је у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 93.252 хиљада динара. Предузеће је са извођачем радова Hegenscheidt-MFD GmbH, Немачка закључило уговор

број 300/2008-230 за набавку подподног струга за обраду точкова у вредности од 859.089,35 ЕУР.

Потврдом о пријему и преузимању подподног струга за обраду точкова од 27.05.2010. године, дана 28.05.2010. године, наведени извођач радова испоставио је Предузећу коначан рачун број VK2/10000378-01 за набавку и монтажу подподног струга који је у целости и измирен. Према изјави представника Предузећа наведени подподни струг је у функцији.

Препорука 10:

Препоручује се Предузећу да да изврши активирање подподног струга за обраду точкова чија вредност према пословним књигама Предузећа износи 93.252 хиљада динара.

Предузеће је дана 08.02.2010. године закључило уговор број 300/2010-118 за набавку локомотивских радио-диспечерских уређаја са припадајућом опремом, инсталацијом и монтажним материјалом са добављачем у земљи П.С. Телефонија а.д. Београд у вредности од 92.356 хиљада динара. У 2010. години извршена је набавка наведених уређаја у укупном износу од 88.314 хиљада динара (Напомена б.).

Предузеће је дана 11.09.1998. године са извођачем радова ДП „Братство“, Суботица закључило уговор број 1359 за реконструкцију 13 вагона цистерни серије 791 у цистерне за превоз материјала у праху као и израду и испоруку 2 затворена теретна вагона за превоз палета марке Hbbillns/Hbbins у вредности од 5.971 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће закључило више Споразума са ДП „Братство“ Суботица на име извршења обавеза по уговору број 1359 и то:

- Споразум о регулисању међусобних потраживања и обавеза од 10.01.2006. године којим је потврђено да је Предузеће измирило уговорне обавеза док извођач радова није израдио и испоручио наведене вагоне
- Споразум о регулисању међусобних потраживања и обавеза од 10.03.2006. године којим се ДП „Братство“, Суботица обавезује да ће 13 цистерни испоручити у року од 90 дана, односно 2 затворена теретна вагона марке Hbbillns/Hbbins испоручити у року од 45 дана од дана закључења наведеног Споразума
- Споразум о решавању нереализованог Уговора број 1359 број 7/2008-600 од 03.09.2008. године којим је утврђено да је ДП „Братство“, Суботица испоручило 2 затворена теретна вагона марке Hbbillns/Hbbins, док на име неиспоручених 13 цистерни извођач радова изврши оправку 60 кола серије Eas

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није усагласило послове у вези са реализацијом уговора број 1359 од 11.09.1998. године са извођачем радова ДП „Братство“, Суботица у погледу реконструкције и израде вагона.

Препорука 11:

Препоручује се Предузећу да предузме мере за разрешење међусобних односа са извођачем радова ДП „Братство“, Суботица регулисаних уговором број 1359 од 11.09.1998. године, а ефекте по наведеном основу искаже у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године.

Станови у припреми

Станови у припреми исказани су у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 187.768 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2010. године исказало повећање станова у припреми у укупном износу од 87.208 хиљада динара. Повећање се у највећем делу односи на 68 станова које су ЈП Железнице Србије добиле од Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града Београда у износу од 51.027 хиљада динара (49.932 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2010. године) у замену за земљиште које је било у коришћењу Предузећа и пренето без накнаде на Град Београд, а у складу са Закључком Владе Републике Србије број 463-7485/2010-1 од 14.10.2010. године. Највећи део станова је активиран у 2011. години (Напомена 7.2.1).

Наведене станове у прибављању Предузеће евидентира на рачуну 0276 - Станови у прибављању до доношења одлуке Стамбене комисије Предузећа о давању непокретности у закуп.

Предузеће је закључило уговор о купопродаји стана број 130/2007-1841, дана 21.12.2007. године, са извођачем радова Прон-инвест д.о.о. Београд. Предмет куповине је стан у Београду, улица Милешевска број 46, укупне површине 122,90 м² по цени од 2.235,86 евра/м², односно 274.746,02 евра што у динарској противвредности износи укупно 23.638 хиљада динара. Уговором је предвиђено да се наведени стан исплати у 8 рата. Последња рата се плаћа по завршетку градње, а пред усељење стана. Дана 03.02.2010. године закључен је Анекс наведеног уговора, број 134/2010-12, којим се наводи да Предузеће треба да уплати разлику између уговорене и стварно изграђене површине од 6,72м² што у укупном износу чини 15.022,73 евра.

Прон-инвест д.о.о. је, дана 25.03.2010. године, испоставио рачун број 268/2010 којим се потврђује да је Предузеће измирило обавезу у целости. Наведени стан се евидентира на рачуну станови у прибављању с обзиром да зграда још нема употребну дозволу.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће наведени стан није прибавило путем јавног надметања, односно Предузеће је на тај начин поступило супротно одредбама члана 6. Закона о средствима у својини Републике Србије.

Такође, Предузеће је у току 2010. године купило 3 двособна стана у Смедереву од Градске стамбене агенције Смедерево чија је вредност 7.384 хиљада динара, а на основу

закљученог уговора о купопродаји станова изграђених средствима солидарности као и 2 стана од Дирекције за изградњу општине Инђија у вредности од 6.254 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се у оквиру рачуна станови у прибављању исказују и станови чија набавна вредност, према пословним књигама Предузећа износи 100.560 хиљада динара а који потичу из ранијих година. Предузеће је требало да формира стручне комисије за процену вредности станова у прибављању.

Препорука 12:

Препоручује се Предузећу да изврши тест обезвређења станова у прибављању, чија набавна вредност према пословним књигама износи 100.560 хиљада динара, у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине, и ефекте процене искаже у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010 године.

Остала повећања некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31.12.2010. године износе укупно 66.317 хиљада динара и у целости се односе на утрошке материјала према инвестиционим програмима, а који се обрачунавају на месечном нивоу.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило искњижење некретнина, постројења и опреме у припреми на терет ванредних расхода у 2010. години у укупном износу од 220.708 хиљада динара.

У структури наведених искњижених некретнина, постројења и опреме у припреми највећи део се односи на искњижење грађевинских објеката у прибављању, односно на Пројектну и техничку документацију за робно-технички транспортни центар у Нишу у износу од 169.445 хиљада динара, Пројектну и техничку документацију за Нишки железнички чвор у износу од 7.899 хиљада динара, Железнички чвор Суботица у износу од 1.082 хиљада динара, као и остале некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 677 хиљада динара, што чини укупно 179.103 хиљада динара (Напомена 8.6.)

Такође, искњижена је опрема у прибављању у укупном износу од 20.403 хиљада динара због застарелости и која није у функцији (Напомена 8.6.).

Предузеће је искњижило грађевинске објекте и опрему у прибављању у укупном износу од 199.506 хиљада динара на терет расхода у 2010. години на основу Одлуке о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза за 2010. године број 10/2011-11-54 од дана 26.01.2011. године (Напомена 8.6.).

7.2.6. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Исказани су аванси за некретнине, постројења и опрему чија вредност на дан 31.12.2010. године износи 686.341 хиљада динара.

Аванси за некретнине, постројења и опрему се у највећем делу односе на закључен Уговор са компанијом Metrowagonmash из Русије, дана 14.04.2010. године, за испоруку нових

десет дизел моторних возова. Укупна вредност наведеног Уговора за испоруку нових десет дизел моторних возова са потрошним материјалом, алатима, опремом за одржавање и техничком докуменатацијом износи 34.380 хиљада СНФ. У складу са закљученим Уговором, Предузеће је извршило авансну уплату у висини 20% од укупне вредности наведеног Уговора у износу од 6.876 хиљада СНФ, односно у динарској противвредности од 535.537 хиљада динара.

Обрачуната је курсна разлика за период 01.01-31.12.2010. године у укупном износу од 46.113 хиљада динара према средњем курсу швајцарског франка Народне банке Србије на дан 31.12.2010. године који износи 84,4458. (Напомена 8.3.).

Предузеће је извршило директан отпис аванса за некретнине, постројења и опрему добављача у земљи Југославијапут доо Београд у износу од 4.232 хиљада динара који потиче из ранијих година.

У току 2010. године Предузеће је набавило 13 вагона по основу закљученог Уговора о изради и испоруци НВІS вагона број 300/2003-367 од добављача у земљи Братство а.д. из Суботице у укупном износу од 13.993 хиљада динара. Такође, на основу закљученог Уговора број 300/2008-1772 за пројекат ЕИБ 3 – Реконструкција и модернизација SS уређаја на деоници Батајница-Голубинци изведени су радови добављача у земљи Siemens д.о.о. Београд у вредности од 6.583 хиљада динара.

7.2.7. Инвестиционе некретнине

Исказане су инвестиционе некретнине чија вредност на дан 31.12.2010. године износи 870.786 хиљада динара.

Повећање вредности инвестиционих некретнина у укупном износу од 31.809 хиљада динара приказано је следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
Назив	2010. година
Магацин у улици Маршала Тита број 211, Бољевци	12.525
Магацин у улици Матроз број 14, Батајница	7.627
Магацин робе у улици Западне угарнице 16, Шебешић	5.403
Локал у улици Главна 164, Рума	4.542
Канцеларија у Младеновцу	1.712
Укупно	31.809

Магацини у Батајници и Бољевцима, односно канцеларија у Младеновцу, а који су у пословним књигама исказани у износу од 21.864 хиљада динара, у поступку годишњег редовног пописа са стањем на дан 31.12.2010. године, Комисија за попис је утврдила као вишак с обзиром да су наведени објекти расходовани и искњижени из пословних књига ранијих година. Пошто наведени објекти нису у потпуности ликвидирани, накнадни су адаптирани и издати у закуп (Напомена 8.5).

Магацин у Шебешићу, односно канцеларија у Руми, а који су у пословним књигама исказани у износу од 9.945 хиљада динара, у поступку годишњег редовног пописа са стањем на дан 31.12.2010. године, Комисија за попис је утврдила као вишак на основу правоснажних судских решења по којима се потврђује да је Предузеће носилац права коришћења на наведеним објектима.

Предузеће је у току 2010. године формирало комисије са задатком да се утврде тачне површине, намена и локације некретнина које су дате у закуп, односно да се идентификују деонице и инвентарни бројеви по којима се некретнине воде у пословним књигама, а у циљу прекњижења са основних средстава на рачун инвестиционих некретнина.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило прекњижење наведених објеката са рачуна грађевински објекти на рачун инвестиционих некретнина чија је садашња вредност у износу од 666.320 хиљада динара.

Са закупцима су склопљени уговори највећим делом у периоду од 2006. до 2009. године.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да Предузеће евидентира инвестиционе некретнине по методи набавне вредности.

У оквиру Напомена уз финансијске извештаје за 2010. годину Предузеће није обелоданило приходе од закупа инвестиционих некретнина као и пословне расходе који произилазе из инвестиционих некретнина.

7.2.8. Односи са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије

Предузеће осим збирног прегледа о стању непокретних и покретних ствари за 2009. годину, није подносило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије евиденцију о непокретностима и другим средствима у државној својини у складу са одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), односно Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96).

С обзиром да Предузеће није достављало податке о стању и променама средстава у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини, поступило је супротно одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије.

Препорука 13:

Препоручује се Предузећу да достави податке о стању и променама средстава у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини, а у складу са одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије.

Предузеће није прибавило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2009. и 2010. годину за издавање земљишта у државној својини у закуп, укупне површине 224.802,81 м², као и грађевинских објеката у државној својини у закуп, укупне површине 13.191,25м² и на тај начин поступило је супротно одредбама члана 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије.

У приговору у поступку ревизије Предузеће је документовало да се обратило Републичкој дирекцији за имовину за добијање сагласности ради издавања непокретности у закуп за 2007. и 2008. годину.

Препорука 14:

Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Републичке дирекције за 2009. и 2010. годину, за издавање земљишта у државној својини у закуп, укупне површине 224.802,81 м², као и грађевинских објеката у државној својини у закуп, укупне површине 13.191,25м²“.

7.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани, на дан 31.12.2010. године, чија је вредност исказана у пословним књигама Друштва у укупном износу од 3.673.640 хиљада динара, приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Учешћа у капиталу зависних правних лица	829.229	666.761
Учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица	64.966	64.966
Учешћа у капиталу осталих правних лица	2.800.560	2.831.038
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(21.115)	(37.256)
Укупно	3.673.640	3.525.509

Учешћа у капиталу зависних правних лица на дан 31. децембра 2010. године су приказана следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Београдски чвор д.о.о. Београд	16.676	16.676
ЦИП д.о.о. Београд	619.578	487.433
Железнички интегрални транспорт д.о.о. Београд	117.864	117.864
Завод за здравствену заштиту радника	30.324	-
Заштитна радионица д.о.о. Београд	43.929	43.929
Србијакомби д.о.о. Београд	858	859
Укупно	829.229	666.761

Учешћа у капиталу зависних правних лица на дан 31. децембра 2010. године су следећа:

-у хиљадама динара-

Учешћа у капиталу зависних правних лица (нето)	% учешћа	2010.година
Београдски чвор д.о.о. Београд	100%	16.676
ЦИП д.о.о. Београд	100%	619.578
Железнички интегрални транспорт д.о.о. Београд	100%	117.864
Завод за здравствену заштиту радника	100%	30.324
Заштитна радионица д.о.о. Београд	100%	24.811
Србијакомби д.о.о. Београд	100%	858

Учешће у капиталу зависног правног лица Завод за здравствену заштиту радника, исказано је у пословним књигама Предузећа у износу од 30.324 хиљада динара. Наведено учешће је настало по основу преноса са рачуна учешћа у капиталу осталих правних лица.

Влада Републике Србије је донела Закључак број 46-5137/2009 од 02.09.2009. године којим се утврђује да су средства која користи Завод за здравствену заштиту радника у целини у државној својини.

Предузеће је дана 02.09.2009. године са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије закључило Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Завод за здравствену заштиту радника на основу кога се остварују оснивачка, односно управљачка права ЈП Железнице Србије са 100% власништва у капиталу.

У наставку је приказан преглед распоређивања добитка и покрића губитка код зависних правних лица Предузећа са стањем на дан 31.12.2010. године:

-у хиљадама динара-

Назив	2008. година		2009. година		2010. година		Напомена
	Добитак	Губитак	Добитак	Губитак	Добитак	Губитак	
Београдски чвор д.о.о. Београд	6.433	-	185	-	2.655	-	Добитак у износу од 9.273 хиљада динара и даље нераспоређен
ЦИП д.о.о. Београд	146.874	-	60.222	-	142.531	-	Добитак из 2008. године приписан је основном капиталу по Одлуци Управног одбора Друштва и ЈП Железнице Србије. Износ од 203.457 хиљада динара (добитак из 2009/2010. година) је у поступку распоређивања
Железничко интегрални транспорт д.о.о. Београд	85.729	-	-	55.157	8.640	-	Одлуком Скупштине Друштва у 2010. години покривен је губитак 2009. године из нераспоређеног добитка у износу од 55.157 хиљада динара
Заштитна радионица доо Београд	16.428	35.547	16.428	54.400	25.824	-	Добитак за 2010. године није распоређена
Србијакомби д.о.о. Београд	5	-	-	41	-	21	Губитак није покриван јер нема добитка

Београдски чвор д.о.о. Београд

Зависно друштво Београдски чвор д.о.о. Београд је у периоду 2008. - 2010. године остварило добитак у укупном износу од 9.273 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да Друштво није донело одлуку о расподели остварене добити за наведени период, а у складу са чланом 19. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно извршило уплату припадајућег дела добитка оснивачу – Предузећу према Закључку Владе Републике Србије број 41/3721/2009-1 од 02. јула 2009. године (75% од остварене добити за 2008. годину) као и Закључку Владе Републике Србије број 400-8141/2009 од 10. децембра 2009. године (50% од остварене добити за 2009. и 2010. годину).

До окончања поступка ревизије зависно друштво Београдски чвор д.о.о. Београд није извршило уплату припадајућег дела добитка оснивачу – Предузећу у укупном износу од 6.152 хиљада динара за период 2008.-2010. године.

Препорука 15:

Препоручује се зависном друштву Београдски чвор д.о.о. Београд да донесе одлуке о расподели нераспоређене добити за период 2008.-2010. године на коју сагласност даје Управни одбор Предузећа и изврши уплату у износу 6.152 хиљада динара добити оснивачу-Предузећу у складу са законским роковима који важе за реализацију обавеза Предузећа према Влади Републике Србије као оснивачу.

Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. Београд

Скупштина Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд је на седници одржаној дана 28.12.2010. године утврдила предлог Одлуке Р број 7-20/10 о распоређивању нераспоређене добити Саобраћајног института ЦИП д.о.о. из 2008. године и повећању основног капитала ЦИП д.о.о. Београд. Предузеће је, дана 26.01.2011. године, донело Одлуку број 10/2011-14-54 на основу које се даје сагласност на предлог Одлуке о распоређивању нераспоређене добити Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд из 2008. године и повећање основног капитала Саобраћајног института ЦИП д.о.о.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило повећање удела у зависном друштву ЦИП д.о.о. Београд у укупном износу од 132.145 хиљада динара. **С обзиром да зависно друштво није донело одлуку о расподели остварене добити за период 2008. - 2010. година у складу са чланом 19. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно извршило уплату припадајућег дела добитка оснивачу – Предузећу према донетим Закључцима Владе Републике Србије, утврђено је да је наведено повећање удела у зависном друштву ЦИП д.о.о. Београд у укупном износу од 132.145 хиљада динара неосновано.**

Препорука 16:

Препоручује се Предузећу да изврши смањење учешћа у капиталу зависног друштва Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. Београд у износу од 132.145 хиљада динара и повећа губитак из текуће године у истом износу.

До окончања поступка ревизије зависно друштво ЦИП д.о.о. Београд није извршило уплату припадајућег дела добитка оснивачу – Предузећу у укупном износу од 211.883 хиљада динара за период 2008.-2010. године.

Препорука 17:

Препоручује се зависном друштву ЦИП д.о.о. Београд да донесе одлуке о расподели нераспоређене добити за период 2008.-2010. године на коју сагласност даје Управни одбор Предузећа и изврши уплату у износу 211.883 хиљада динара добити оснивачу-Предузећу у складу са законским роковима који важе за реализацију обавеза Предузећа према Влади Републике Србије као оснивачу.

Железнички интегрални транспорт д.о.о. Београд

Скупштина друштва Железнички интегрални транспорт д.о.о. Београд је на седници одржаној 30.09.2010. године донела одлуку број 2268/10 којом се губитак остварен у 2009. години у износу од 55.157 хиљада динара покрива из нераспоређене добити из ранијих година.

До окончања поступка ревизије зависно друштво Железнички интегрални транспорт д.о.о. Београд није извршило уплату припадајућег дела добитка оснивачу – Предузећу у укупном износу од 68.617 хиљада динара за период 2008.-2010. године.

Препорука 18:

Препоручује се зависном друштву Железнички интегрални транспорт д.о.о. Београд да донесе одлуке о расподели нераспоређене добити за период 2008.-2010. године на коју сагласност даје Управни одбор Предузећа и изврши уплату у износу 68.617 хиљада динара добити оснивачу-Предузећу у складу са законским роковима који важе за реализацију обавеза Предузећа према Влади Републике Србије као оснивачу.

У приговору у поступку ревизије одговорна лица Предузећа сматрају да одлуку о расподели добити доноси Управни одбор зависног правног лица, на основу сагласности оснивача, те да се добит из 2010 године не може расподелити, већ само добит из ранијих година. Такође одговорна лица Предузећа су навела да по Закону о привредним Друштвима и Закону о јавним предузећима не постоји рок у ком треба донети одлуку о расподели добити.

Учешћа у капиталу осталих овезаних правних лица приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Ливница Пожега а.д. Пожега	64.966	64.966
Укупно	64.966	64.966

Исказана учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица у износу од 64.966 хиљада динара у целости се односе на учешће у капиталу друштва Ливница Пожега а.д. из Пожеге. ЈП Железнице Србије имају 31,24% учешћа у капиталу наведеног друштва.

Учешћа у капиталу осталих правних лица исказана у износу од 2.800.560 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2010. године приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Eurofima Švajcarska	2.786.330	2.786.330
ICF-Brisel	3.286	3.286
Banka Skorje	6.986	6.986
Минел Холдинг а.д. Београд	1.564	1.564
Станоградња Ваљево	45	45
Привредна банка а.д. Београд	2.349	2.374
Агрожив Панчево	-	129
Завод за здравствену заштиту радника	-	30.324
Укупно	2.800.560	2.831.038

Eurofima - Европско друштво за финансирање набавки железничког материјала, основано је као акционарско друштво чији је основни капитал у износу од 2.600.000.000 швајцарских франака. Капитал друштва је подељен у 260.000 акција са номиналном вредношћу од 10.000 швајцарских франака. Eurofima је основана 1955. године са циљем да железницама чланицама омогући набавку железничких возних средстава под најповољнијим условима.

Након седмог повећања капитала (1997. година) и после уступања акција (2006. година) ЈП Железницама Србије је подељено укупно 5.824 акција.

Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Заштитна радионица д.о.о. Београд	19.118	35.547
Привредна банка а.д. Београд	904	661
Станоградња Ваљево	45	-
Banka Skorje	1.048	1.048
Укупно	21.115	37.256

Предузеће је на основу одлуке о делимичном покрићу губитка из ранијих година са оствареном добити из претходних година, а коју је Управни одбор друштва Заштитна

радионица д.о.о. Београд донео, дана 26.02.2010. године, извршило корекцију исправке вредности дугорочних финансијских пласмана у износу од 16.429 хиљада динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 399.126 хиљада динара приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Дати дугорочни кредити у земљи	356.086	379.468
Остали дугорочни финансијски пласмани	61.627	94.068
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(18.587)	(18.587)
Укупно	399.126	454.949

Дати дугорочни кредити у земљи са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 356.086 хиљада динара. Стање и структура дугорочних кредита у земљи приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Дати дугорочни кредити за продају станова (откуп)	349.963	371.882
Дати дугорочни стамбени кредити запосленима	6.123	7.586
Укупно	356.086	379.468

Дати дугорочни кредити у земљи са стањем на дан 31.12.2010. године износе 355.738 хиљада динара (нето) и односе се највећим делом на кредите дате запосленима за откуп станова.

Предузеће је у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 41/2002, 76/2002, 125/2003, 88/2004, 68/2006, 10/2007 и 107/2007) одобрило кредите за решавање стамбених потреба на период од 20, односно 40 година према важећим законским прописима, а који према пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године износе 169.016 хиљада динара.

Наведени стамбени кредити вредновани су са стањем на дан 31.12.2010. године у износу који је једнак неотплаћеној главници. С обзиром да закључени уговори имају уговорену валутну клаузулу требало би да буду исказани у динарској противвредности преосталог износа ЕУР-а за уплату са стањем на дан 31.12.2010. године. У поступку ревизије је утврђено да Предузеће не врши обрачун курсних разлика наведених стамбених кредита док ануитете који се отплаћују евидентира у динарској противвредности ЕУР на тај дан. Стање дугорочних стамбених кредита по Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини на дан 31.12.2010. године, према пословним књигама Предузећа износи 1.958.382,21 ЕУР.

Због наведеног утврђено је да су дугорочни стамбени кредиту потцењени у износу од 37.590 хиљада динара, односно прецењен губитак у истом износу.

Препорука 19:

Препоручује се Предузећу да дугорочне стамбене кредите по Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини, а који су у пословним књигама исказани у износу од 169.016 хиљада динара (1.958.382,21 ЕУР са стањем на дан 31.12.2010. године), евидентира у динарској противвредности преосталог износа ЕУР за уплату са стањем на дан 31.12.2010. године, односно обрачуна курсну разлику према средњем курсу ЕУР на тај дан и исказе ефекте у пословним књигама.

У поступку ревизије утврђено је да се наведени стамбени кредити уредно отплаћују. Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 61.627 хиљада динара приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Завод за здравствену заштиту радника	43.388	75.829
Школски објекат (Косово и Метохија)	18.239	18.239
Укупно	61.627	94.068

Дана 30.01.2004. године Предузеће је закључило уговор са Заводом за здравствену заштиту радника о привременом финансирању набавке дијагностичког апарата – магнетне резонанце за потребе Завода у укупном износу од 2.000.000 евра. Средства уложена у набавку магнетне резонанце биће враћена кроз пружање услуга специфичне здравствене заштите, у складу са годишњим плановима, у периоду од 5 година, без обрачунавање камате. Уговором је предвиђено да ће Предузеће испоставити обрачун за измирење обавеза у годишњем износу од 400.000 евра (закључно са 2009. годином).

Предузеће је дана 04.05.2007. године закључило Анекс број 3 основног уговора којим се мењају рокови измирења обавезе за магнетну резонанцу чији је износ 2.006.069,55 евра (6.069,55 евра – банкарски трошкови авалирања менице) на период од 5 година почев од 2007. године до 2011. године. Наведеним Анексом предвиђена је бесплатна услуга прегледа за раднике ЈП Железнице Србије за 2004. годину и 7 година, почев од 01.01.2005. године.

Мишљења смо да Предузеће није имало законског основа за финансирање набавке наведеног апарата уз поврат средстава на период од 7 година, с обзиром да континуирано остварује губитке у пословању и корисник је субвенција из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за здравствену заштиту радника у 2010. години измирио обавезе по наведеном основу у износу од 39.400 хиљада динара (стање обавеза на дан 31.12.2010. године износи 411.276,52 евра).

Предузеће је извршило обрачун курсне разлике по средњем курсу ЕУР на дан 31.12.2010. години који износи 105.4982 у укупном износу од 6.960 хиљада динара.

Предузеће је закључило уговор са НИС Југопетрол, Београд о заједничком финансирању школског објекта на Косово Пољу у укупном износу од 18.239 хиљада динара. Наведени уговор потиче из ранијих година.

Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Школски објекат (Косово и Метохија)	18.239	18.239
Дугорочни кредити у земљи	348	348
Укупно	18.587	18.587

Бивша зависна правна лица

Предузеће је током 2002. године основало девет зависна правна лица. У оснивачким актима наведено је да Предузеће као оснивач обезбеђује услове за почетак рада новооснованих зависних правних лица која чине оснивачки улози и издавање у закуп пословних простора и других некретнина.

Улог оснивача чине основна средства (опрема) и обртна средства по књиговодственој вредности на дан 31.03.2003. године. Пословне просторе и остале некретнине које је Предузеће као оснивач користило за обављање делатности обезбеђује зависним правним лицима издавањем у закуп.

Међусобна права и обавезе између Оснивача и зависних правних лица по следећим питањима: начин обављања делатности, извршење финансијских обавеза, преузимање радника, расподелу добити, начин остваривања међусобне сарадње и другим, регулисаће се Уговором. Зависна правна лица ће од Оснивача преузети раднике који су радили на пословима из делатности за које се исти оснивају.

Матично предузеће ће зависним правним лицима пренети средства, права и обавезе Фонда заједничке потрошње на дан 31.12.1992. године, која ће се утврдити посебним уговором.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у пословним књигама на дана 31.12.2010. године исказује и друштвене станове (некадашњи фонд заједничке потрошње) који су оснивачким актима требали бити пренети зависним правним лицима и искњижена из његових пословних књига.

Управни одбор Предузећа донео је Одлуку дана 13.09.2005. године о преносу оснивачких права и уделе на Републику Србију у напред наведеним зависним правним лицима.

Бивша зависна правна лица напред наведене станове дају у закуп и у откуп својим запосленима и формирају потраживања по основу њих, иако их не воде у својим пословним књигама. Посебно су сложени односи са бившим зависним правним лицима која су у међувремену приватизована, као што су: "Желвоз" д.о.о Смедерево, "Фершпед" а.д. Београд и "Прон-инвест" д.о.о. Београд

Препорука 20:

Препоручује се Предузећу да сачини спискове друштвених станова који су по основу оснивачких аката требали бити пренети бившим зависним правним лицима и исте искњижи из својих пословних књига.

7.4. Залихе

Залихе су исказане у укупном износу од 3.119.498 хиљада динара на дан 31.12.2010. године, чија структура је приказана у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Материјал	1.333.519	1.351.860
Резервни делови	1.572.935	1.522.374
Алат, инвентар и заштитна одећа и обућа	144.137	124.264
Свега	3.050.591	2.998.498
Роба	35.988	34.281
Свега	35.988	34.281
Дати аванси	32.919	33.360
Свега	32.919	33.360
Укупно	3.119.498	3.066.139

Материјал на залихи је на дан 31.12.2010. године исказан у укупном износу од 1.333.519 хиљада динара и највећим делом се односи на материјала за доњи и горњи строј пруге, грађевински материјал и електро материјал.

Предузеће набавку и излаз залиха материјала обрачунава по методу просечне пондерисане цене, а што је у складу са усвојеним Правилником о рачуноводственим политикама.

Предузеће је на дан 31.12.2010. године, исказало резервне делове у укупном износу од 1.572.935 хиљада динара који се највећим делом односе на резервне делове за моторне и електро возове, резервне делове за дизел и електро локомотиве и резервне делове за путничка и теретна кола.

Предузеће је на дан 31.12.2010. године, исказало алат и инвентар у укупном износу од 737.528 хиљада динара који се највећим делом односи на алат и инвентар за опште и техничке послове, за железничке потребе, за грађевинарство, мерни и технички алат, лабораторијски алат и радну одећу и обућу и ХТЗ опрему за запослене.

Роба је на дан 31.12.2010. године исказана у укупном износу од 35.988 хиљада динара и највећим делом се односи на робу на путу.

Предузеће је на дан 31.12.2010. године, извршило попис материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе.

Предузеће је извршило пренос опреме чија је појединачна процењена вредност мања од ЕУР 500 у динарској противвредности у износу од 73.999 хиљада динара на залихе, односно алат и инвентар у употреби.

Нисмо присуствовали попису залиха на дан 31.12.2010. године, пошто Предузеће има континуиране пописе током године који су завршени пре него што смо започели поступак ревизије.

Укупна вредност залиха које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, односно које нису имале обрт током године износи укупно 955.599 хиљада динара. С обзиром да Предузеће није у складу са МРС 2 - Залихе, вршило процену нето оствариве вредности, није било могуће утврдити вредност за коју је било потребно извршити додатно свођење набавне вредности на нето оствариву вредност као ни утицај на финансијски резултат Предузећа за 2010. годину, по овом основу.

Због природе рачуноводствених евиденција Предузећа, као и због специфичне природе залиха, нисмо могли другим ревизорским процедурама утврдити утицај питања да нисмо присуствовали попису залиха на вредност осталих залиха (осим оних које нису имале обрт током године у износу од 955.599 хиљада динара) на дан 31.12.2010. године и на резултат за годину која се завршила на тај дан.

Због природе документације и рачуноводствене евиденције Предузећа, као и чињенице да Предузеће нема дефинисане залихе које је потребно држати за обављање основне делатности, није било могуће алтернативним поступцима ревизије утврдити да је вредност осталих залиха (осим оних које нису имале обрт током године у износу од 955.599 хиљада динара) на дан 31.12.2010. године сведена на њихову нето продајну вредност, односно да ли је потребно и у ком износу извршити додатно свођење неактивних и застарелих залиха на нето оствариву вредност.

Препорука 21:

Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха, утврди које су залихе технички употребљиве у наредном периоду, како би се могао утврдити износ застарелих залиха које треба отписати, продати прекомерне залихе и за курентне залихе извршити нову процену нето оствариве вредности.

Дати аванси за материјал и услуге на дан 31.12.2010. године исказана су у укупном износу од 33.414 хиљада динара. Од датих аванса, аванси дати зависним правним лицима износе 4.407 хиљада динара.

7.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Опис	2010. година	2009. година
Купци-матична и зависна правна лица	247.029	50.206
Купци у земљи	2.473.547	2.442.765
Купци у иностранству	2.380.625	1.895.651

Исправка вредности потраживања од купаца	(2.212.427)	(2.050.701)
Свега	2.888.774	2.337.921
Остала потраживања из специфичних послова	606	1.195
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(603)	(606)
Свега	3	589
Потраживања за камату и дивиденде	431.049	435.842
Потраживања од запослених	61.506	56.792
Потраживања од државних органа и организација	1.983.255	1.983.255
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	212	278
Остала потраживања	238.265	363.762
Исправка вредности других потраживања	(524.489)	(478.164)
Свега	2.189.798	2.361.765
Укупно	5.078.575	4.700.275

Купци-матична и зависна правна лица са стањем на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 247.029 хиљада динара, а што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Железнички интегрални транспорт д.о.о. Београд	244.269	49.774
Завод за заштиту радника	1.991	-
ЦИП д.о.о. Београд	163	75
Београдски чвор д.о.о. Београд	34	-
Заштитна радионица д.о.о. Београд	557	342
Србијакомби д.о.о. Београд	15	15
Укупно	247.029	50.206

Потраживања од Железничког интегралног транспорта д.о.о. Београд односе се на уговорене услуге превоза које Предузеће врши за потребе наведеног зависног правног лица.

Купци у земљи са стањем на дан 31.12.2010. исказани су у износу од 2.473.547 хиљада динара. Преглед најзначајнијих купаца у земљи дат је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
ТЕ Никола Тесла д.о.о. Обреновац	26.115	31.224
Јелен До Г.П. а.д. Јелен До	15.695	1.265
Топионица и рафинерија бакра д.о.о. Бор	4.555	3.756
Петрохемија ХИП а.д. Панчево	8.716	11.166
Планум Г.П. А.Д. а.д.Београд	6.857	-
НИС А.Д. Нови Сад	10.428	10.395

Трепча РМНК Радна организација а.д. Звечан	27.099	27.099
Паншпед д.о.о. Нови Сад	66.063	16.491
Еурофер д.о.о. Београд	9.747	22.960
US Steel Serbia д.о.о. Смедерево	158.006	75.637
Инекс Морава д.о.о. Гаџин Хан	16.121	12.498
Превоз АБ д.о.о. Београд	16.456	23.574
Еуролог систем д.о.о. Београд	20.743	608
Агит 2008 д.о.о. Београд	18.531	13.987
Тргопромет а.д. Суботица	11.959	-
Дирекција за изградњу града Ниш	26.977	11.940
Дирекција за изградњу града Лесковац	8.277	14.104
Дирекција за изградњу града Бела Паланка	8.878	8.875
Дирекција за изградњу Зајечар	7.112	4.714
Остали купци у земљи	2.005.212	2.152.472
Укупно	2.473.547	2.442.765

Потраживања од купаца у земљи односе се на фактурисану реализацију за кредитирани превоз, закуп земљишног, рекламног и пословног простора, одржавање путних прелаза и друго.

Са стањем на дан 31.12.2010. године послати су изводи отворених ставки у укупном износу од 726.343 хиљада динара, од којих нису враћени у укупном износу од 287.861 хиљада динара. Од враћених извода отворених ставки у укупном износу од 438.482 хиљада динара, усаглашено је 41,14%, односно износ од 298.833 хиљада динара.

Од укупно исказаних потраживања од купаца у земљи у износу од 2.473.547 хиљада динара, није усаглашено 885.360 хиљада динара.

Купци у иностранству са стањем на дан 31.12.2010 године исказани су у износу од 2.380.625 хиљада динара. Преглед најзначајнијих ино купаца приказан је у следећој табели:

Назив	2010. година	2009. година
Wagon konsalting – Proodos S.A.	300.526	112.226
Express interfracht international spedition gmbh	207.597	9.243
Montekargo a.d. Pogorica	159.618	-
Železnice CG – Železnički prevoz Crne Gore a.d. Podgorica	295.346	235.576
Albanske železnice – Hekurudhove Shqiptare	295.022	233.463
SŽ Slovenske železnice	46.001	58.543
DB Schenker & Co AG rail logistic and forwarding gmbh	41.884	36.367
Grampet	68.008	61.814
Željeznička infrastruktura Crne Gore, ZICG	36.803	30.822
G Transport 96	25.064	-
Hungarian State Railways, Budapest	30.661	32.409
Militzer & Munch BDZ	32.535	70.161

Agit	19.943	19.160
CH organization chemin de fer helleniques s.a. service du controle des recettes, Greece	20.092	10.155
CFR Romanian National Railway Company, Romania	20.394	25.227
Feršped Skopje, Ljubljana	23.839	56.622
RFYMI Makedonski Železnici – Transport	14.964	11.138
Panšped - Crna Gora	12.036	2.464
ŽRS Željeznice Republike Srpske	10.175	7.859
Остали купци у иностранству	720.117	901.562
Укупно	2.380.625	1.895.651

Утврђено је у поступку ревизије да је од укупно исказаних потраживања од ино-купаца извршено делимично усаглашавање. Усаглашено је стање, путем Протокола о међусобном усаглашавању обавеза и потраживања, са А.Д. Монтекарго Подгорица, Жељезничка Инфраструктура Црне Горе АД Подгорица, Жељезнички превоз Црне Горе А.Д. Подгорица. Са осталим купцима у иностранству није вршено усаглашавање у току године, нити на дан 31.12.2010. године.

Потраживања од купаца у иностранству на дан 31.12.2010. године исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 2.380.625 хиљада динара. Од наведених потраживања од купаца у иностранству изводом отворених ставки није потврђено 1.463.846 хиљада динара, због чега није било могуће потврдити стање исказаних потраживања од купаца у иностранству.

Курсне разлике по основу потраживања од ино купаца обрачунате су на дан 31.12.2010. године . У току ревизије послате су конфирмације ино-купцима. Потврду салда извршили су следећи ино-купци: Милшпед , Rail Saego Мађарска, Аустријске железнице, Центар за комбиновани транспорт Хрватска, Tinolex LLC, Трансфер Интернационал- Румунија, Panšped-H – Мађарска и HŽ Carga d.o.o.

На основу презентоване документације, нисмо се уверили у извесност наплате потраживања од ино - купаца која су усаглашена као и оних потраживања која нису потврђена на дан 31.12.10. године, односно чији је рок за наплату прошао више од годину дана.

Структура исправке вредности потраживања од купаца дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Исправка вредности домаћи купци-зависна правна лица	10	2
Исправка вредности –купци у земљи	1.488.287	1.460.590
Исправке вредности- купци у иностранству	724.130	590.109
Укупно	2.212.427	2.050.701

Према Напоменама уз финансијске извештаје за 2010. годину, Предузеће је обелоданило да процену наплативости потраживања врши за свако потраживање посебно. На предлог

Комисије за попис утврђена је неизвесна наплата потраживања у износу од 11.917 хиљада динара, што је књижено на терет расхода.

Увидом у аналитику потраживања по основу продаје услуга, Предузеће има потраживања у значајном износу којима је рок за наплату прошао више од годину дана (фактурисане а ненаплаћене услуге 2008. и 2009. године) за које није извршена исправка вредности. Предузеће је требало спровести исправку вредности ненаплаћених потраживања у укупном износу од 1.927.352 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је у салду потраживања од купаца од 2.888.774 хиљада динара садржан износ од 1.927.352 хиљада динара који није наплаћен у периоду дужем од годину дана. На основу наведеног налазимо да су потраживања од купаца, исказана у укупном износу од 1.927.352 хиљада динара прецењена, а потцењен губитак из ранијих година у истом износу, а што је супротно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству и ревизији.

Препорука 22:

Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања од купаца у износу од 1.927.352 хиљада динара, односно коригује губитак из ранијих година у истом износу. Такође, потребно је да Предузеће предузме све законске могућности ради наплате доспелих потраживања.

Предузеће је водећи рачуна о року застарелости, за израду завршног рачуна за 2010. годину извршило исправку вредности потраживања за 2007. годину и раније године.

Друга потраживања обухватају потраживања за камату, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација и остала потраживања, као што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Потраживања за камату и дивиденде	431.049	435.842
Потраживања од запослених	61.506	56.792
Потраживања од државних органа и организација	1.983.255	1.983.255
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	212	278
Остала потраживања	238.265	363.762
Исправка вредности других потраживања	(524.489)	(478.164)
Укупно	2.189.798	2.361.765

Потраживања у износу 431.049 хиљада динара представљају обрачунате камате дужницима због неплаћања у року по основу потраживања која потичу из ранијих година (ХК Вискоза транспорт холдинг, ЗГОП, РМК Трепча). До смањења потраживања дошло је услед искњижавања застарелих потраживања на терет расхода као и делимичном наплатом истих.

Потраживања од запослених у износу од 61.506 хиљада динара већим делом чине следећа потраживања:

- по основу исплаћених аконтација за службена путовања у земљи (8.662 хиљада динара)
- аконтације за службена путовања у иностранство (2.370 хиљада динара)
- аконтације за набавку робе и услуга, углавном бензински бонови (7.273 хиљада динара).

Салдо се углавном састоји из почетног стања потраживања за исплаћене аконтације и издате бонове за набавку горива која нису оправдана рачунима на име куповине. Предузеће није донело Правилник о правдању исплаћених аконтација за службена путовања као и правдања издатих бензинских бонова.

Остала потраживања од запослених у износу од 35.884 хиљада динара чине потраживања од запослених који користе службене станове у власништву Предузећа и којима се испостављају фактуре на име станарине, потрошене електричне енергије, телефона, воде и других трошкова.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 1.983.255 хиљада динара потичу из 2009. године. Наведена потраживања су формирана по основу Закључка Владе Републике Србије од 30.12.2009. године. У образложењу наведеног Закључка наводи се да Предузеће има доспеле, а неизмирене обавезе према ЕПС-у за утрошену електричну енергију у наведеном износу, а истовремено потражује из буџета Републике Србије по основу рефундације уложених сопствених средстава (за реализацију зависних трошкова за зајмове ЕИБ и ЕБРД) и изградњу Београдског чвора.

Остала потраживања у износу од 238.265 хиљада динара, односе се на следећа потраживања:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленим (породиљско боловање)	45.954
Потраживања од фондова по основу исплаћене накнаде запосленим (инвалиди прве и друге категорије)	77.344
Потраживања од других правних лица за накнаду штете ратом уништене имовине	83.624
Остала разна краткорочна потраживања	26.771
Остала потраживања	4.572
Укупно	238.265

Потраживања од других правних лица за накнаду штете ратом уништене имовине потиче из ранијих година (1999. године), када је агресијом НАТО пакта проузрокована ратна штета на објектима и средствима ЖТП-а и то на мосту Жежељ и делу контактне мреже деонице КМ Макиш.

Остала разна краткорочна потраживања у износу од 26.771 хиљада динара већим делом представљају потраживања на основу исплаћене стимулативне отпремине радницима зависних и бивших зависних предузећа (ЦИП, Желтурист, Желнид, Желвоз, Жит, Фасо, Заштитне радионице, Друштво за зграде) ради решавања социјалног програма. Средства за исплату су обезбеђена из буџета Републике Србије из дела вишка средстава остварених од приватизације у 2005. години. Ова потраживања су истовремено књижена на исправку. Процена Предузећа је да се иста неће наплатити од бивших зависних предузећа, с обзиром да ни Предузеће нема обавезу да врати иста.

Поред тога, исказана су и потраживања на име исплате по Уговору о делу за седам радника бившег зависног предузећа Фабрике саобраћајне опреме Фасо Београд, а на основу Протокола потписаног дана 03.04.2006. године између Ј.П. Железнице Србије и Министарства за капиталне инвестиције. Записником о сравњењу обавеза и потраживања између Ј.П. Железнице Србије и предузећа Фасо Београд сачињеног 30.04.2010. године констатовано је потраживање Ј.П. Железнице Србије на име исплаћених накнада за зараде у износу од 15.220 хиљада динара, која нису наплаћена до дана ревизије.

Исправка вредности других потраживања у износу од 524.489 хиљада динара чине потраживања за камату и дивиденде, потраживања од запослених и остала потраживања. Салдо се састоји углавном од исправки потраживања из ранијих година. У 2010. години најзначајнија промена се односи на исправку потраживања од ХК Вискоза а.д. у реструктурирању у износу од 14.398 хиљада динара.

7.6. Краткорочни финансијски пласмани

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Остали краткорочни финансијски пласмани	160.601	124.325
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(160.601)	(124.325)
Укупно	-	-

Остали краткорочни финансијски пласмани чине новчана средства која су остала неискоришћена у тренутку ликвидације Астра банке и средства код Београдске банке у стечају.

7.7. Готовина и готовински еквиваленти

Стање и структура готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 1.235.583 хиљада динара приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Хартије од вредности	227	245
Текући динарски рачуни	2.574	10.658
Текући девизни рачуни	1.060.681	1.137.709
Динарска благајна	22.812	11.076

Издвојена новчана средства-акредитиви	421	354
Остала новчана средства	148.705	6.345
Укупно	1.235.420	1.166.387

Стање новчаних средстава исказано у пословним књигама одговара стању на изводима текућих рачуна код пословних банака са стањем на дан 31.12.2010. године. Курсирање стања средстава на девизним рачунима је спроведено 31.12.2010. године.

Стање новчаних средстава у динарској благајни на дан 31.12.2010. године је следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Главна благајна	401	359
Благајна пословних јединица-станична благајна	21.036	9.513
Благајна бензинских бонова	1.375	1.204
Укупно	22.812	11.076

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената у динарским благајнама и благајни бонова за гориво са стањем на дан 31.12.2010. године.

Благајна пословних јединица-станична благајна има исказан салдо на дан 31.12.2010. године у износу од 21.036 хиљада динара. Станичне благајне воде евиденцију остварених услуга посебно у путничком, а посебно у робном саобраћају, на прописаним обрасцима. Услуге у путничком саобраћају се углавном наплаћују у готовини. За извршене услуге у робном саобраћају пратећу документацију чини образац К-251 - Списак отпремљених хартија од вредности. Образац служи као подлога за фактурисање извршених услуга комитентима са којима је склопљен уговор о кредитираном превозу, а уједно представља основу за раздужење станичне благајне. Наплата на овај начин извршених услуга се врши вирманским путем. Све опште уплатнице, као и образац К-251 станични благајник књижи свакодневно у рачун отпремљених транспортних прихода Р-21. Пошто се све врсте извршених услуга евидентирају у станичној благајни без обзира на начин плаћања, не може се раздвојити вредност извршених услуга наплаћених у готовини и вредност извршених услуга које се наплаћују безготовински.

Иако су вредности извршених услуга наплаћене безготовинским путем и представљају потраживања од комитената, евидентирају се преко благајне.

Исказани салдо у износу од 21.036 хиљада динара у највећем делу састоји се из салда робне благајне у износу 16.858 хиљада динара и салда путничке благајне у износу од 4.178 хиљада динара. Стање у робној благајни састоји се од неоткупљених товарних листова који се налазе у станичној благајни Драгачево, за услуге превоза комитенту Милан Благојевић-Наменска, Лучани у износу од 14.098 хиљада динара. Наплата извршених услуга са наведеним комитентом врши се путем компензације. Предузеће не поседује уговор о кредитираном превозу са комитентом Милан Благојевић-Наменска Лучани.

Издвојена новчана средства-акредитиви са салдом од 421 хиљада динара чине средства Железнице Србије код НБС која су остала неискоришћена при изградњи железничке станице Вуков споменик.(5.313 долара). Извршено је курсирање са 31.12.2010. године.

Остала новчана средства у износу од 148.705 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Новчана средства запослених-рачун депозита зарада	861	10
Новчана средства запослених-рачун сред. за исплату накнаде за боловање	6.595	6.084
Остала непоменута новчана динарска и девизна средства код органа за обављање платног промета и код банака	140.181	-
Новчана средства за потребе становања	1.068	251
Укупно	148.705	6.345

Остала непоменута новчана средства у износу 140.181 хиљада динара чине средства по основу повлачења друге транше кредита Eurofima по уговору број 2771 у износу од 139.420 хиљада динара и курсне разлике на дан 31.12.2010. године у износу од 760 хиљада динара. Средства су уплаћена на рачун НБС у Цириху.

Новчана средства за потребе становања се формирају уплатом средстава на рачун, од стране запослених радника, на име отплате кредита добијених за куповину стана, плаћање станарине, закупнине, откупа станова и друго.

7.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	171.456	311.657
Унапред плаћени трошкови	105.569	39.996
Потраживања за нефактурисани приход	749.448	-
Разграничени трошкови по основу обавеза	-	-
Разграничени порез на додату вредност	83.670	-
Остала активна временска разграничења	38.750	137.547
Укупно	1.148.893	489.200

Унапред плаћени трошкови у износу од 105.569 хиљада динара састоје се из унапред плаћене премије осигурања у износу од 62.319 хиљада динара по основу осигурања некретнина, постројења и опреме, и унапред плаћених трошкова у износу 43.250 хиљада динара које чине плаћени авансни рачуни за куповину горива од Нис-Нафтагас и унапред плаћене рате по ЕИБ-4 кредиту. Плаћање је извршено у 2010. години, а обавеза се односе на 2011. годину.

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 749.448 хиљада динара чине потраживања Предузећа за будући отпис обавеза према добављачима на основу Закључка Владе 05 Број: 340-4064/2009 од 02. јула 2009 године, Закључка Владе 05 број:

340-7308/2009 од 12. новембра 2009 године, Закључка Владе 05 Број: 340-579/2010-1 од 28 јануара 2010 године, којима је Влада Републике Србије донела Програм о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила за потребе ЈП Железнице Србије, а за износ радова ремонта који су извршени до 31.12.2010 године. То су потраживања према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Назив добављача	Износ
Мин Локомотива ад, Ниш	63.155
Фабрика вагона Краљево ад	192.143
Мин Вагонка ад у реструктурирању Ниш	91.731
Братство ад у реструктурирању Суботица	134.522
Желвоз доо, Смедерево	267.897
Укупно:	749.448

Разграничени порез на додату вредност у износу од 83.670 хиљада динара односи се на евидентирани порез на додату вредност на улазним рачунима који се односе на 2010-ту годину, а који ће бити искоришћен као претходни порез у 2011 – ој години.

Остала активна временска разграничења у износу од 38.750 хиљада динара, чине депонована новчана средства Предузећа код Развојне Банке Војводине у износу од 18.000 хиљада динара по уговору 129-10 и 130-10 од 31.05.2010. Депонована средства служе као обезбеђење обавеза по Уговору о издавању гаранције 302 и 303/2010. године за експропријацију земље. Поред тога, евидентирано је плаћање по предрачуну у 2010. години за набавку путничких возила за потребе радних јединица у износу 14.411 хиљада динара, као и зависни трошкови набавке опреме из иностранства, као што су царина, шпедиција, осигурање и други трошкови до момента активирања, то јест састављања обрачунске калкулације.

7.9. Ванбилансна актива и пасива

У оквиру ванбилансне активе и пасиве води се евиденција примљених гаранција у укупном износу од 52.533 хиљаде динара.

7.10. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембра 2010. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година	2009.година
Основни капитал	248.594.084	248.594.084
Остали основни капитал	463.362	471.320
Ревалоризационе резерве	8.870.863	8.870.863
Губитак ранијих година	(116.745.779)	(110.535.213)
Губитак текуће године	(17.030.074)	(6.210.566)
Укупно	124.152.456	141.190.488

Основни капитал Предузећа чини Државни капитал у износу од 248.594.084 хиљада динара.

Исказане су ревалоризационе резерве са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 8.870.863 хиљада динара које се у целости односе на вучна возила, а које Предузеће евидентира по фер вредности у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 7.2.3.).

У 2010. години промене на губитку из ранијих година приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Промене на губитку из ранијих година	2010. година
Стање на почетку године	110.112.930
Пренос губитка из 2009. године	6.210.566
Укупно	116.323.496
Повећање по основу исправке грешке из ранијих година	490.869
Смањење по основу исправке грешке из ранијих година	(68.586)
Укупно	422.283
Стање на крају године 31.12.2010. године	116.745.779

Предузеће је извршило повећање губитка из ранијих година у укупном износу од 422.283 хиљаде динара како би исказало корективне догађаје по основу утврђених материјално значајних грешака везаних за трошкове затезних камата из ранијих година ЈП Електропривреде Србије у износу од 490.869 хиљада динара, више обрачунате камате по основу иностраног кредита Европске банке за обнову и развој ЕБРД II у износу од 39.719 хиљаде динара и више обрачунатих транспортних услуга-салдациони обрачун у износу од 28.867 хиљада динара.

Предузеће је исказало губитак у износу од 17.030.074 хиљада динара и укупни акумулирани губитак у износу од 133.775.853 хиљада динара, а на висину губитка највећи утицај имају обрачунске категорије расхода (негативне курсне разлике које износе 9.990.914 хиљада динара као и амортизација од 6.517.582 хиљада динара), што значи да је Предузеће изгубило део сопственог капитала. Предузеће се налази у позицији презадужености, нередовно измирује обавезе, има лоше стање инфраструктурних објекта и превозних капацитета, краткорочне обавезе премашују обртна средства у износу од 34.406.383 хиљада динара, а што указује на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Предузећа да настави са пословањем по начелу сталности пословања правног лица.

Усклађивање упоредних података дато је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

КОРИГОВАНИ БИЛАНС СТАЊА	2009. година	Корекција	Кориговано стање на дан 31.12.2009.
А К Т И В А:			
СТАЛНА ИМОВИНА	217.997.738		217.997.738
Нематеријална улагања	35.822		35.822
Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства	213.981.458		213.981.458
Некретнине, постројења и опрема	213.796.928		213.796.928
Инвестиционе некретнине	184.530		184.530
Дугорочни финансијски пласмани	3.980.458		3.980.458
Учешћа у капиталу	3.525.509		3.525.509
Остали дугорочни финансијски пласмани	454.949		454.949
ОБРТНА ИМОВИНА	9.422.001		9.422.001
Залихе	3.066.139		3.066.139
Краткорочна потраживања, пласмани и готовина	6.355.862		6.355.862
Потраживања	4.700.275		4.700.275
Готовински еквиваленти и готовина	1.166.387		1.166.387
Порез на додату вредност и АВР	489.200		489.200
УКУПНА АКТИВА	227.419.739		227.419.739
П А С И В А:			
КАПИТАЛ	141.612.771	(422.283)	141.190.488
Основни капитал	249.065.404		249.065.404
Ревалоризационе резерве	8.870.863		8.870.863
Губитак	(116.323.496)	422.283	(116.745.779)
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	84.260.710	422.283	84.682.993
Дугорочна резервусања	1.728.014		1.728.014
Дугорочне обавезе	47.434.683		47.434.683
Дугорочни кредити	44.352.360		44.352.360
Остале дугорочне обавезе	3.082.323		3.082.323
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	35.098.013	422.283	35.520.296
Краткорочне финансијске обавезе	18.041.807		18.041.807
Обавезе из пословања	7.075.955	(28.867)	7.047.088
Остале краткорочне обавезе	6.730.708	490.869	7.221.577
Обавезе по основу ПДВ, осталих јавних прихода и ПВР	3.239.283	(39.719)	3.199.564
Обавезе по основу пореза на добитак	10.260		10.260
Одложене пореске обавезе	1.546.258		1.546.258
УКУПНА ПАСИВА	227.419.739		227.419.739

7.11. Дугорочна резервисања

Предузеће је на дан Биланса стања исказало остала дугорочна резервисања у износу од 2.107.930 хиљада динара која се односе на:

-у хиљадама динара-		
Дугорочна резервисања	2010. година	2009.година
Дугорочна резервисања по основу судских спорова кад је вероватно да ће спор бити изгубљен	522.375	286.881
Дугорочна резервисања за остале вероватне трошкове која задовољавају услове из МРС 37	1.585.555	1.441.133
Укупно	2.107.930	1.728.014

Кретање на рачуну резервисања по основу судских спорова у току 2010. године је следеће:

-у хиљадама динара-		
Кретање промена на резервисањима	2010. година	2009.година
Стање на почетку године	286.881	153.389
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	264.278	147.883
Искоришћена резервисања у току године	(28.784)	(14.391)
Стање резервисања на крају године	522.375	286.881

Против Предузећа се води велики број судских спорова у приближној вредности од 1.135.332 хиљаде динара по основу којих могу настати материјално значајни потенцијални губици у наредном периоду. На основу процене исхода судских спорова који су били у току на дан састављања финансијских извештаја за 2010. годину евидентирана су резервисања у укупном износу од 522.375 хиљада динара.

Правни сектор је у извештају за резервисање по судским споровима навео да је потребно извршити резервисање у износу од 212.749 хиљада динара по основу пресуде 11 П 6026/10 по којој се Република Србија-Министарство за инфраструктуру, Град Београд и Предузеће обавезују да као солидарни дужници исплате тужиоцу КМГ Трудбеник а.д., Београд у реструктурирању дуг на име изведених радова по испостављеним ситуацијама, а на основу Генералног уговора о извођењу грађевинских радова на изградњи прве етапе железничке станице Београд-Центар закљученим између тужиоца са Предузећем за изградњу железничког чвора д.о.о., Београд, иначе заступником инвеститора Републике Србије, Града Београда и Јавним предузећем Железнице Србије, на шта је Предузеће поднело жалбу.

Предузеће није извршило резервисање за наведени судски спор због чињенице да је Предузеће солидарни дужник, а исте није обелоданило као потенцијалне обавезе у Напоменама уз финансијске извештаје за 2010 годину у складу са Међународним стандардом 37- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Правни сектор наводи да се исход свих судских поступака не може са сигурношћу предвидети, те нисмо били у могућности да утврдимо да ли је потребно додатно

резервисање за судске спорове као и њихов ефекат на финансијске извештаје Предузећа.

У оквиру осталих дугорочних резервисања Предузеће је исказало обавезе према Хрватским железницама Карго и Хрватским железницама путнички пријевоз у износу од 1.585.555 хиљада динара што представља укупан дуг Предузећа на дан 31.12.1995. године у износу од ЕУР 8.687.262 и 50% од обрачунате камате (ЕУР 6.341.962) које су Хрватске железнице обрачунале на укупан дуг у износу од ЕУР 12.683.925 са стањем од 31.12.2006. године, а по основу Глобалног споразума о измирењу дуга Југословенске железнице према железничким предузећима повериоцима укљученим у Глобални биланс од 17. јуна 2003. године са стањем на дан 31.12.1995. године.

Предузеће је у својим пословним књигама исказало 50% од обрачунате камате јер процењује да ће Хрватске железнице отписати 50% од износа обрачунате камате, односно ЕУР 6.341.962, те нисмо били у могућности да се уверимо у реалност исказане обавезе.

У поступку ревизије је утврђено да на основу конфирмације из 2006. године постоје неслагања по овом основу, да дуг није регулисан и да Предузеће није усагласило своје обавезе према Хрватским железницама на дан 31.12.2010. године

Препорука 23:

Препоручује се Предузећу да усагласи стање на дан 31.12.2010. године са Хрватским железницама.

Предузеће није извршило у финансијским извештајима за 2010. годину резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију. Нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје за 2010. годину по наведеном основу.

7.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су исказане у укупном износу од 50.545.737 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Дугорочне обавезе	2010. година	2009. година
Дугорочни кредити	47.539.676	44.352.360
Остале дугорочне обавезе	3.006.061	3.082.323
Укупно	50.545.737	47.434.683

Дугорочне обавезе по основу дугорочних кредита односе се на:

-у хиљадама динара-

Дугорочни кредити	2010. година	2009. година
Дугорочни кредити у земљи	18.471.850	17.026.740
Дугорочни кредити у иностранству	29.067.826	27.325.620
Укупно	47.539.676	44.352.360

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 18.471.850 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Дугорочни финансијски кредити од банака и других правних лица у земљи	161.796	176.807
Дугорочни кредити и зајмови за потребе становања	203.317	308.878
Остали дугорочни кредити у земљи	18.106.737	16.541.055
Укупно	18.471.850	17.026.740

Дугорочни финансијски кредити од банака и других правних лица у земљи исказани у износу од 161.796 хиљада динара на дан 31.12.2010. године односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Банка интеза а.д., Београд	62.907	-
Инвест банка у стечају а.д., Београд	2.511	5.022
Фонд за развој Републике Србије, Београд	96.378	171.785
Укупно	161.796	176.807

Стање и структура дугорочних финансијских кредита од банака и других правних лица у земљи на дан 31.12.2010. године приказана је следећом табелом:

Назив	Број и датум уговора	у ЕУР	у РСД (000)
Банка интеза а.д., Београд	Уговор о дугорочном кредиту број 00-420-1502507.1 од 02.12.2010. године	478.773,53	50.510
Банка интеза а.д., Београд	Уговор о дугорочном кредиту број 00-420-1502510.1 од 02.12.2010. године	249.145,17	26.284
Инвест банка у стечају а.д., Београд	Уговор о претварању краткорочних потраживања у дугорочни кредит број 4051-32-98 од 30.04.1998. године		10.825
Инвест банка у стечају а.д., Београд	Уговор о претварању краткорочних потраживања у дугорочни кредит број 4051-64-2001 од 14.05.2001. године		10.410
Фонд за развој Републике Србије	Анекс Уговора о преузимању дела дуга број 00591/2001 од 23.04.2008. године	2.005.392,33	211.565
Укупно:		2.733.311,03	309.594
Део дугорочних кредита према банкама и другим правним лицима у земљи који је доспео до једне године		213.895,00	38.780
Део дугорочних кредита према банкама и другим правним лицима у земљи који доспева до једне године		1.009.579,41	109.019
Укупно:		1.509.836,62	161.796

На дан 31.12.2010. године износи наведених кредита су усаглашени са стањем код Инвест банке у стечају а.д., Београд и Фонда за развој Републике Србије.

Предузеће није ускладило обавезе по основу дугорочних кредита са Банком интезом а.д., Београд на дан 31.12.2010. године и на тај начин преценило обавезе по основу дугорочних кредита и потценило позитивне курсне разлике у износу од 633 хиљада динара.

Препорука 24:

Препоручује се Предузећу да, усагласи стање обавеза са Банком интезом а.д., Београд и да у својим пословним књигама билансира смањење обавезе по основу дугорочних кредита и билансира позитивне курсне разлике у износу од од 633 хиљада динара.

Банка интеза а.д., Београд

Предузеће је закључило са Банком интезом а.д., Београд Уговор о дугорочном кредиту број 00-420-1502507.1 од 02.12.2010. године за потребе финансирања 70% вредности набавке друмских теретних возила у износу од ЕУР 472.773,68 (уз сагласност Владе Републике Србије на План пословања). Рок враћања кредита је 60 месеци са фиксном каматном стопом од 4,5% годишње и Уговор о дугорочном кредиту број 00-420-1502510.1 од 02.12.2010. године за потребе финансирања 70% вредности набавке друмских теретних возила у износу од ЕУР 249.145,17 (уз сагласност Владе Републике Србије на План пословања). Рок враћања кредита је 60 месеци са фиксном каматном стопом од 4,5% годишње.

Инвест банка а.д. у стечају, Београд

Уговор о претварању краткорочних потраживања у дугорочни кредит број 4051/32-98 од 30.04.1998. године. На основу члана 1. став 2. и члана 9. Закона о претварању краткорочних потраживања из примарне емисије у дугорочне кредите Инвест банка а.д., Београд претвара потраживања по основу краткорочних хартија од вредности издатих од стране Предузећа у дугорочни кредит у укупном износу од 13.500 хиљада динара и представља књиговодствено стање потраживања Инвест банке на дан 31.12.1997. године по основу обвезница издатих од стране Предузећа. Кредит се одобрава са роком враћања од 15 година који обухвата и одложени период од 5 година по каматној стопи од 1% годишње (20 једнаких полугодишњих рата рата у износу од 675.000,00, које доспевају 15. јуна и 15. децембра сваке године, а прва рата доспева за плаћање 15. јуна 2003. године). Уговор о претварању краткорочних потраживања у дугорочни кредит број 4051/64/2001 закључен је 14.05.2001. године. У складу са Законом о претварању краткорочних потраживања из примарне емисије у дугорочни кредит (Службени лист СРЈ 12/98), Народна банка Југославије донела је Решење бр.13 од 12.01.2000. године на основу кога Инвестбанка а.д., Београд претвара у дугорочни кредит део обавезе Предузећа по основу камате обрачунате по пласману из примарне емисије (комерцијални записи и друго) у износу од 11.607 хиљада динара. Кредит се одобрава са роком враћања од 15 година који обухвата и одложени период од 5 година са каматом по стопи од 1% годишње (20

једнаких полугодишњих рата рата, које доспевају 15. јуна и 15. децембра сваке године, а прва рата доспева за плаћање 15. јуна 2003. године).

Фонд за развој Републике Србије, Београд

Уговором о преузимању дуга број 00591/2001 од 01.06.2001. године Предузеће је преузело дуг Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених, Београд у износу од ДЕМ 5.000.000,00 који је та институција имала према Фонду за развој Републике Србије, Београд по основу уговора о кредиту у износу од 293.000.000,00 ДМ од 13. јула 1997. године. Кредит је одобрен са роком отплате од 5 година и грејс периодом од 2 године, каматном стопом од 4% годишње, а прва рата доспева за плаћање 01.06.2003. године. Анексом Уговора о регулисању међусобних односа насталих на основу уговора о преузимању дела дуга број 00591/2001 од 23.04.2008. године репрограмиран је дуг доспео до 31. децембра 2007. године у износу од 3.311.420,28 ЕУР. Отплата кредита тече почев од 31.03.2009. године, у једнаким тромесечним ануитетима, до 31.12.2012. године са каматном стопом од 4% на годишњем нивоу.

Дугорочни кредити и зајмови за потребе становања исказани су у износу од 203.317 хиљада динара на основу Уговора о обезбеђењу станова солидарности, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Фонд за солидарну стамбену изградњу, Шабац	1.731	1.904
Фонд за солидарну стамбену изградњу, Рума	5.736	361
Фонд за солидарну стамбену изградњу, Параћин	1.026	1.093
Јавно стамбено, Зајечар	20.827	25.240
Грађевинска стамбена агенција, Ниш	7.388	8.448
Фонд за солидарну стамбену изградњу, Ужице	21.256	23.024
Фонд за солидарну стамбену изградњу, Пожега	262	311
Фонд за солидарну стамбену изградњу, Краљево	1.779	5.353
Општинска стамбена агенција, Ваљево	1.946	1.890
Фонд солидарности, Панчево	447	549
Градска стамбена агенција, Смедерево	9.324	2.475
ЈП Стан, Рашка	324	457
Фонд за солидарну стамбену изградњу, Лапово	10.393	11.441
ЈП Плана, Велика Плана	380	632
Фонд за изградњу станова солидарности, Сремска Митровица	782	1.287
Агенција за инвестиције, Београд	119.716	224.413
Укупно:	203.317	308.878

Остали дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 18.106.737 односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Народна банка Србије	4.982.226	4.528.415
Агенција за осигурање депозита, Београд	13.124.511	12.012.640
Укупно	18.106.737	16.541.055

Предузеће у својим пословним књигама исказује обавезе према Народној банци у износу од 4.982.226 по основу дугорочних кредита из ранијих година које плаћа Народна банка за рачун Републике Србије, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Европска инвестициона банка, Луксембург - ЕИБ I и II	1.503.919	1.366.933
Међународна банка за обнову и развој – ИБРД 6	3.478.307	3.161.482
Укупно	4.982.226	4.528.415

Законом о задуживању Савезне Републике Југославије (Службени лист СРЈ, број 53/2001) Савезна Република Југославије се задужује у износу од 225 милиона евра код Европске заједнице, ради измирења доспелих, а неплаћених обавеза југословенских предузећа по зајмовима Европске инвестиционе банке са утврђеном висином обавезе на дан 31.августа 2001. године, који обухвата и обавезе по Уговорима о зајму број 14256 и зајму 16285 закључених између Европске инвестиционе банке и Предузећа за финансирање пројекта за југословенску железницу II/ С, Војводина у износу од 1.503.919 хиљада динара (14.255.396,38 ЕУР), по којима је гарант била Панонска банка.

Контрагаранцијама Република Србија и Република Црна Гора се обавезују да у свакој години обезбеде средства у својим буџетима за измирење свог дела обавеза сходно члану 2. Закона о задуживању Савезне Републике Југославије (Службени лист СРЈ, број 53/2001).

У поступку ревизије нисмо добили на увид Уговор о одрицању права по основу гаранције између Предузећа, Републике Србије и Панонске банке (гарант) којим би Предузеће као дужник укњижило обавезе према Републици Србији сагласно Закону о задуживању Савезне Републике Југославије („Службени лист СРЈ“, број 53/2001), као ни Уговор са заступником Републике Србије о регулисању потраживања по основу преузетих иностраних кредита односно зајмова.

Предузеће обавезе за камате билансира на основу процене на бази отплатних планова по Уговорима о зајму број 14257 и зајму 16286 са Европском инвестиционом банком за које су обавезе регулисане са Агенцијом за осигурање депозита што укључује могућност нереалног исказивања обавеза и трошкова камата.

Предузеће нема усаглашене обавезе по основу наведених дугорочних кредита на дан 31.12.2010. године са заступником Републике Србије иако је предузимало мере за њихово усаглашавање.

Законом о задужењу СРЈ код Међународне банке за обнову и развој (Службени лист СРЈ број 69/2001 и Закон о потврђивању споразума о зајму број 13/2001) репрограмиране су доспеле, а неизмирене обавезе Предузећа према Међународној банци за обнову и развој у износу од 3.478.307 хиљада динара (противвредност ЕУР 32.970.296,85) по основу зајма број 23361 по којима је гарант била Панонска банка, а обавезу је преузела Република Србија.

Агенција за осигурање депозита је приликом усаглашавања стања на дан 31.12.2010. године приказала само главницу зајма у износу од 3.478.307 хиљаде динара односно ЕУР 32.970.296,85, а услови за регулисање наведених обавеза (потраживање Републике Србије) дефинисани су Анексом уз Уговор о одрицању права по основу гаранције као и Протоколом о усаглашеном стању регулисаних и нерегулисаних обавеза Предузећа према Републици Србији из 2010. године нису прихваћени нити потписани. Обавезе Предузећа према Републици Србији нису измириване, те о судбини ових уговора као и обавеза доносиће се одлука на државном нивоу.

У приговору у поступку ревизије одговорна лица Предузећа су навела да ће у складу са Законом о регулисању односа Републике Србије и дужника – корисника јавних средстава за преузете обавезе по иностраним кредитима, односно зајмовима (Службени гласник 88/2011 од 24.11.2011) наведени дугорочни кредит бити искњижен из пословних књига, а након достављања одговарајуће документације од стране Агенције за осигурање депозита.

Остали дугорочни кредити исказани на дан 31.12.2010. године у износу од 13.124.511 хиљаде динара који су у надлежности Агенција за осигурање депозита, Београд односе се на:

Назив	УСД	у ЕУР	у ЦХФ	у РСД (000)
Европска инвестициона банка, Луксембур – зајам број 14257		5.211.609,14		549.815
Европска инвестициона банка, Луксембур - зајам број 16286		19.241.139,76		2.029.906
Париски клуб-Матиса			183.191,85	15.470
Париски клуб-Пласер		943.787,96		99.568
Париски клуб-Вашингтон	583.630,96			46.270
Лондонски клуб	18.520.845,67			1.468.336
ИБРД-10260		36.600.398,84		3.861.276
ИБРД-23360		43.595.393,07		4.599.235
ИБРД-15340		5.345.982,12		563.991
Укупно:	19.104.476,63	110.938.310,89	183.191,85	13.233.868
Део дугорочних кредита који доспева за плаћање до једне године	1.339.112,40	26.188,67	5.083,29	109.357
Укупно:	17.765.364,23	110.912.122,22	178.108,56	13.124.511

Закључком Владе 05 број 40-8177/2005 од 22.12.2005. године Агенција за осигурање депозита је овлашћена да у име и за рачун Републике Србије регулише потраживања од јавних предузећа.

Предузеће редовно измирује обавезе према Републици Србији по основу дугорочних кредита за обавезе које су Уговорима регулисане са Агенцијом за осигурање депозита, Београд.

Законом о задужењу СРЈ код Међународне банке за обнову и развој (Службени лист СРЈ број 69/2001 и Закон о потврђивању споразума о зајму број 13/2001) репрограмине су доспеле неизмирене обавезе југословенских предузећа по раније одобреним зајмовима (IV Зајам–број 10260, V Зајам–број 1534, VI Зајам–број 23360) које Предузеће не измирује и није потписало Протокол о усаглашеном стању регулисаних и нерегулисаних обавеза према Републици Србији са агенцијом за осигурање депозита, Београд сачињеног у 2010. години којим би се регулисали услови за регулисање наведених обавеза (потраживање Републике Србије). О судбини ових уговора као и обавеза доносиће се одлука на државном нивоу.

У приговору у поступку ревизије одговорна лица Предузећа су навела да ће у складу са Законом о регулисању односа Републике Србије и дужника – корисника јавних средстава за преузете обавезе по иностраним кредитима, односно зајмовима (Службени гласник 88/2011 од 24.11.2011) наведени дугорочни кредити бити искњижени из пословних књига, а након достављања одговарајуће документације од стране Агенције за осигурање депозита.

Предузеће је са Агенцијом за осигурање депозита усагласило стање на дан 31.12.2010. године по основу наведених кредита.

Дугорочни кредити у иностранству исказани у износу од 29.067.826 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2010. година	2009. година
Европска банка за обнову и развој	8.311.832	8.347.928
Меинл Банк , Виенна	1.781.527	1.913.665
Европска инвестициона банка, Луксембург	9.006.823	8.716.055
Еурифима, Базел	9.967.644	8.347.972
Укупно	29.067.826	27.325.620

Стање и структура дугорочних кредита у иностранству на дан 31.12.2010. године приказана је следећом табелом:

Назив	Број и датум уговора	у EUR	у CHF	у РСД (000)
Европска банка за обнову и развој, Лондон	Уговор о зајму 988 од 25.10.2001. године	31.083.595,48		3.279.263
Европска банка за обнову и развој, Лондон	Уговор о зајму 35414 од 14.07.2006. године	57.442.963,83		6.060.129
Европска банка за обнову и развој, Лондон	Уговор о зајму 38711 од 08.05.2009. године	1.000.000,00		105.498
Меинл Банк, Беч	Уговор о кредиту од 09.08.2007. године	19.957.130,76		2.105.441
Европска инвестициона банка, Луксембург	Уговор о финансирању број 2004-0338 од 08.12.2006. године	31.999.992,00		3.375.942
Европска инвестициона банка, Луксембург	Уговор број 21499 од 19.03.2002. године	58.002.150,53		6.119.122
Еурифима, Базел	Уговор број 2671		22.500.000,00	1.900.031
Еурифима, Базел	Уговор број 2534		17.000.000,00	1.435.579
Еурифима, Базел	Уговор број 2520 од 02.03.2001. године		20.000.000,00	1.688.916
Еурифима, Базел	Уговор број 2636		20.000.000,00	1.688.916
Еурифима, Базел	Уговор број 2599		7.500.000,00	633.344
Еурифима, Базел	Уговор број 2632		20.000.000,00	1.688.916
Еурифима, Базел	Уговор број 2653		11.000.000,00	928.904
Еурифима, Базел	Уговор број 2602		2.500.000,00	211.115
Еурифима, Базел	Уговор број 2666 од 03.11.2006. године		9.000.000,00	760.012
Еурифима, Базел	Уговор број 2771		8.536.000,00	720.828
Укупно:		199.485.832,60	138.036.000,00	32.701.956
Део дугорочних кредита који доспева до једне године		18.438.362,02	20.000.000,00	3.634.130
Укупно:		181.047.470,58	118.036.000,00	29.067.826

На дан 31.12.2010. године износи наведених кредита у иностранству су усаглашени са стањем код банака.

Отплату главнице и припадајуће камате за кредите који су закључени са Европском инвестиционом банком као и Европском банком за обнову и развој (ЕБРД 3) врши Министарство финансија - Управа за јавни дуг директно на рачун Народне банке Србије у укупном износу анuitета која након уплате врши плаћање за Предузеће, а за иностране кредите Европске банке за обнову и развој (ЕБРД 1 и 2) и Еурофима, Швајцарска Министарство финансија - Управа за јавни дуг пребацује средства на рачун Предузећа које врши плаћање. Предузеће за износ исплаћених обавеза и примљених средстава по ино-кредитима у пословним књигама евидентира обавезу према Републици Србији у оквиру групе рачуна остале краткорочне финансијске обавезе (рачун 4292).

Европска банка за обнову и развој, Лондон

Уговор о зајму број 988 од 25. 10. 2001. године у износу од ЕУР 57.000.000,00 за реализацију плана реструктурирања рада и у приоритетним потребама санације дуж Паневропског коридора X на сектору опреме за одржавање колосека и електричних локомотива, заједно са једним бројем мера које се односе на институционално реструктурирање, а за које ће бити ангажовани консултанци са роком враћања до 05.10.2016. године.

По овом основу донет је Закон о давању контрагаранције Републике Србије (Сл. гласник РС, број 33 од 13.06.2002. године) Савезној Републици Југославији, за отплату обавеза по задужењу Предузећа по наведеном зајму, којим је Република Србија преузела и обавезу плаћања трошкова зајма који доспевају полугодишње почев од дана када Европска банка за обнову и развој поврди ратификационе документе.

Уговор о зајму број 35414 од 14.07. 2006. године у износу од ЕУР 60.000.000,00 за набавку нових теретних вагона и набавку и уградњу новог потподног струга за обраду точкова по Пројекату обнове железнице II са каматном стопом Еурибор + 1% са могућношћу фиксирања и роком враћања до 24.02.2021.године.

Република Србија је са Европском банком за обнову и развој закључила Уговор о гаранцији 14. јула 2006. године којим се обавезала да гарантује за обавезе Предузећа по наведеном Уговору о зајму и да преузме обавезу да обезбеди Предузећу неопходну подршку за успешну реализацију Пројекта и да омогући да Предузеће испуни своје обавезе из Уговора о зајму.

Средства од наведеног зајма су директно уплаћена на рачун добављача по захтевима Предузећа. Средства су утрошена у периоду од 2008. године до 2010. године:

Укупно одобрена средства у еурима	60.000.000,00
Почетна провизија у складу са Уговором о зајму	600.000,00
Теретни вагони	56.344.076,85
Реконструкција хале за смештај потподног струга и потподни струг	2.124.364,79
Укупно неискоришћено на дан 31.12.2010. године	931.558,36

Уговор о зајму број 38711 од 08.05. 2009. године у износу од ЕУР 100.000.000,00 за набавку вишеделних електромоторних гарнитура са каматном стопом Еурибор + 1% са могућношћу фиксирања и роком враћања до 08.03.2024.године.

Република Србија је са Европском банком за обнову и развој закључила Уговор о гаранцији 08. маја 2009. године којим се обавезала да по наведеном зајму безусловно гарантује као примарни дужник, а не само као гарант, прописно и правовремено плаћање свих износа плативих по Уговору о зајму.

Одобрени зајам Предузеће није користило, а на неповучени део зајма плаћа провизију од 0,5% годишње.

Уговор о зајму број 38711	100.000.000,00
Почетна провизија у складу са Уговором о зајму	1.000.000,00
Укупно неискоришћено на дан 31.12.2010. године	99.000.000,00

Предузеће је у 2010. години по основу Уговора о зајму платило провизију на неповучени део зајма у износу од 53.637 хиљаде динара.

Према објашњењу овлашћених лица Предузећа кашњење у коришћењу наведеног кредита је настало због проблема у реализацији тендера за набавку вишеделних електромоторних гарнитура. Европска банка за обнову и развој је поставила услове за тендерску процедуру према усвојеним правилима, која Предузеће није испунило у 2010. години. Поступак је настављен у 2011. години.

Meinl Bank Aktiengesellschaft, Беч, Аустрија

Уговор о кредиту од 09.августа 2007. године закључен између Предузећа и Meinl Bank Aktiengesellschaft, Беч, Аустрија у износу од 37.704.962,75 ЕУР-а за измирење обавеза по основу пружених услуга Предузећа према повериоцима Међународне железничке уније у износу од 37.704.962,75 ЕУР-а са каматном стопом шестомесечни еурибор + 2% и роком враћања до 30.06.2017.године.

Европска инвестициона банка, Луксембург

Споразум за компоненту бр. 21499 од 19.03.2002. године закључен између Предузећа, Европске инвестиционе банке и Републике Србије по Пројекту за обнову Железница који се односи на обнову железничких пруга Београд – Ниш , Београд– Суботица, Ниш– Димитровград и Београд-Подгорица у износу од ЕУР 70.000.000,00, а по основу Уговора о финансирању за пројекат обнове железница закљученог 19.марта 2002. године којим се Савезној Републици Југославији од стране Европске инвестиционе банке одобрава зајам у висини од ЕУР 85.000.000,00 ради реализације приоритетних инвестиција на железницама у Републици Србији и Републици Црној Гори. Средства су повучена у пет транши са фиксном каматном стопом и роком за враћање до 15. јула 2025. године.

Уговор о финансирању пројекта обнове железница II закљученог између Предузећа и Европске инвестиционе банке број 2004-0338 од 08. децембра 2006. године у износу од ЕУР 80.000.000,00 који обухвата:

- реконструкцију и модернизацију деонице Ћеле Кула – Станичење пруге Ниш – Димитровград – Бугарска граница:
- реконструкцију модернизацију деонице Гиље – Ћуприја – Парафин пруге Београд – Ниш:
- реконструкцију и модернизацију деонице Батајница – Голубинци пруге Београд – Шид – Хрватска граница:
- набавка око 1100 нових теретних вагона.

Укупно повучена средства из кредита до 31.12.2010. године износе ЕУР 31.999.992,00:

Укупно одобрена средства кредита у еурима		80.000.000,00
Повучена средства на дан 31.12.2010.		31.999.992,00
Пружна деоница Батајница-Голубинци		26.810.494,53
1	Грађевински радови	17.273.362,12
2	СС постројења - набавка опреме и радови	1.708.896,43
3	Електро вуча и погонска постојења - радови	2.143.325,57
4	ТТ постројења - радови	1.911.641,93
5	Испорука мат.и опреме	201.870,87
6	Испорука мат.и опреме за ел.енергетска постр.	709.783,39
7	Испорука мат.и опреме за ел.техничка постр.	373.940,50
8	Испорука опреме за СС постр.	2.487.673,71
Консултантске услуге за Обнову ИИ		165.656,00
Стање на девизном рачуну на дан 31.12.2010.		5.023.841,47

Еурофима, Базел

Предузеће је закључило већи број уговора са Еурофимом, Швајцарска за набавку железничких возних средстава.

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 3.006.061 хиљаду динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	2.976.216	2.976.216
Остале дугорочне обавезе	29.845	106.107
Укупно	3.006.061	3.082.323

Обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане су у износу од 2.976.216 хиљада динара по основу Уговора о регулисању односа поводом претварања краткорочних кредита у трајни улог капитала закљученог у Београду 31. децембра 2000. године између Предузећа и Фонда за развој Републике Србије, Београд.

Предузеће је на дан 31.12.2010. године усагласило обавезе које се могу конвертовати у капитал са Фондом за развој Републике Србије.

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 29.845 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за примљене депозите и кауције са роком преко једне године	20	20
Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг	27.651	103.913
Остале разне дугорочне обавезе за које није предвиђен посебан рачун	2.174	2.174
Укупно	29.845	106.107

Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг исказане на дан 31.12.2010 године односе се на:

Обавезе по основу лизинга	у ЕУР	у РСД (000)
Нуро Alpe Adria Leasing д.о.о., Београд	1.008.382,46	106.383
VB Leasing д.о.о., Београд	76.739,04	8.095
Укупно	1.085.121,50	114.478
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	823.021,25	86.827
Укупно	262.100,25	27.651

Предузеће је усагласило обавезе по основу финансијског лизинга са лизинг кућама са стањем на дан 31.12.2010. године.

7.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Краткорочни кредити у земљи	29.770	29.770
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	5.429.829	4.054.333
Део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године- лизинг	86.827	130.528
Остале краткорочне финансијске обавезе	19.833.853	13.827.176
Укупно	25.380.279	18.041.807

У оквиру краткорочних кредита Предузеће исказује доспеле обавезе у износу од 29.770 хиљада динара обухваћене Вансудским поравнањем број 4051/222/2001 од 30.10.2001. године и припадајућим Анексима бр. 1 од 02.10.2002. године, Анексом бр. 2 од 24.01.2005. године и Анексом бр. 3 од 23.07.2007. године.

Предузеће је са Инвестбанком а.д., Београд у стечају закључило Вансудско поравнање број 4051/222/2001 од 30.10.2001. године којим се регулишу доспела потраживања од Предузећа и то путем плаћања износа од 25.000 хиљада динара, репрограма од 30.599 хиљада динара и отписа у износу од 59.398 хиљада динара са стањем на дан 31.05.2001.

године, а сходно Програму Владе Републике Србије за регулисање унутрашњих дугова (Сл.гласник РС бр.31/2001).

Анексом број 3 од 23.07.2007. године се констатује да закључно са 31.12.2006. године укупне обавезе обухваћене Вансудским поравнањем са припадајућим анексима износе 29.770 хиљада динара и да су у целини доспеле, да се плаћају у једнаест једнаких месечних рата (прва рата доспева за плаћање 15.02.2007. године, а последња 15.12.2007. године) са каматом по стопи раста цена на мало у Републици Србији у месецу за који се завршава обрачун.

Предузеће је усагласило наведене обавезе са Инвестбанком а.д., Београд у стечају са стањем на дан 31.12.2010. године.

Део дугорочних кредита који доспева до једне године исказан у износу од 5.429.829 хиљада динара односи се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Део дугорочних кредита према правним лицима у земљи који је доспео	125.356	112.096
Део дугорочних кредита према правним лицима у иностранству који је доспео	1.357.504	1.155.515
Део дугорочних кредита према правним лицима у земљи који доспева за плаћање до једне године	218.377	98.350
Део дугорочних кредита према правним лицима у иностранству који доспева за плаћање до једне године	3.728.592	2.688.372
Укупно	5.429.829	4.054.333

Део дугорочних кредита према правним лицима у земљи који је доспео односи се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Инвестбанка у стечају а.д., Београд	102.790	92.393
Фонд за развој Републике Србије, Београд	22.566	19.703
Укупно	125.356	112.096

У оквиру дугорочних кредита који је доспео Предузеће је исказало обавезу у износу од 86.575 хиљада динара према Инвест банци а.д. у стечају, Београд по основу Уговора о обезбеђењу краткорочног депозита закљученог између Београдске банке и Инвестбанке, Београд од 31.10. 1991. године, којим се Инвестбанка, Београд прихвата да у своје име а за рачун Предузећа обезбеди преко Београдске банке краткорочни депозит Banque Franco Yougoslave, Paris у износу од 1.000.000,00 УСД-а. за обезбеђење покрића и плаћање по акредитиву који ће Инвестбанка, Београд за рачун Предузећа отворити у корист француске фирме Valdunes за набавку 1484 моноблок точкова.

Предузеће је усагласило наведене обавезе са Инвестбанком а.д., Београд у стечају са стањем на дан 31.12.2010. године.

Део дугорочних кредита према правним лицима у иностранству који је доспео односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Ексим банка, Пекинг	1.165.177	980.705
ЕДЦ Канада	192.327	174.810
Укупно	1.357.504	1.155.515

У оквиру дугорочних кредита у иностранству Предузеће исказује доспеле обавезе у износу од 1.165.177 хиљада динара по основу Уговора о регулисању међусобних односа по основу коришћења иностраног кредита од 10. јануара 2000. године одобреног Београдској банци од стране Export-Import Bank, China у износу од УСД 14.760.000,00 за рачун Предузећа као крајњег корисника, а ради финансирања 100% уговорене цене из Комерцијалног уговора број 99YG01M5152-E002 од 06.11.1998. године закљученог између Предузећа и СМС Univerzal import and export company i krupp GFT Gesellschaft feur anlagen bau-und gleistechnik MBH.

Предузеће није усагласило обавезе по основу дугорочних кредита у иностранству Ексим банка, Пекинг са Агенцијом за осигурање депозита, Београд за износ од 102.582 хиљаде динара (УСД 1.293.921,32) односно у својим пословним књигама исказало обавезе по основу главнице и камате у износу од 2.063.199 хиљада динара, а Агенција за осигурање депозита, Београд је исказала обавезе по основу главнице и камате у износу од 1.960.617 хиљада динара

Предузеће није потписало Протокол о усаглашеном стању регулисаних и нерегулисаних обавеза према Републици Србији са агенцијом за осигурање депозита, Београд сачињеног у 2010. години којим би се регулисали статус наведених обавеза (потраживање Републике Србије).

У приговору у поступку ревизије одговорна лица Предузећа су навела да ће у складу са Законом о регулисању односа Републике Србије и дужника – корисника јавних средстава за преузете обавезе по иностраним кредитима, односно зајмовима (Службени гласник 88/2011 од 24.11.2011) наведени дугорочни кредит од Ексим банке Пекинг, у 2011 години бити искњижен из пословних књига, а након достављања одговарајуће документације од стране Агенције за осигурање депозита.

Препорука 25:

Препоручује се Предузећу да усагласи обавезе по основу дугорочних кредита у иностранству Ексим банка, Пекинг са Агенцијом за осигурање депозита, Београд

Обавезе по основу дугорочних кредита према правним лицима у иностранству исказане у износу од 192.327 хиљаде динара (ЕУР 1.823.044,00) односе се на кредит одобрен од стране Export Development Canada (EDC) у 1979. години. Корисници кредита су били ЖТО Приштина и ЖТП Београд – ЗОП Косово Поље за набавку шест дизел

електромоторних локомотива са резервним деловима и алатом. Кредит је регистрован преко Косовске банке а.д., Приштина.

Предузеће није усаглашавало обавезе по основу доспелог дугорочног кредита у иностранству Export Development Canada са Агенцијом за осигурање депозита, Београд и не поседује каматне обрачуне за наведени период, због чега нисмо били у могућности да утврдимо да ли је и за који износ неопходно извршити укалкулисавање камата за наведени период.

Предузеће није потписало Протокол о усаглашеном стању регулисаних и нерегулисаних обавеза према Републици Србији са агенцијом за осигурање депозита, Београд сачињеног у 2010. години којим би се регулисали услови за регулисање наведене обавезе (потраживање Републике Србије) којим је предвиђено да се сагласно добијеном отпису од стране иноповериоца Република Србија врши отпис дуга по обавезама Предузећа укљученим у Париски клуб поверилаца – Канада и то: прва транша отписа дуга у висини 51% и друга транша отписа дуга у проценту од 30,61% након чега ће се формирати нова главница.

У приговору у поступку ревизије одговорна лица Предузећа су навела да ће у складу са Законом о регулисању односа Републике Србије и дужника – корисника јавних средстава за преузете обавезе по иностраним кредитима, односно зајмовима (Службени гласник 88/2011 од 24.11.2011) наведени дугорочни кредит од **Export Development Canada**, у 2011 години бити искњижен из пословних књига, а након достављања одговарајуће документације од стране Агенције за осигурање депозита.

Препорука 26:

Препоручује се Предузећу да усагласи обавезе по основу дугорочних кредита у иностранству Export Development Canada са Агенцијом за осигурање депозита, Београд.

Део дугорочних кредита према правним лицима у земљи који доспева за плаћање до једне године односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Инвестбанка у стечају а.д., Београд	2.511	2.511
Банка интеза а.д., Београд	13.887	
Фонд за развој Републике Србије, Београд	92.622	80.901
Агенција за осигурање депозита, Београд	109.357	3.427
Панонска банка а.д., Нови Сад		11.511
Укупно	218.377	98.350

Део дугорочних кредита према правним лицима у иностранству који доспева за плаћање до једне године односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Европска банка за обнову и развој, Лондон	1.133.059	758.277
Еурофима, Швајцарска	1.688.916	1.289.262
Европска инвестициона банка, Луксембург	582.703	493.628
Меинл банка, Беч	323.914	147.205
Укупно:	3.728.592	2.688.372

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Министарство финансија -Управа за јавни дуг	15.186.795	9.445.011
Министарство финансија -Управа за трезор	4.647.058	4.382.165
Укупно	19.833.853	13.827.176

Предузеће је исказало обавезе према Министарству финансија – Управа за јавни дуг које су настале по основу регресног права Републике Србије у складу са чланом 22. Закона о јавном дугу за обавезе према инокредиторима које су измирене из буџета Републике Србије-министарство финансија -Управа за јавни дуг по основу дате гаранције од стране Републике Србије, а односе се на следеће иностране кредите измирене из буџета:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Европска банка за обнову и развој - ЕБРД 1	3.855.787	2.940.430
Европска банка за обнову и развој - ЕБРД 2	572.238	247.487
Европска банка за обнову и развој - ЕБРД 3	54.663	
Еурофима, Базел	6.453.427	3.276.562
Европска инвестициона банка -ЕИБ 3	3.363.222	2.370.877
Европска инвестициона банка -ЕИБ 4	204.468	82.717
Европска инвестициона банка -ЕИБ 1 и 2	682.989	526.937
Укупно	15.186.794	9.445.010

Предузеће је на дан 31.12.2010. године усагласило наведене обавезе са Министарством финансија -Управа за јавни дуг.

Обавезе исказане у износу од 4.647.058 хиљаде динара односе се на пренета средства од стране Републике Србије по основу следећих Уговора о привременом преносу средстава и позајмици са одређеним роком враћања, којима се дефинише намена одобрених средстава као и извршење наведене обавезе Предузећа које ће се обезбедити продајом имовине која није у функцији делатности:

-у хиљадама динара-

Назив	Рок враћања	Износ
Уговор о привременом преносу средстава 300/2005-331 од 22.04.2005. -исплата стимулативних отпремнина	30.04.2005.	355.291
Уговор о привременом преносу средстава 300/2005 од 30.06.2005. - измиривање обавезе према ЕПС и НИС на дан 21.06.2005. године	15.12.2005.	800.000
Уговор о привременом преносу средстава 8/2005-235 од 09.09.2005.- отпремнине	01.11.2005.	225.820
Уговор о привременом преносу средстава 300/2005-1352 од 06.12.2005.- доспеле обавезе према запосленима за октобар и новембар 2005. године као и према ХВБ банци	наредни дан од продаје имовине	1.049.253
Уговор о привременој позајмици 386/3-94 и 386/2-94 од 1994. - измиривање доспелих обавеза	једна година од дана преноса средстава	12.454
Уговор о позајмици средстава број 300/2006-2292 од 20.11.2006. - исплата зарада за октобар и новембар 2006. године	31.12.2006.	1.152.523
Уговор о позајмици средстава број 300/2006-299 од 06.03.2006.- добровољана пензија	01.11.2006.	37.271
Уговор о позајмици средстава број 106/2006 од 22.08.2006. - добровољана пензија	30.11.2006.	471.515
Уговор о позајмици средстава број 187/2009-333 од 31.08.2009.- стимулативна отпремнина	31.12.2010.	278.038
Уговор о краткорочном кредиту број 300/2010-649 од 17.06.2010.- отпремнине	31.12.2010.	264.893
Укупно:		4.647.058

Предузеће је на дан 31.12.2010. године усагласило наведене обавезе са Министарством финансија -Управа за трезор.

Обавезе по основу уговорених камата из односа према другим правним лицима у земљи односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Поштанска штедионица	1.093
Народна банка	1.803.588
Инвест банка у стечају	6.185
Банка интеза а.д., Београд	797
Агенција за осигурање депозита	3.605.409
Електродистрибуција	112
Управа прихода	(23)
Укупно	5.417.161

Обавезе по основу уговорених камата из односа према другим правним лицима у иностранству односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Meinl bank, Беч	36.215
ЕДЦ, Канада	38.962
Ексим банка, Пекинг	261.370
Укупно	336.547

Обавезе за затезне камате према другим правним лицима у земљи односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Камате за накнаде и таксе	44.480
Инвест банка у стечају а.д. Београд	234.455
Колубара	6.390
Електродистрибуција, Београд	6.674
Републичка дирекција за воду	3.599
Електропривреда	336.077
Vossloh Min Скретнице, Ниш	7.078
Градитељ, Ивањица	6.407
Остале обавезе за камате	4.850
Укупно	650.010

Обавезе за затезне камате према другим правним лицима у иностранству односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Ексим банка, Пекинг	281.273
ЕДС, Канада	151.199
Укупно	432.472

7.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2010. године исказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Примљени аванси, депозити и кауције	97.392	99.721
Добављачи матична и зависна правна лица	1.359.850	952.681
Добављачи у земљи	4.669.978	4.095.732
Добављачи у иностранству	2.101.884	1.901.172
Остале обавезе из пословања	(19.329)	(4.123)
Остале обавезе из специфичних послова	46.667	1.905
Укупно	8.256.442	7.047.088

Обавезе по основу примљених аванса приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година	2009.година
Примљени аванси од осталих правних лица у земљи	2.844	2.860
Примљени аванси за некретнине, постројења и опрему	-	886
Примљени аванси за обртна средства	8.364	15.113
Примљени аванси за услуге у превозу	6.256	8.989
Примљени аванси - остале обавезе	1.523	1.567
Примљени аванси од осталих правних лица у иностр.	809	1.411
Примљене кауције и гаранц. од ост. правних лица у земљи	2.613	2.655
Примљени депозити од ино шпедитера	74.983	66.240
Укупно	97.392	99.721

Стање и структура примљених аванса приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година
Агенција за интегрални транспорт-2008 д.о.о	7.385
Инос Балкан д.о.о.	5.526
Паншпед Подгорица	5.275
Алфа- транс	5.275
Servantes invest Bukurest	4.220
Coreteq LTD Nikosia	3.687
Lafarge Beočinska fabrika cementa d.o.o	3.621
Интер тел СЗТР	3.165
Еурофер д.о.о	3.165
Паншпед д.о.о Нови Сад	3.165
Остало	52.908
Укупно	97.392

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, на дан 31.12.2010. године, није извршило попис примљених аванса, нити усагласило стања са купцима.

Препорука 27:

Препоручује се Предузећу да изврши попис и усаглашавање са купцима по основу примљених аванса.

Добављачи - матична и зависна правна лица исказани су у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 1.359.850 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. Београд	279.279
Завод за здравствену заштиту радника Железнице Србије	115.182
Друштво за превенцију инвалидности и радно оспособљавање инвалида Заштитна радионица д.о.о. Београд	22.643
Предузеће за изградњу железничког чвора д.о.о. Београд	936.860
Железнички интегрални транспорт д.о.о. Београд	5.886
Укупно	1.359.850

Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. Београд

Зависно предузеће Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. Београд је извршило услуге у 2010. години за потребе Предузећа у укупном износу од 469.329 хиљада динара, од чега се највећи део односи на услуге израде идејног пројекта деонице пруге Стара Пазова-Нови Сад.

Завод за здравствену заштиту радника Железнице Србије

Завод за здравствену заштиту радника Железнице Србије пружа стоматолошке услуге запосленим у Предузећу, члановима њихове уже породице као и пензионисаним радницима по Уговору о пружању стоматолошких услуга број 300/2010-444 од 21.04.2010. године. Финансирање стоматолошких услуга је регулисано Ценовником стоматолошких услуга Завода за здравствену заштиту радника Железнице Србије тако да 50% услуге плаћа пацијент корисник услуге, а 50% ЈП Железнице Србије. Чланом 5. наведеног уговора, Завод за здравствену заштиту радника се обавезује да фактуре по основу извршених услуга, као и месечни извештај о извршеним услугама са списком корисника достави Сектору за људске ресурсе и опште послове Предузећа.

Поред стоматолошких услуга, Завод за здравствену заштиту радника Железнице Србије пружа запосленим у Предузећу специфичне здравствене услуге у складу са Уговором број 300/2010-443 од 21.04.2010. године. Завод за здравствену заштиту радника Железнице Србије се обавезује да здравствене услуге предвиђене Програмом специфичне здравствене заштите запослених у ЈП Железнице Србије за 2010. годину пружа у складу са важећим законским и подзаконским прописима који регулишу област специфичне здравствене заштите железничких радника. Чланом 6. и 7. наведеног Уговора, предвиђено је да ће посебно обрачунавати, фактурисати и евидентирати услуге специјализованих и високоспецијализованих прегледа и друге услуге које се пружају активним железничарима и члановима њихове уже породице, које се посебно евидентирају и фактуришу Предузећу по ценовнику услуга Завода за здравствену заштиту радника Железнице Србије од 29.09.2009. године, који је саставни део наведеног Уговора.

Завод за здравствену заштиту радника Железнице Србије, у складу са чланом 9. наведеног уговора, обавезао се да ће достављати месечне извештаје са списком корисника услуга Сектору за људске ресурсе и опште послове Предузећа.

Утврђено је у поступку ревизије да Предузеће у току 2010. године није прибавило од Завода за здравствену заштиту радника Железнице Србије месечне извештаје са списком корисника, како је предвиђено наведеним уговорима.

Препорука 28:

Препоручује се Предузећу да прибави месечне извештаје са списковима корисника услуга, а у складу са закљученим уговорима број 300/2010-443 и 300/2010-444 од 21.04.2010. године.

Према пословним књигама вредност извршених стоматолошких и здравствених услуга за потребе Предузећа у 2010. години износи 235.449 хиљада динара.

Завод за здравствену заштиту радника Железнице Србије је дописом од 15.11.2011. године, за време вршења поступка ревизије, доставио Извештај о извршењу Програма специфичне здравствене заштите запослених у ЈП Железнице Србије за 2010. годину. Такође, у оквиру наведеног извештаја налазе се подаци о превентивним стоматолошким прегледима и извршеним стоматолошким услугама.

Према Правилнику о здравственим условима које морају испуњавати железнички радници „Службени лист СРЈ“ број 3/2000 од 21.01.2000. године који је усвојила Заједница Југословенских Железница, прописани су здравствени услови које морају испуњавати железнички радници. Према томе, Правилник се односи на здравствене прегледе запослених који непосредно учествују у вршењу железничког саобраћаја. Међутим, утврђено је да наведене услуге користе и остали запослени, као и чланови њихових породица, односно наведене здравствене услуге Предузеће евидентира као обавезе и на терет пословних расхода. Утврђено је да је напред наведени закључени Уговор о пружању специфичне здравствене заштите запослених у ЈП Железнице Србије за 2010. годину у супротности са Правилником. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити ефекат на финансијске извештаје Предузећа.

Утврђено је да је Предузеће у вредности од 50% цене стоматолошких услуга за потребе запослених, чланова њихових породица и пензионера, а према Ценовнику стоматолошких услуга Завода за здравствену заштиту радника Железнице Србије, евидентирало као обавезе на терет пословних расхода. Утврђено је да је напред наведени закључени Уговор о пружању стоматолошких услуга у супротности са Правилником. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити ефекат на финансијске извештаје Предузећа.

Друштво за превенцију инвалидности и радно оспособљавање инвалида Заштитна радионица д.о.о. Београд је извршило услуге оспособљавања инвалида и превенције инвалидности, прања и пеглања рубља, хемијског чишћења, услуге чувања возова високог

комфора као и остале услуге за потребе Предузећа у 2010. години у износу 225.363 хиљада динара, према Уговору број 300/2010-783 од 22.07.2010. године.

Обавезе према зависном предузећу Београдски чвор д.о.о. Београд са стањем на дан 31.12.2010. године према пословним књигама Предузећа износе 936.860 хиљада динара и највећим делом у износу од 928.702 хиљада динара потичу из ранијих година. (Напомена 7.2.5.).

Обавезе према добављачима у земљи приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Добављачи за некретнине, постројења и опрему	60.665	296.365
Добављачи за обртна средства	649.564	757.447
Добављачи за услуге	3.953.943	3.039.765
Добављачи – остале обавезе	(74)	921
Обавезе на нефактурисану робу и услуге од добављача у земљи	5.880	1.234
Укупно	4.669.978	4.095.732

Структура и стање добављача у земљи приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
Назив	2010. година
ЈП Електропривреда Србије	2.277.519
Желвоз д.о.о. Београд	273.109
Компанија Дунав осигурање д.о.о Београд	272.649
Фабрика вагона Краљево а.д.	192.313
НИС а.д.Нафтна индустрија Србије Нови Сад	179.978
Братство а.д. Суботица	134.602
Вагонка а.д. Ниш	91.622
Електродистрибуција д.о.о Београд	89.542
Vossloh МИН Скретнице а.д. Ниш	64.798
МИН Холдинг Локомотива а.д. Ниш	63.603
Рударски басен Колубара д.о.о Лазаревац	47.915
Темах Београд	45.246
Остали добављачи у земљи	937.082
Укупно	4.669.978

Путем независне потврде салда са добављачима је усаглашено стање од 86,51 % вредности исказаних обавеза према добављачима у износу од 4.039.997 хиљада динара.

Обавезе према правним лицима која су претходно била зависна правна лица

Предузеће је уговорима о преносу оснивачких права пренело целокупне уделе и оснивачка права на Владу Републике Србије за следећа правна лица: Желвоз д.о.о, Друштво за одржавање зграда д.о.о.Београд, Желтурист д.о.о.Београд, Желнид д.о.о.Београд, Друштво за заштиту од пожара и обезбеђење објеката Фулл Протект доо, Београд, Нега кола и ДДД д.о.о, КСР Београдтурс, Фершпед а.д. Београд, Фасо д.о.о Београд.

Обавезе Предузећа према наведеним правним лицима на дан 31.12.2010 године приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Желвоз д.о.о. Београд	284.467
Друштво за одржавање зграда д.о.о. Београд	44.173
Желтурист д.о.о. Београд	42.386
Желнид д.о.о. Београд	37.685
Фулл протект д.о.о. Београд	32.291
Нега кола и ДДД д.о.о. Београд	10.957
КСР Београдтурс	6.747
Фершпед а.д. Београд	3.195
Фасо д.о.о. Београд	-
Укупно	461.901

Желтурист д.о.о. Београд је за потребе Предузећа у 2010. години извршило услуге у вредности од 444.782 хиљада динара које су приказане следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Услуге у колима за спавање, колима за ручавање у бифеима и колима са лежајевима на свим релацијама	198.696
Трошкови смештаја и исхране	73.310
Услуге репрезентације (Напомена 8.2.4)	46.687
Услуге смештаја и исхране ученика и васпитног рада за децу железничких радника	43.757
Услуге бањског смештаја запослених радника ради очувања здравствене способности и спречавања настанка инвалидности	22.888
Радничке спортске игре (2008. година)	8.363
Остале услуге	51.081
Укупно	444.782

Уговором број 300/2010-269 од 11.03.2010 године, а на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број 300/2010-196 од 23.02.2010 године регулисано је пружање услуга

у колима за спавање, колима за ручавање, бифеима и колима са лежајевима на свим релацијама у износу од 198.696 хиљада динара са порезом на додату вредност.

Поменути Уговором Желтурист д.о.о. Београд се, а у складу са чланом 4. Уговора, обавезао да ће уз сваку фактуру наведених услуга ЈП Железнице Србије доставити број часова рада кола за односни месец. С обзиром да су у прилогу фактура достављане спецификације пружених услуга идентичне за све месеце од марта до децембра 2010. године без икаквог доказа о часовима извршених услуга, утврђено је да су обавезе приказане у пословним књигама и плаћене без веродостојне документације.

У току ревизије нису нам пружени довољни и поткрепљујући докази који би потврдили основаност извршених услуга. Књижењем наведених исправа у пословним књигама, поступљено је у супротности са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији.

Услуге бањског лечења

Услуге бањског смештаја запослених радника ради очувања здравствене способности и спречавања настанка инвалидности исказани су у износу од 22.888 хиљада динара и односе се на услуге Предузећа Желтурист доо, Београд.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема Правилник којим је регулисано коришћење услуга бањског лечења, евиденције са именима запослених, чланова уже породице и трећих лица која су користила наведене услуге. Ревизијом је утврђено да је Предузеће са „Желтурист“ д.о.о. Београд, током године, закључивало уговоре о пружању услуга бањског лечења по сменама са утврђеним ценама пансиона за свако лице појединачно у износу од 1.890,00 динара по особи. За пружене услуге од стране „Желтурист“ д.о.о. Београд, Предузећу су достављени ваучери без података о лицима, односно корисницима наведених услуга. Даљим поступком ревизије за извршене услуге од стране „Желтурист“ доо Београд, испостављене су фактуре за коришћење услуга у хотелу Железничар у Врњачкој Бањи у износу од 11.748 хиљада динара, и фактуре за коришћење услуга хотела Железничар у Врањској Бањи у износу од 11.140 хиљада динара, што укупно чиуни 22.888 хиљада динара. Уз фактуре су приложени ваучери из којих није могуће утврдити на која се лица односе наведене услуге.

На исти начин су испостављене фактуре на име пружених услуга од стране КСР Београдтурс д.о.о. Београд, на име рекреативног одмора у одмаралиштима у Црној Гори, у Шушњу и Сутомору, у вредности од 18.185 хиљада динара.

Такође, Предузеће не располаже са подацима да ли су сви ваучери искоришћени или су фактурисани и плаћени и они по основу којих услуге нису ни извршене, као и да ли су сви који су користили услуге запослени радници ЈП Железнице Србије.

У поступку ревизије утврђено је да услуге бањског лечења у Врањској и Врњачкој бањи за укупно 1730 корисника износе 22.888 хиљада динара као и да услуге

рекреативног одмора у одмаралиштима у Црној Гори у Шушњу и Сутомору износе 18.185 хиљада динара, што чини укупно 41.073 хиљада динара. С обзиром да Предузеће нема општи акт којим су регулисани услови и критеријуми за поделу ваучера запосленим и другим физичким лицима, односно да се погодности чине запосленим и другим физичким лицима, без икаквих критеријума о расподели наведених ваучера, наведене услуге имају третман осталих личних примања запослених на која, у смислу Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, Предузеће није обрачунало и платило порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада. Укупне обавезе по основу пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада за дате ваучере по основу бањског лечења и рекреативног одмора износе 28.007 хиљада динара.

Увидом у књиговодствену документацију у хотелу „Железничар“ у Врњачкој Бањи, утврђено је да је у 2010. години рекреативни одмор користило 888 радника у вредности од 11.748 хиљада динара. Од поменутог броја, 331 радник се не налази на списку запослених радника у ЈП Железнице Србије. На основу упоредних података о лицима која су користила услуге у хотелу и лица која су запослена код ЈП Железнице Србије, утврђено је да су ваучери дељени ван система Предузећа, односно да су услуге бањског лечења користила и лица која нису запослена у Предузећу, а за које је Предузеће накнадило трошкове.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило укупно плаћање за услуге које су користила лица, која нису запослена у Предузећу у износу од 4.192 хиљаде динара.

Сагласност на плаћање фактура испостављених од стране „Желтурист“ д.о.о. и КСР Београдтурс је потписивао Помоћник директора за зависна предузећа.

На име превенције радничке инвалидности за раднике ЈП Железнице Србије, Желтурист д.о.о. Београд организује коришћење услуге смештаја и исхране на мору у Црној Гори и Грчкој, према уговору број 300/2009-815 од 05.06.2009. године.

Утврђено је да је Желтурист д.о.о. Београд испоставио фактуру у износу од 670 хиљада динара за услуге смештаја и исхране у Грчкој за 20 корисника, дана 28.09.2011. године, иако су услуге извршене дана 06.08.2009. године.

У приговору у поступку ревизије одговорна лица Предузећа су истакла да је дошло до пропуста током 2010 године у смислу да су трошкови боравка чланова породица запослених који су користили програме рехабилитације и превентивне здравствене заштите у бањама и здравственим центрима требали бити фактурисани синдикатима и регулисани из средстава која синдикати остварују из чланарина. Исправка наведеног пропуста у примени Правилника биће спроведена на основу Споразума између Предузећа и Организација синдиката. Такође одговорна лица Предузећа сматрају да имајући у виду претходно планиране активности Железнице Србије, у коначном неће бити оштећене.

Према образложењу одговорних лица Предузећа, склопљен је Споразум са Синдикатима по коме ће Синдикати надокнадити утршена средства.

За пружање услуга смештаја и исхране ученика и васпитног рада за децу железничких радника који су ученици железничких струковних школа фактурисано је од стране Желтурист д.о.о. Београд у износу од 43.757 хиљада динара, а у складу са Уговором број 300/2009-1873 од 11.11.2009 године.

Утврђено је да Предузеће нема општи акт којим би били регулисани услови и критеријуми за могућности коришћења услуга смештаја и исхране ученика и васпитног рада за децу железничких радника који су ученици железничких струковних школа.

С обзиром да нам Предузеће није доставило акт о коришћењу услуга смештаја и исхране ученика и васпитног рада за децу железничких радника који су ученици железничких струковних школа, који је важио у 2010. години, нисмо у могућности да потврдимо основаност исказаних обавеза у износу од 43.757 хиљада динара.

Дана 19. октобра 2005. године закључен је уговор о преносу оснивачких права у предузећу „Желтурист“ д.о.о. Београд између Предузећа и Владе Републике Србије којим су уговорне стране сагласне да, ради обезбеђивања континуитета пословања и ликвидности, „Желтурист“ д.о.о. Београд настави пружање вршења услуга за Предузеће, а најкасније до окончања приватизације.

Предузеће је закључило уговор о давању у закуп пословног простора и земљишта са предузећем за железничко угоститељство и туризам „Желтурист“ д.о.о. Београд за 2010. годину у складу са наведеним уговором о преносу оснивачких права. Наведеним уговором предвиђено је издавање пословног простора укупне површине 20.062,68м², односно земљишта површине 684,36м², без плаћања закупа на месечном нивоу. „Желтурист“ д.о.о. Београд је у обавези да плаћа порез на додату вредност према законски прописаној стопи.

У поступку ревизије утврђено је да обавезе Предузећа према Желтурист д.о.о. Београд на дан 31.12.2010. године нису усаглашене, иако у складу са чланом 7. Уговора о пословно техничкој сарадњи, стручно административне послове укључујући и књиговодствене обављају стручне службе Предузећа.

Препорука 29:

Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање обавеза са добављачем у земљи Желтурист д.о.о. Београд.

Друштво за одржавање зграда д.о.о Београд фактурисало је Предузећу услуге у износу 338.084 хиљада динара за услуге одржавања железничких станица, административних зграда, магацина, радионица и хала као и чишћење пословних просторија и одржавање, а у складу са Уговором број 300/2010-630. Вредност уговорених услуга износи 290.000 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Предузеће је у току 2010. године вршило евидентирање фактура испостављених од стране Друштва за обезбеђење зграда „Фулл протект“ д.о.о. Београд у износу од

290.185 хиљада динара (од чега је плаћено 290.109 хиљада динара) за извршене услуге обезбеђења објеката и имовине, без закљученог уговора са наведеним добављачем. Наиме, Уговор број 300/2010-1387, којим су регулисане услуге обезбеђења објеката и имовине, закључен је дана 29.12.2010. године. Након закљученог Уговора на дан 31.12.2010. године, Друштво за обезбеђење зграда „Фулл протект“ д.о.о. Београд је испоставило књижна задужења Предузећу за период 01.07.2010.-31.12.2010. године на име разлике у цени по основу нове вредности радног часа, у вредности од 9.960 хиљада динара, ретроактивно.

Према расположивој документацији и евиденцијама у пословним књигама, укупне обавезе Предузећа према КСР Београдтурс исказане су у износу од 60.406 хиљада динара и односе се највећим делом на услуге организовања одмора на мору у Шушњу и Сутомору, по основу закључених уговора. Уговорена летовања расподељују регистровани синдикати зависно од броја чланова, при чему један део припада и радницима који нису чланови ни једног синдиката.

У поступку ревизије утврђено је да у оквиру услуга организовања одмора на мору у Шушњу и Сутомору од 18.185 хиљада динара Предузеће није обрачунало и платило порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада, а у складу са Законом о порезу на доходак грађана. С обзиром да Предузеће нема правилник којим је регулисано коришћење наведених услуга, утврђено је да су обавезе по основу пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада у износу од 12.400 хиљада динара потцењене као и губитак у истом износу.

Пословни односи између ЈП Железница Србије и наведених предузећа представљени су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	Фактурисано	Плаћено
Желтурист д.о.о. Београд	444.782	450.783
Желвоз д.о.о. Београд	424.577	182.409
Друштво за одржавање зграда д.о.о Београд	338.084	379.085
Фулл протект д.о.о Београд	290.185	290.109
Нега кола и ДДД д.о.о. Београд	200.991	210.699
Желнид д.о.о. Београд	155.652	157.656
КСР Београдтурс	60.406	68.414
Фершпед д.о.о. Београд	5.117	5.736
Укупно	1.919.794	1.744.891

Стање обавеза према добављачима у иностранству на дан 31.12.2010 године износи:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Добављачи за некретнине, постројења и опрему у иностранству	68.199	71.177
Добављачи за обртна средства у иностранству	35.896	26.383
Добављачи за услуге у иностранству	111.833	163.053
Обавезе према железничким ино управама	1.885.956	1.640.559
Укупно	2.101.884	1.901.172

Стање највећих добављача у иностранству на дан 31.12.2010 године износи:

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година
Бугарске железнице	734.738
Железнице БИХ	291.778
Хрватске железнице	222.629
Жељезнице Црне Горе	194.823
Грампет Букурешт, Румунија	74.729
Аустријске железнице - Карго	74.282
Раил карго Хунгарија	67.163
Остали добављачи у иностранству	441.742
Укупно	2.101.884

Предузеће највећим делом није усагласило обавезе према добављачима у иностранству и то са Бугарском и Хрватском железницом. С обзиром на наведено, нисмо се могли уверити у реалност исказаних обавеза према добављачима у иностранству исказаних у финансијским извештајима.

Обавезе из специфичних послова на дан 31.12.2010 године исказане су у износу од 46.667 хиљада динара као што је приказано следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година	2009. година
Обавезе из заједничких послова унутар правних лица - интерни односи	-	344
Обавезе из заједничких послова- привремени разни повериоци	(21.343)	(20.918)
Обавезе из специфичних послова - бензински бонови	(14)	(5)
Обавезе из специфичних послова - остало	91	131
Обавезе из специфичних послова – обрачун приспећа и оправљања ино управа	13.433	3.478
Обрачун ликвидних средстава робних благајни	65.097	44.081
Обрачун ликвидних средстава путничких благајни	(13.948)	-
Франкатурни депозити	2.882	(5.258)
Разни депозити	4.940	9.665
Необрачани транспортни приходи из унутрашњег локалног робног саобраћаја	-	(1)
Необрачани транспортни приходи из међународног путничког саобраћаја	(1.708)	4.707
Необрачани транспортни приходи из међународног робног саобраћаја	(2.997)	(6.673)
Обавезе за исплату повраћаја возне цене - физичка лица	(142)	205
Обавезе за извршене услуге - провизија	-	657
Обавезе за комуналне услуге	17	-
Остале обавезе по основу транспортних прихода	359	358
Укупно	46.667	30.771

7.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2010. године приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	603.161	582.886
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	86.398	83.984
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	150.219	145.276
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	160.978	155.686
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	4.636	5.849
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	1.189	1.393
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	852	982
Свега:	1.007.433	976.056
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	6.849.488	6.110.413
Обавезе према запосленима	89.945	132.783
Обавезе за нето накнаде члановима Управног и надзорног одбора	412	453
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	222	419
Остале обавезе	5.173	1.453
Свега:	6.945.240	6.245.521
Укупно:	7.952.673	7.221.577

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 1.007.433 хиљада динара, односе се на неисплаћену децембарску зараду и накнаде зарада и припадајуће порезе и доприносе на дан 31.12.2010. године. Наведена обавеза је исплаћена у јануару 2011. године.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања односе се на:

-у хиљадама динара-

Друге обавезе	2010. година	2009. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	6.849.488	5.619.544
Обавезе према запосленима	89.944	132.784
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	412	453
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	222	420
Остале обавезе	5.174	1.452
Укупно	6.945.240	5.754.653

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе по основу уговорених камата из односа према другим правним лицима у земљи	5.417.161	4.647.657
Обавезе по основу уговорених камата из односа према другим правним лицима у иностранству	336.547	255.404
Обавезе за затезне камате према другим правним лицима у земљи	650.010	329.977
Обавезе за затезне камате према другим правним лицима у иностранству	432.472	374.168
Обавезе по основу камата из односа са другим правним лицима - остало	2.049	2.049
Обавезе по основу камата из односа са другим правним лицима у иностранству - ЕДЦ, Канада	10.539	9.579
Обавезе по основу осталих финансијских расхода	710	710
Укупно	6.849.488	5.619.544

Обавезе према запосленима у износу од 89.945 хиљада динара највећим делом се односе на: обавезу за накнаду трошкова превоза на рад и са рада у износу од 40.602 хиљада динара, обавезу према запосленима за накнаду трошкова на службеном путовању у земљи у износу од 35.453 хиљаде динара, обавезе за солидарну помоћ у случају смрти запосленог или члана његове уже породице у износу од 9.731 хиљада динара, обавезе према запосленима за неподигнуте нето зараде у износу од 2.578 хиљада динара.

Остале обавезе у износу од 5.173 хиљада динара највећим делом се односе на: обавезе за чланарине у привредним коморама у износу од 3.569 хиљада динара и обавезу за стипендије у износу 1.596 хиљада динара.

7.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за порезе, царине и друге накнаде	301.103	387.703
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	3.594	10.544
Свега:	304.697	398.247
Унапред обрачунати трошкови	757.944	622.244
Обрачунати приходи будућег периода	812	-
Одложени проходи и примљене донације	1.705.996	1.483.412
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	-	132
Остала пасивна временска разграничења	629.071	695.529
Свега:	3.093.823	2.801.317
Укупно:	3.398.520	3.199.564

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине у износу од 301.103 хиљаде динара највећим делом се односе на: обавезе за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 210.539 хиљада динара и обавезе за накнаде за коришћење вода у износу од 68.141 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења односе се на:

-у хиљадама динара-

Пасивна временска разграничења	2010. година	2009.година
Унапред обрачунати трошкови	757.944	661.964
Обрачунати приходи будућег периода	812	
Одложени приходи и примљене донације	1.705.996	1.483.412
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	-	132
Остала пасивна временска разграничења	629.071	695.528
Укупно:	3.093.823	2.841.036

Унапред обрачунати трошкови се односе на:

-у хиљадама динара-

Унапред обрачунати трошкови	2010. година	2010. година
Обрачунате накнаде које нису фактурисане	40.036	29.530
Обрачунате камате за текући обрачунски период које доспевају у будућем периоду у земљи	60.158	55.243
Обрачунате камате за текући обрачунски период које доспевају у будућем периоду у иностранству	657.750	577.191
Укупно:	757.944	661.964

Обрачунате накнаде (провизије) које се односе на текућу годину, а фактурисане у наредној години односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Еуфорима, Базел	29.996	29.372
Европска банка за обнову и развој, Лондон	10.040	158
Укупно:	40.036	29.530

Обрачунате камате за текући обрачунски период који доспевају у будућем периоду у земљи односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Народна банка, Србије	9.907	14.612
Инвест банка у стечају, Београд	68	93
Агенција за осигурање депозита, Београд	50.183	40.538
Укупно:	60.158	55.243

Обрачунате камате за текући обрачунски период који доспевају у будућем периоду у иностранству односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Ексим банка, Пекинг	355.379	219.867
Европска банка за обнову и развој, Лондон	64.462	98.966
Еуфорима, Базел	170.656	195.145
Европска инвестициона банка, Луксембург	67.253	63.213
Укупно:	657.750	577.191

Предузеће није исказало трошкове камата и провизије које се односе на текући период по дугорочном иностраном кредиту број 2520 одобреног од Еурофиме, Базел у износу од 59.096 хиљада динара (противвредност 699.808,22 ЦХФ) и на тај начин потценило трошкове камата и провизије, потценило пасивна временска разграничења и потценило губитак текуће године у наведеном износу.

Препорука 30:

Препоручује се Предузећу да трошкове камата и провизије у износу од 59.096 динара евидентира у складу са својим рачуноводственим политикама.

Одложени приходи и примљене донације у износу од 1.705.996 хиљада динара се односе на примљена средства у складу са МРС-20 Државна давања. Током 2010. године Предузеће је добило 50 нових Sgnss-z вагона набавне вредности 287.591 хиљада динара преко Владе Републике Србије као финансијера и Фабрике вагона Краљево а.д. као извођача, кроз Програм о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила за потребе ЈП Железнице Србије.

Остала пасивна временска разграничења у износу од 629.071 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе према Делта Макси д.о.о. Београд по уговору о заједничкој изградњи пословно комерцијалног објекта у Чачку у износу од 546.136 хиљада динара (Уговор је потписан 28.06.2006 године. По Уговору је дефинисано да Делта Макси д.о.о., Београд припада 84%, а ЈП Железнице Србије 16% површине изграђеног објекта), и на разграничени гарантни депозит за добро извршење посла у износу од 76.032 хиљаде динара према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Назив извођача радова	Износ
АБС Минел контактне мреже ад, Београд	1.103
Београделектро ад, Београд	13.836
Jugotrade doo, Beograd	4.077
Vorex-Inženjering doo, Beograd	2.294
Simens ag, Wien	5.766
Porr Tecnobau, Novi Beograd	46.726
Ginex International, Nova Gorica	2.230
Укупно:	76.032

7.17. Обавезе по основу пореза на добитак

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе по основу пореза на добитак	855	10.260
Укупно	855	10.260

7.18. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе на дан 31.12.2010. године исказане су у износу од 2.090.399 хиљада динара и приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Одложене пореске обавезе	2.090.399	1.546.258
Укупно	2.090.399	1.546.258

Исказане су одложене пореске обавезе на дан 31.12. 2010. године у износу од 2.090.399 хиљада динара. Предузеће одложена пореска средства и обавезе обрачунава по основу привремених разлика између књиговодствене вредности и пореске основице сталних средстава и других средстава и обавеза, односно наведена обавеза за 2010. годину износи 544.141 хиљада динара.

8. БИЛАНС УСПЕХА

8.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу 25.296.299 хиљаде динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од продаје	10.660.109	8.826.704
Приходи од активирања учинака и робе	55.061	50.497
Остали пословни приходи	14.581.129	16.488.806
Укупно	25.296.299	25.366.007

Приходи од продаје

Приходи од продаје су исказани у износу 10.660.109 хиљаде динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	24.730	37.092
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	1.152
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	250.131	54.039
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2.187.217	1.850.653
Приходи од продаје производа и услуга на страном тржишту	8.198.031	6.883.768
Укупно	10.660.109	8.826.704

Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од премија, субвенција, дотација и регреса	14.081.987	16.029.215
Приходи од закупнина	412.410	362.685
Остали пословни приходи	86.732	96.906
Укупно	14.581.129	16.488.806

Приходи од премија, субвенција, дотација регреса у износу од 14.081.987 хиљада динара односе се на добијена средства субвенција из буџета Републике Србије у износу од 12.400.000 динара, приходе по основу отписа обавеза према добављачима у износу од 1.417.976 хиљада динара, добијена бесповратна средства од Министарства економије и регионалног развоја у износу од 177.178 хиљада динара, приходе по основу укидања пасивних временских разграничења у висини амортизације средстава прибављених у складу са МРС-20 Државна давања у износу од 70.502 хиљада динара, приходе по основу

преузимања и плаћања дуга Предузећа од стране Министарства за инфраструктуру Републике Србије у износу од 16.331 хиљада динара.

Закључком Владе 05 Број: 401-152/2010 од 14. јануара 2010. године, усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2010 годину, од којих је део у износу од 12.400.000 хиљада динара намењен ЈП Железнице Србије. Усвојеним Програмом одређена је намена укупне субвенције за исплату зарада и осталих примања запоселних.

У поступку ревизије утврђено је да су средства субвенције искоришћена за следеће намене:

(у динарима)	
Сврха плаћања	Исплаћени износ у 2010
Зараде са припадајућим порезима и доприносима (децембар 2009 - новембар 2010. године)	11.974.925.630
Део осталих примања запослених (највећим делом накнаде за превоз на посао и са посла, солидарну помоћ због смрти запосленог или члана његове уже породице, дневнице за службено путовање)	425.074.370
Укупно:	12.400.000.000

Предузеће је извршило отпис обавеза према добављачима на основу Закључка Владе 05 Број: 340-4064/2009 од 02. јула 2009 године, Закључка Владе 05 број: 340-7308/2009 од 12. новембра 2009 године, Закључка Владе 05 Број: 340-579/2010-1 од 28 јануара 2010 године, којима је Влада Републике Србије донела Програм о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила за потребе ЈП Железнице Србије и одлука добављача о отпису потраживања. Током 2010 године су отписане обавезе према следећим добављачима у укупном износу од 1.417.976 хиљада динара:

-у хиљадама динара-	
Назив добављача	Отписани износ
Братство ад у реструктурирању, Суботица	148.490
Гоша доо, Смедеревска Паланка	55.000
Желвоз ад, Смедерево	331.899
Интер-механика доо, Смедерево	36.297
Мин Вагонка ад, Ниш	172.952
Мин Локомотива ад, Ниш	343.231
МИП РШВ доо, Ћуприја	86.199
Фабрика вагона Краљево ад, у реструктурирању	243.908
Укупно	1.417.976

По основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 023-2792/2009-1 од 21. маја 2009 године Предузеће је током 2010 године добило од Министарства економије и регионалног развоја бесповратна средства у износу од 177.178 хиљада динара, за решавање вишка запослених. Наведена новчана средства су искоришћена за исплату дела отпремнине за

598 запослених. (107 запослених су прихватили иницијативу послодавца за престанак радног односа на 31. децембар 2009 године и 491 запослених су прихватили иницијативу за престанак радног односа на 31. октобар 2010. године).

8.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 30.641.008 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Врста пословних расхода	2010. година	2009. година
Набавна вредност продате робе	24.237	36.894
Трошкови материјала	3.578.876	3.276.657
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	13.814.203	13.834.307
Трошкови амортизације и резервисања	6.781.860	6.893.571
Остали пословни расходи	6.441.832	5.576.878
Укупно	30.641.008	29.618.307

8.2.1. Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови материјала за израду	1.113	331
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.118.509	1.294.780
Трошкови горива и енергије	2.459.254	1.981.546
Укупно	3.578.876	3.276.657

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 1.118.509 хиљада динара највећим делом се односе на: трошкове резервних делова за одржавање некретнина, постројења и опреме у износу од 508.558 хиљада динара, трошкове материјала за одржавање некретнина, постројења и опреме у износу од 298.075 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала и разних образаца у износу од 124.115 хиљада динара, трошкове заштитних одела и обуће у износу од 65.059 хиљада динара, трошкове уља и мазива у износу од 57.079 хиљада динара, трошкове алата и инвентара у износу од 30.966 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије у износу од 2.459.254 хиљада динара највећим делом се односе на: трошкове нафте и нафтних деривата у износу од 1.390.376 хиљада динара, трошкове електричне енергије у износу од 1.046.480 хиљада динара, и трошкове угља у износу од 20.126 хиљада динара.

Програмом Пословања за 2010 годину планирани су трошкови горива и енергије у износу од 2.230.940 хиљада динара. **Предузеће је током 2010 године у пословним књигама евидентирало наведене трошкове у износу од 2.459.254 хиљада динара, тако да је Програм пословања прекорачен за 228.314 хиљада динара.**

8.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	10.075.597	10.019.334
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.932.741	1.920.941
Трошкови накнада по уговору о делу	706	2.085
Трошкови накнада по ауторским уговорима	391	-
Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима	4.575	3.135
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	5.655	9.228
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	7.779	10.515
Остали лични расходи и накнаде	1.786.759	1.869.069
Укупно	13.814.203	13.834.307

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и накнада запосленима у ЈП Железнице Србије одређен је Појединачним колективним Уговором за јавно предузеће Железнице Србије (Службени гласник РС“, бр 84/2002, 108/2004, 112/2008, 45/2009, 70/2010).

Одредбе Колективног Уговора, којима се уређују зараде, не примењују се на пословодство Предузећа (Члан 3. Колективног Уговора). Програмом пословања за 2010. годину пословодство чине:

Функција	Коефицијент посла
Генерални директор	15,65
Заменици генералног директора	10
Помоћници генералног директора	7,5
Директори дирекција	8
Заменици директора дирекција	7
Помоћници директора дирекција	6,5
Директори сектора I групе	6,5
Саветници Генералног директора	6,20
Директори сектора II групе	6,20

Коефицијент посла Генералног директора одређен је Уговором о раду који је у име Предузећа потписао Председник Управног одбора.

За обрачун зарада осталих чланова пословодства примењује се решење о одређивању чланова пословодства, донето од стране Генералног директора Предузећа 28. јуна 2006 године.

Чланом 59. Колективног уговора основна зарада запосленог утврђује се као производ вредности радног часа, коефицијента посла утврђеног у прилогу уз колективни уговор и просечног месечног фонда часова рада од 174 часа. Анексима колективног уговора за јавно Предузеће Железнице Србије у вредност једног радног часа укључена је месечна вредност за исхрану у току рада и вредност једне дванаестине регреса за коришћење годишњег одмора.

Током 2010 године Предузеће је обрачунало трошкове стимулације запосленим у бруто износу од 38.763 хиљада динара и трошкове зарада за прековремени рад у износу од 31.058 хиљада динара.

Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по Уговорима о привремени и повременим пословима у укупном износу од 4.575 хиљада динара односе се на трошкове особља ангажованог на одржавању коначишта Шарганска осмица преко Омладинске задруге Младост из Ужица.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора највећим делом се односе на плате и накнаде за превоз војника на одслужењу цивилног војног рока у Предузећу у износу од 5.532 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у износу од 1.786.759 хиљада динара највећим делом се односе на: накнаде трошкова превоза радника на посао и са посла у износу од 489.532 хиљаде динара, дневнице за службено путовање у земљи у износу од 452.017 хиљада динара, отпремнина запосленима за чијим радом је престала потреба у износу од 368.111 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана његове уже породице у износу од 129.950 хиљада динара, остале помоћи запосленима и њиховим породицама у износу од 115.346 хиљада динара, накнаде трошкова ноћења и исхране у земљи у износу од 73.310 хиљада динара, накнаде трошкова запосленима за службено путовање у земљи у износу од 32.710 хиљада динара, накнаде синдикату по члану 129 КУ у износу од 30.132 хиљада динара.

Дневнице за службено путовање у земљи највећим делом односе се на дневнице запосленима који своје редовне радне активности обављају у возу (машиновође, кондуктери, контролори и друго особље воза). Према подацима Предузећа у 2010 години Предузеће је обрачунало дневнице за службено путовање у земљи представницима синдикалних организација (прописано чланом 125 Колективног Уговора) у износу од 34.250.400 динара и то по синдикатима :

- у динарима -

Назив синдикалне организације	Износ
Синдикат железничара Србије	10.156.200
Синдикат извршних служби српских железница	6.514.800
Синдикат радника железничке инфраструктуре Србије	7.186.200
Независни синдикат железничара Србије	2.310.600
Независни синдикат машиновођа Србије	4.555.200
Синдикат инвалида рада Железнице Србије	56.400
Синдикат оперативне службе Београд	42.000
Синдикат удружених железничара	55.200
АСНС-Грански синдикат запослених у жел. саобраћају	25.200
АСНС Железнички синдикат	323.400
Синдикат ЖТП Београд Независност	894.600
Синдикат стручних служби Железнице Србије	251.400
Синдикат машиновођа	875.400
Уједињени независни грански синдикат Железнице Србије	3.600
Синдикат инфраструктуре Железнице Србије	937.200
Српски синдикат железничара 1884	59.400
Независни синдикат железничара Војводине	3.600
Укупно:	34.250.400

Такође према подацима Предузећа укупан износ обрачунатих бруто зарада и накнада зарада (бруто II) Председника свих синдиката Предузећа у 2010 години износи 18.692 хиљада динара. (члан 124 Колективног Уговора).

Напомињемо да су Председник Синдиката извршних служби српских железница и Председник Синдиката радника железничке инфраструктуре Србије истовремено и чланови Управног одбора Предузећа.

Предузеће није донело Правилник о накнади трошкова запосленима за службено путовање у земљи ни Правилник о солидарној помоћи запосленима у случај смрти запосленог или члана његове уже породице и солидарне помоћи у случају болести запосленог, теже повреде на раду, набавке лекова, трошкова операције, трошкова лечења и друго. Ове накнаде запосленима се обрачунавају на основу Колективног уговора.

Препорука 31:

Препоручује се Предузећу да донесе Правилник о накнади трошкова запосленима за службено путовање у земљи и Правилник о солидарној помоћи запосленима у случај смрти запосленог или члана његове уже породице и солидарне помоћи у случају болести запосленог, теже повреде на раду, набавке лекова, трошкова операције, трошкова лечења и друго.

Отпремнина запосленима за чијим радом је престала потреба у износу од 368.111 хиљада динара је исплаћена у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 023-

2792/2009-1 од 21. маја 2009 године, којим су предвиђена средства у износу од 1.002.303 хиљада динара за исплату отпремнина запосленима који представљају вишак. У наставку дајемо табеларни приказ исплаћене отпремнине по наведеном Закључку Владе Републике Србије:

(у динарима)

Датум раскида радног односа	Број радника	Средства Министарства економије	Средства Министарства финансија	Средства Министарства инфраструктуре	Укупно исплаћено
јун/јул 2009 године	674	220.886.948	228.850.783		449.737.731
август – 2009	69	21.303.128	23.563.296		44.866.424
октобар – 2009	74	22.132.199	25.624.129		47.756.328
децембар 2009	107	34.205.606		39.719.161	73.924.767
октобар 2010	491	142.972.119		225.173.652	368.145.771
Укупно:	1.415	441.500.000	278.038.208	264.892.813	984.431.021

Остале помоћи запосленима и њиховим породицама у износу од 115.346 хиљада динара највећим делом се односе на једнократну солидарну помоћ запосленима у износу од 108.843 хиљаде динара. (91.428 хиљада динара нето + 17.415 хиљада динара порез на доходак грађана).

Закључком Владе 05 број: 401-9299/2010-1 од 16. децембра 2010. године Влада је дала сагласност на одлуку генералног директора, којом се одређује висина једнократне солидарне помоћи у износу од 5.000 динара, по сваком запосленим, чија је основна нето зарада за новембар 2010. године мања од 50.000 динара. Исплату по претходном основу Предузеће је извршило 24. децембра 2010. године, из сопствених средстава.

Дана 27. децембра 2010. године Директор сектора за финансијско – рачуноводствене послове Предузећа, се обратио Министарству финансија републике Србије са захтевом да Министарство финансија да одговор да ли су Железнице Србије на исплаћену једнократну солидарну помоћ запосленима у обавези да обрачунају и уплате доприносе за обавезно социјално осигурање.

На претходно наведени захтев Министарство финансија упутило је 5. јануара 2011. године следећи одговор:

Уколико послодавац врши давање запосленом, које по својој суштини не одговара појму солидарне помоћи сагласно прописима који уређују радне односе, сматрамо да такво примање запосленог има карактер зараде и подлеже плаћању доприноса за обавезно социјално осигурање.

Како извршено давање нема карактер солидарне помоћи у складу са Законом о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06-исправка, 31/09, 44/09, у 18/10) и Правилником о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања

по основу солидарне помоћи за случај болести („Службени гласник РС“, бр. 31/01 и 5/05) Предузеће није поступило у складу са законским прописима и није обрачунало ни платило доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 46.692 хиљада динара. На тај начин Предузеће је мање исказало обавезе за доприносе за обавезно социјално осигурање и губитак текућег периода у износу од 46.692 хиљада динара.

Препорука 32:

Препоручује се Предузећу да обрачуна и плати доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 46.692 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да запослени у Предузећу, пензионери као и чланови њихових породица, а у одређеним случајевима и друга физичка лица која нису у радном односу у Предузећу уживају разне бенефиције за бесплатну вожњу и вожњу са попустом. У унутрашњем железничком саобраћају Предузеће наведеним запосленима, члановима њихових породица и пензионерима издаје режијске карте, тако да имају право на две бесплатне повратне карте, а чланови њихових породица на једну повратну карту. Такође, постоји неограничено право вожње са попустом 75% за први разред и 90% за други разред. У међународном путничком саобраћају (FIP) на основу међународних конвенција и реципроцитета запослени имају право на једну бесплатну карту у иностранству, а неограничено са 50% пуне цене.

Утврђено је да Предузеће не располаже са евиденцијама о издатим и искоришћеним бесплатним картама и картама са попустом.

Предузеће не обрачунава и не плаћа порез на доходак грађана као ни одговарајући порез на додату вредност везано за бесплатан превоз који користе запослени у Предузећу, чланови њихових породица и остали корисници. Како Предузеће не располаже са евиденцијом о искоришћеним бесплатним картама и картама са попустом, нисмо у могућности да обрачунамо износ пореза на доходак грађана и пореза на додату вредност које је по овом основу Предузеће требало да обрачуна и плати у 2010. –ој години. Напомињемо да и у претходним годинама Предузеће није вршило обрачун ових пореза по основу искоришћених бесплатних карата. Такође у 2010. години Предузеће обрачунава порез на додату вредност за бесплатан превоз инвалида, слепих лица, носилаца споменица и ордена из рата.

Препорука 33:

Препоручује се Предузећу да устроји евиденције о издатим и искоришћеним бесплатним картама и да врши обрачун пореза на доходак грађана и пореза на додату вредност по наведеном основу.

Накнаде трошкова ноћења и исхране у земљи у износу од 73.310 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове смештаја и исхране представника репрезентативних синдиката у хотелу Београд, који је у коришћењу Предузећа Желтурист доо, Београд. (веза Напомена 7.16).

Накнаде синдикатима у износу од 30.132 хиљада динара, представљају средства намењена за рад синдиката, у складу са чланом 129 Колективног Уговора, у висини 0,3% масе средстава за зараде. **Синдикати Предузећа не подносе руководству Предузећа извештај о трошењу издвојених новчаних средства за рад синдиката.**

Однос обухваћених позиција и Програма пословања

У наредној табели дајемо упоредни преглед обрачунатих зарада и накнада зарада у Предузећу за 2010 годину и зарада и накнада зарада предвиђених Програмом пословања за 2010 годину:

(у динарима)

Опис позиције	Запослени	Пословодство	Укупно зарада
Бруто зарада I предвиђена Програмом пословања	10.004.608.836	89.391.164	10.094.000.000
Бруто зарада I обрачуната и исплаћена	9.987.017.350	88.090.617	10.075.107.967

Напомињемо да у обрачунату масу зарада није укључен износ једнократне новчане помоћи запосленима исплаћен у децембру 2010. године у бруто износу од 108.843.363 динара. Како исплаћени износ има карактер зараде, Предузеће је прекорачило масу зарада предвиђену Програмом пословања у износу од 89.951.330 динара.

У оквиру бруто зараде пословодства укључена је и корекција зараде пословодства у бруто износу од 14.752.078 динара. Ова корекција је у 2010. години обрачуната у интервалу од 24.7% - 29.3% повећања, где је основица за обрачун основна зарада. Максимално могући износ корекције основне зараде руководства износи 35% повећања. Начин обрачуна корекције зараде пословодства презентован је у Програму пословања на који је Предузеће добило сагласност Владе Републике Србије.

(у динарима)

Опис позиције	Нето накнада члановима УО и НО
Нето накнада члановима УО и НО предвиђена програмом пословања	5.348.436
Нето накнада члановима УО и НО обрачуната и исплаћена (УО има 11 чланова а НО има 3 члана)	5.164.956

Обрачунате накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора у 2010. години су у складу са износом предвиђеним Програмом пословања за 2010. годину. Такође накнаде за рад председника и чланова Управног и Надзорног одбора су усклађене са Закључком Владе Републике Србије 05 број 120-4780/2008 од 06.11.2008. године којим је препоручена висина ових накнада.

Нето зараде пословодства у 2010-ој години су обрачунаване у складу са Закључком Владе 05 број: 120-738/2010 од 28. јануара 2010. године по коме нето зараде не прелазе шестоструки износ просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса, исплаћене у Републици Србији за месец децембар 2009. године, односно 220.734,00 динара.

Дана 31. маја 2010. године Предузеће је донело Правилник о организацији и систематизацији послова ЈП Железнице Србије. **Опис послова и радних задатака, са конкретним надлежностима и одговорностима запосленог за своје радно место није дефинисан донетим Правилником, већ само појединачним уговорима о раду.**

На дан 31. децембар 2010. године у Предузећу у радном односу се налази 577 запослених чије радно место није предвиђено усвојеним Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП Железнице Србије. Обрачун зараде за ове раднике се врши по коефицијенту из последњег уговора о раду, по коме је запослени имао систематизовано радно место.

Такође на дан 31. децембар 2010. године у Предузећу ради 264 запослена са коефицијентом зараде већим од коефицијента предвиђеним Колективни Уговором за систематизовано радно место.

Према објашњењу одговорних лица Предузећа наведеним запосленим је увећан коефицијент зараде по основу члана 60. колективног уговора по коме генерални директор може са запосленим да уговори већу основну зараду од зараде утврђене колективним уговором, за послове на које је запослени распоређен, с тим што је дужан да о томе обавести Управни одбор.

Напомињемо да је зарада за децембар 2010. године обрачуната и исплаћена 18. јануара 2011. године по цени часа од 61,50 динара, а Анекс колективног уговора за ЈП Железнице Србије, којим се одређује цена радног часа од 61,50 динара за децембар 2010. године, је потписан 20. јануара 2011. године.

Такође Анекс колективног уговора за ЈП Железнице Србије којим се одређује цена рада по сату за целу 2010. годину у износу од 60 динара, потписан је 21. септембра 2010 године. Предузеће је зараде почев од јануара 2010. године обрачунавало и исплаћивало по цени радног сата од 60 динара.

Препорука 34:

Препоручује се Предузећу да обрачун зарада запослених до момента потписивања Анекса колективног Уговора, којим се одређује нова цена радног часа, врши по цени радног часа из Анекса колективног Уговора који је на снази.

8.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу 6.781.860 хиљада динара, а односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2010. година	2009. година
Трошкови амортизације	6.517.582	6.734.780
Трошкови резервисања	264.278	158.791
Укупно	6.781.860	6.893.571

Трошкови амортизације за период 01.01.-31.12.2010. године исказани су у износу 6.517.582 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу 2.971 хиљада динара, грађевинских објеката 4.678.330 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 1.819.979 хиљада динара, инвестиционих некретнина у износу од 11.873 хиљада динара и осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 4.429 хиљада динара.

Предузеће не обрачунава амортизацију за основна средства која се налазе на територији Косова и Метохије од 2001. године, а чија је вредност по пословним књигама у износу од 16.531.982 хиљада динара (Напомена 7.2.2.)

8.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 6.441.832 хиљаде динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови транспортних услуга	1.622.335	1.354.998
Трошкови услуга одржавања	2.090.097	1.652.715
Трошкови закупнина	64.417	65.143
Трошкови сајмова	5.677	977
Трошкови рекламе и пропаганде	20.842	11.047
Трошкови истраживања	25.646	29.773
Трошкови осталих услуга	772.528	898.568
Трошкови непроизводних услуга	611.045	556.942
Трошкови репрезентације	100.637	69.549
Трошкови премија осигурања	215.918	240.123
Трошкови платног промета	209.630	55.077
Трошкови чланарина	64.338	54.789
Трошкови пореза	468.555	452.776
Остали нематеријални трошкови	170.167	134.401
Укупно	6.441.832	5.576.878

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у износу од 1.622.335 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове колске најамнине теретних кола у међународном саобраћају у износу од 1.429.139 хиљада динара, трошкове ПТТ услуга у износу од 67.632 хиљаде динара, трошкове осталих транспортних услуга у међународном саобраћају у износу од 43.447 хиљада динара и трошкове услуге вуче возова у износу од 38.422 хиљаде динара.

Програмом пословања за 2010 годину су планирани тршкови транспортних услуга у износу од 1.747.761 хиљада динара, трошкови ПТТ услуга у износу од 61.000 динара и трошкови осталих транспортних услуга у износу од 54.436 хиљада динара. **Предузеће је**

прекорачило трошкове ПТТ услуга у односу на програм пословања за износ од 6.632 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у износу од 2.090.097 хиљада динара највећим делом се односе на: трошкове услуга одржавања теретних кола у износу од 689.557 хиљада динара, трошкове услуга одржавања путничких кола у износу од 448.084 хиљада динара, трошкове редовних поправки електричних локомотива у износу од 295.667 хиљада динара, трошкове одржавања зграда железничких станица у износу од 128.720 хиљада динара, трошкове редовних поправки дизел локомотива у износу од 109.545 хиљада динара, трошкови услуга одржавања доњег и горњег слоја железничких пруга у износу од 96.425 хиљада динара, трошкови одржавања хала, радионица, магацина у износу од 63.599 хиљада динара, трошкове редовних поправки електромоторних возова у износу од 52.413 хиљада динара.

Програмом пословања за 2010 годину планирани су трошкови услуга одржавања, трошкови материјала и резервних делова у износу од 4.228.747. У пословним књигама Предузећа евидентирани су наведени трошкови у износу од 3.209.717 хиљада динара, тако да је Предузеће исказало наведене трошкове у складу са Програмом пословања.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина у износу од 64.417 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове закупа локомотива од Железница Републике Српске, Добој у износу од 34.063 хиљада динара и трошкове закупа рачунарског софтвера од IBM WORLD TRADE CORPORATION, USA у износу од 18.839 хиљада динара. Програмом пословања за 2010 годину су планирани трошкови закупнина од 97.560 хиљада динара.

Трошкови истраживања

Трошкови истраживања у износу од 25.646 хиљада динара, највећим делом се односе на: трошкове израде студијске и друге документације у износу од 13.040 хиљада динара, и трошкове израде техничке документације у износу од 6.821 хиљада динара. Програмом пословања за 2010 годину Предузеће је планирало трошкове истраживања у износу од 129.434 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга у износу од 772.528 хиљада динара највећим делом се односе на: трошкове комуналних услуга у износу од 277.544 хиљаде динара, трошкове за услуге чувања објеката у износу од 227.949 хиљада динара и трошкове услуга у путничким колима у износу од 180.843 хиљаде динара.

У оквиру трошкова израде студијске и друге документације евидентирани су следећи рачуни издати од стране Саобраћајног института ЦИП доо, Београд:

						-у динарима-
Број рачуна	Датум рачуна	Број уговора	Датум уговора	Врста услуге	Уговорена вредност без ПДВ-а	Вредност извршене услуге на дан 31.12.2010
05-533/10	31.12.2010	313/10-1373	29.12.2010	Израда студије "Извештај о отпаду у оквиру чвора Београд"	2.860.000	1.430.000
05-534/10	31.12.2010	313/10-1375	29.12.2010	Израда студије" Управљање отпадним уљима у чвору Суботица-Сомбор	2.890.000	1.445.000
05-53510	31.12.2010	313/10-1374	29.12.2010	Израда студије "Управљање ПБЦ-ом и ПБЦ отпадом чвора Ниш"	2.880.000	1.440.000

Уговори на основу којих су испостављени рачуни од стране Саобраћајног института ЦИП доо, Београд и Предузећа потписани су 29.12.2010 године од стране Предузећа, а 30.12.2010 године од стране Саобраћајног института ЦИП. Дана 31.12.2010. године Саобраћајни институт ЦИП је испоставио фактуре за извршење 50% укупно уговорених радова. Програмом пословања за 2010 годину Предузеће је планирало трошкове осталих услуга у износу од 832.754 хиљада динара, па су остварени трошкови у складу са Програмом пословања.

Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања	1.390
Трошкови судских и адвокатских услуга	1.964
Трошкови консултантских услуга	5.858
Трошкови здравствених услуга (Напомена 7.16)	271.485
Трошкови стручног образовања запослених	16.605
Услуге за измене које се врше на постојећим програмима за рачунаре	902
Трошкови услуга чишћења (Напомена 7.16)	273.395
Остале непроизводне услуге	39.446
Укупно	611.045

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 611.045 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. годину, односно прекорачени су у износу од 49.311 хиљада динара. Планирани трошкови

непроизводних услуга за 2010. годину према Програму пословања Предузећа износе 561.734 хиљаде динара.

Трошкови стручног образовања запослених су исказани у износу од 16.605 хиљада динара и односе се на трошкове специјализација, преквалификација, стручног образовања и усавршавања и трошкове едукација запослених из области саобраћаја. Образовање и стручно усавршавање запослених је предвиђено Колективним уговором.

Остале непроизводне услуге су исказане у износу од 39.446 хиљада динара. Износ од 37.579 хиљада динара се односи на трошкове радног оспособљавања инвалида, трошкове обезбеђивања технолошких услова за радно оспособљавање инвалида, трошкове превенције инвалидности запослених и очувања преостале радне способности и слични трошкови који су сваког месеца фактурисани од стране Друштва за превенцију инвалидности и радно оспособљавање инвалида „Заштитна радионица“ д.о.о., Београд.

Чланом 101 Колективног уговора Предузеће издваја средства од 0,2% на основицу коју чини маса средстава исплаћених на име зарада и уплаћује на рачун Фонда за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених. Средства Фонда расподељују се на све регистроване синдикате у Предузећу. Сви регистровани синдикати су дужни да доставе извештај о коришћењу средстава Заједничкој комисији за коришћење средстава Фонда који треба да садржи износ уплаћених средстава на рачун синдиката у извештајном периоду, износ утрошених средстава Фонда у извештајном периоду као и број и структуру запослених за које су коришћена средства Фонда. У 2010. години износ ових средстава је 24.153 хиљада динара.

Од одговорних лица у Предузећу нисмо добили наведене извештаје што указује на недостатак контроле утрошених средстава за ову намену.

Поред наведеног износа, а у складу са чланом 129. Колективног уговора на рачуне синдиката уплаћују се средства у износу од 0,3% на основицу коју чине бруто средстава исплаћена за зараде предвиђена за њихов рад, за чије трошење ревизорима такође нису достављени извештаји.

Предузеће треба да обрачунава и плаћа порез на доходак за летовања која плаћа својим запосленима и члановима њихових породица у складу са Законом о порезу на доходак грађана или да посебним Правилником дефинише која су занимања за чије обављање је радницима потребно обезбедити рекреативан одмор у складу са природом њиховог посла. Такође, сва давања запосленима, члановима њихових породица као и пензионерима у виду стоматолошких услуга, рекреативног одмора, давања у виду школског прибора, подлежу плаћању порезу на доходак у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Трошкови репрезентације

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Трошкови репрезентације у сопственим просторијама	20.514
Трошкови репрезентације на сајамским и другим манифестацијама	26
Трошкови угоститељских услуга – “пословни ручкови”	46.687
Трошкови за поклоне	24.312
Трошкови угоститељских и других услуга - остало	1.215
Остали трошкови репрезентације	7.883
Укупно	100.637

Програмом пословања Предузећа за 2010. годину планирани су трошкови репрезентације у износу од 60.000 хиљада динара. Коришћење средства репрезентације Предузеће је регулисало Правилником о репрезентацији који је усвојио Управни одбор Предузећа дана 24.01.2002. године.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 100.637 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. годину, односно прекорачени су у износу од 10.176 хиљада динара.

У приговору у поступку ревизије одговорна лица Предузећа наводе да у исказаним расходима репрезентације имају осталог прокњижени су и трошкови поклоне као и трошкови исхране учесника у програмима едукације. Трошкови едукације планирани су на посебној позицији, а део трошкова је прокњижен због њиховог рачуноводственог карактера на позицији репрезентације.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није испоштовало члан 5. Правилника о репрезентацији којим је предвиђено да средства за репрезентацију не могу бити већа од износа средстава одобрених финансијским планом Предузећа и чланом 8. Правилника о репрезентацији којим је предвиђено да се у сектору за финансијско књиговодство води евиденција о утрошеним средствима за репрезентацију по носиоцима права коришћења репрезентације и да директор сектора за финансијско књиговодство једанпут у три месеца доставља Управном одбору извештај о износу и начину утрошених средстава за репрезентацију.

У члану 7. став 2 наведеног Правилника регулисано је да је лице које је оверило рачун за учињене издатке за репрезентацију, дужно да назначи у које су сврхе та средства коришћена. Улазне фактуре које се односе на репрезентацију оверава помоћник генералног директора за зависна лица и синдикат, иако исте не садрже опис у које сврхе су учињени издаци. Такође, одговорни радници за ликвидацију и контролу улазних фактура у служби за финансије Предузећа оверавају наведене фактуре за репрезентацију, иако исте не садрже опис у које сврхе су учињени издаци.

Предузеће је исказало трошкове угоститељских услуга – „пословни ручкови“ у износу од 46.687 хиљада динара. Расходи који су евидентирани се односе на угоститељске услуге

извршене у ресторанима „Желтурист“ д.о.о., Београд. Провером веродостојности и документованости утврдили смо да не постоје извештаји или докази да су наведени расходи настали у сврху посла и пословне сарадње.

У поступку ревизије утврђено је да се у оквиру трошкова угоститељских услуга – „пословни ручкови“ износ од 9.065 хиљада динара (књиговодствено обухваћен налозима за књижење број: 328, 395, 520, 602, 741, 958, 1065, 1115, 1257, 1426, 1451, 1607, 1610, 1688, 1793, 1808, 1846, 1867, 1937, 2003, 2020, 2028) односи на трошкове које су користили председници и представници организација синдиката. Из приложених рачуна на име пружених угоститељских услуга, осим потписа корисника услуга није назначено нити постоје извештаји да су наведени трошкови настали у сврху посла и пословне сарадње. С обзиром да наведени рачуни као и остале фактуре које се односе на име трошкова – угоститељских услуга „пословни ручкови“ за укупан износ од 46.687 хиљада динара не садрже извештаје о пруженим услугама у циљу пословних активности, односно у исправама није наведено у које сврхе и намене су утрошена средства, тако да се исти не могу сматрати рачуноводственим исправама у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији на основу којих је извршено евидентирање и плаћање наведених услуга.

Поступком ревизије смо утврдили да се износ од 528 хиљада динара, евидентиран налогом за књижење 1808 од 24.12.2010. године на терет трошкова угоститељских услуга – „пословни ручкови“, односи на трошкове за пружене услуге од стране Предузећа за железничко угоститељство и туризам „Желтурист“ д.о.о., Београд по рачуну број 120214 од 14.12.2010. године. Угоститељске услуге су извршене у ресторану хотела Београд и у Ж.С. Ресторација Београд у периоду од 13.11.2008. до 31.12.2008. године. На свим рачунима као потписник корисника услуга је уписан представник Синдиката железничара Србије за превоз. Из наведених рачуна се не може утврдити да ли су наведени трошкови настали у сврху посла и пословне сарадње.

Предузеће је у оквиру трошкова репрезентације у сопственим просторијама евидентирало износ од 7.962 хиљаде динара који се односи на трошкове исхране ученика средње Железничке техничке школе у Београду које је у складу са чланом 45. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике требало да евидентира у оквиру осталих непоменутих расхода (у оквиру рачуна трошкова услуга за смештај и исхрану ђака) чиме је исказало прецењене остале пословне расходе и потцењене остале непоменуте расходе у наведеном износу.

Препорука 35:

Препоручује се Предузећу да изврши рекласификовање износа од 7.962 хиљаде са рачуна трошкова репрезентације у сопственим просторијама на рачун трошкова услуга за смештај и исхрану ђака.

Предузеће је у оквиру трошкова репрезентације евидентирало износ од 1.102 хиљаде динара који се односи на трошкове стоматолошких услуга фактурисане од стране

Завода за здравствену заштиту радника Железнице Србије, Београд које је у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике требало да евидентира у оквиру трошкова непроизводних услуга (у оквиру рачуна трошкова здравствених услуга) чиме је исказало прецењене трошкове репрезентације и потцењене трошкове непроизводних услуга у наведеном износу.

Препорука 36:

Препоручује се Предузећу да изврши рекласификовање износа од 1.102 хиљаде са рачуна трошкова угоститељских услуга – пословни ручкови на рачун трошкова здравствених услуга.

Предузеће је од добављача у земљи OFY Company д.о.о., Београд набавило 6.421 комад новогодишњих пакетића по цени од 3.332,32 динара по комаду (са ПДВ-ом), што у укупном износу чини 21.397 хиљада динара, односно 88,01% укупних трошкова датих поклона у сврху репрезентације. С обзиром да неопорезиви износ по пакетићу за 2010. годину износи 6.489,00 динара, Предузеће није имало обавезу плаћања пореза по наведеном основу.

Генерални директор Предузећа је дана 18.03.2009. године донео Одлуку број 300/2009-403 и Одлуку број 300/2009-404 којима је одређено да се DINERS CLUB INTERNATIONAL и VISA BUSINESS платне картице доделе на коришћење Председнику Управног одбора, Генералном директору, заменицима Генералног директора, директорима Дирекција, помоћницима Генералног директора и директорима Сектора по одобрењу Генералног директора на предлог ресорног Заменика. Помоћник генералног директора за економске послове је дана 04.12.2009. године издао Обавештење број 3/2009-163 о коришћењу корпорацијских картица (DINERS и VISA) којим је прецизиран начин коришћења пословних картица приликом куповине добара и услуга, којим је наведена документација која је неопходна да се обезбеди као доказ настале пословне промене и којим је одређен начин књиговодственог обухватања трансакција по основу коришћења картица. У оквиру трошкова репрезентације евидентиран је износ од 1.043 хиљада динара који се односи на трошкове пословних ручкова код којих је плаћање извршено коришћењем корпорацијских картица.

Трошкови премије осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Премије осигурања за некретнине, постројења и опрему	203.158
Премије за обавезно осигурање лица - путника у превозу	1.169
Премије осигурања запослених од последица несрећних случајева	11.060
Остале премије осигурања	531
Укупно	215.918

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 215.918 хиљада динара, су у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. годину. Планирани трошкови

премије осигурања за 2010. годину према Програму пословања Предузећа износе 225.000 хиљада динара.

У поступку ревизије је тестиран износ премије осигурања који чини 94,02% укупних трошкова премија осигурања за период 01.01-31.12.2010. године. Предузеће је у 2010. години правилно разграничило трошкове премија осигурања који се односе на 2011. годину у укупном износу од 62.319 хиљада динара и исказало их у оквиру групе рачуна 280 – унапред плаћени трошкови.

Трошкови платног промета

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Трошкови платног промета у земљи (провизије и друго)	33.115
Трошкови платног промета са иностранством	176.393
Трошкови за банкарске услуге (гаранције и авали)	100
Остали трошкови платног промета	22
Укупно	209.630

Трошкови платног промета исказани су у износу од 209.630 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. годину, односно прекорачени су у износу од 59.590 хиљада динара. Планирани трошкови платног промета за 2010. годину према Програму пословања Предузећа износе 150.040 хиљада динара.

Трошкови чланарине

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Чланарине (доприноси) привредним коморама на зараде и накнаде зарада запослених	43.348
Чланарина удружењима и другим пословним асоцијацијама	1.429
Остали издаци за чланарине	19.561
Укупно	64.338

Трошкови чланарина исказани су у износу од 64.338 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. годину. Планирани трошкови чланарина за 2010. годину према Програму пословања Предузећа износе 68.701 хиљаду динара.

Остали издаци за чланарине исказани су у износу од 19.561 хиљада динара и односе се на годишње чланарине које се плаћају за чланство у међународним удружењима.

Трошкови пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Порез на имовину	49.716
Трошкови накнада за коришћење вода - испуштена и загађена вода	73.099
Накнада за уређење грађевинског земљишта	312.384
Трошкови накнада за коришћење путева при регистрацији возила	322
Порез на употребу, држање и ношење добара	2.055
Трошкови царине и друге дажбине	3.726
Остали порези који терете трошкове	27.253
Укупно	468.555

Трошкови пореза исказани су у износу од **468.555** хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. годину, односно прекорачени су у износу од **66.367** хиљада динара. Планирани трошкови пореза за 2010. годину према Програму пословања Предузећа износе **402.188** хиљаде динара.

Остали нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Таксе (административне, судске, регистрационе, конзуларне, локалне)	80.692
Трошкови огласа у штампи и другим медијима (осим за рекламу и пропаганду)	7.285
Трошкови информативних гласила и стручне литературе	19.268
Трошкови услуга за административне, стручне и помоћне послове	48.841
Трошкови прибављања услова, сагласности геодетских карата и такси за техничку документацију	45
Трошкови по основу давања без накнаде	491
Трошкови израде, припреме и одржавања сајта на интернету	1.638
Остали нематеријални трошкови	11.907
Укупно	170.167

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од **170.167** хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. годину, односно прекорачени су у износу од **18.622** хиљада динара. Планирани остали нематеријални трошкови за 2010. годину према Програму пословања Предузећа износе **151.545** хиљада динара.

Трошкови услуга за административне, стучне и помоћне послове исказани су у износу од 48.841 хиљаду динара. Износ од 48.129 хиљада динара се односи на трошкове припреме експропријације, накнада за коришћење података премера и катастра, рада са странкама на документацији за укњижбу станова, послова израде уговора о откупу и закупу станова, правних и консултантских послова за потребе запослених станова, израде елабората и базе података службених станова на територији Републике Србије, процене тржишне вредности станова који се не налазе у евиденцији Предузећа, послова обрачуна откупне

цене станова и сличне трошкове фактурисане од стране Друштва за развој пројеката о некретнинама „Прон-Инвест“ д.о.о., Београд, по основу Уговора о регулисању међусобних права и обавеза број 300/2007-108 закљученог дана 19.01.2007. године.

Предузеће је на терет трошкова услуга за административне, стручне и помоћне послове евидентирало износ од 14.790 хиљада динара који се односи на трошкове припреме експропријације на пругама Ниш-Димитровград и Гиље-Ђуприја-Параћин и трошкове накнада за коришћење података премера и катастра уместо да исте евидентира у складу са параграфом 16. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема на терет некретнина, постројења и опреме у припреми. Наведена неправилност је имала за последицу исказивање у пословним књигама Предузећа прецењених осталих нематеријалних трошкова и потцењених некретнина постројења и опреме у припреми у износу од 14.790 хиљада.

Препорука 37:

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију у својим пословним књигама за износ од 14.790 хиљада динара исказаних на рачуну трошкова услуга за административне, стручне и помоћне послове на тај начин што ће смањити остале нематеријалне трошкове, а повећати некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 14.790 хиљада динара.

8.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу 600.770 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од камата	55.847	55.415
Позитивне курсне разлике	401.731	416.823
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	11.047	21.378
Приходи од учешћа у добити зависних привредних друштава и заједничких улагања	132.145	-
Остали финансијски приходи	-	18.148
Укупно	600.770	511.764

Приходи од учешћа у добити зависних привредних друштава и заједничких улагања, исказани у износу од 132.145 хиљада динара за 2010. годину, у целости се односе на приходе Предузећа по основу повећања учешћа у капиталу зависног друштва ЦИП д.о.о. Београд, а на основу одлуке Предузећа број 10/2011-14-54, којом се даје сагласност на предлог Одлуке о распоређивању нераспоређене добити друштва ЦИП д.о.о. Београд из 2008. године и повећање основног капитала ЦИП д.о.о. Београд (Напомена 7.3.)

8.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Расходи камата	1.760.498	2.454.932
Негативне курсне разлике	9.990.914	5.098.263
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	38.089	45.089
Остали финансијски расходи	40.538	29.531
Укупно:	11.830.039	7.627.815

Расходи камата исказани у износу од 1.760.498 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Камате за кредите у земљи и иностранству	1.343.019
Затезне камате у земљи и иностранству	399.398
Камате за неблаговремено плаћене јавне приходе	455
Расходи камата по финансијском лизингу	16.997
Расходи камата по осталим финансијским обавезама	629
Укупно:	1.760.498

Негативне курсне разлике у износу од 9.990.914 хиљаде динара највећим делом односе се на обрачунате курсне разлике по основу уговора о кредитима.

Остали финансијски расходи у износу од 40.538 хиљада динара највећим делом односе се на обрачунате накнаде (провизије) које се односе на текућу годину, а фактурисане су у наредној години.

8.5. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу 1.345.015 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опрема	-	283.988
Добици од продаје материјала	85.852	76.782
Вишкови	53.033	175.157
Наплаћена отписана потраживања	20.099	5.798
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	50	1.125
Приходи од смањења обавеза	436.440	264.342
Остали непоменути приходи	327.124	4.943.630
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХоВ расположивих за продају	18.920	16.577

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	33.673	20.669
Укупно	975.191	5.788.068

Исказани вишкови у износу од 53.033 хиљада динара за 2010. годину тестирани су у износу од 35.685 хиљада динара, што чини 67,29 % укупно исказаних вишкова (Напомена 7.2.2. и Напомена 7.2.7.)

8.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 754.870 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	30.274	93.564
Губици од продаје материјала	29.953	53.451
Мањкови	21.810	8.726
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	23.520	24.092
Расходи по основу директних отписа потраживања	19.941	36.134
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	8.827	7.702
Остали непоменути расходи	110.785	161.687
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	199.506	30.988
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	315	18.873
Обезвређење залиха материјала и робе	73.999	5.291
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	230.575	383.558
Обезвређење остале имовине	5.365	4.929
Укупно:	754.870	828.995

Остали непоменути расходи исказану у износу од 110.785 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Трошкови казни, штета и пенала	49.025
Трошкови судских спорова	2.870
Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене	10.909
Остали непоменути расходи	47.981
Укупно	110.785

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 110.785 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. годину, односно прекорачени су у износу од 63.450 хиљаде динара. Планирани остали непоменути расходи за 2010. годину према Програму пословања Предузећа износе 47.335 хиљада динара.

Трошкови казни, штета и пенала исказани су у износу од 49.025 хиљада динара, а 86,88% тих трошкова чине трошкови по основу казни за привредне преступе и накнаде штета трећим лицима, док остали део чине трошкови ренте и уговорене казне и пенали.

Предузеће је у оквиру трошкова по основу казни за привредне преступе евидентирало износ од 9.910 хиљада по основу плаћања казне по Решењу број 218-140/2009-1 издатог дана 24.07.2009. године од стране Министарства финансија, Пореска управа, Центар за велике пореске обвезнике. Предузећу је изречена казна из разлога што у току 2008. и 2009. године није у законском року обрачунавало, плаћало и није истог дана када је исплата извршена, а најкасније у року од два дана од дана исплате прихода који се опорезује по одбитку, подносило Центру за велике пореске обвезнике пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку на приходе које остварују нерезидентни обвезници правна лица.

Трошкови ренти су исказани у износу од 6.136 хиљада динара, од чега се 4.558 хиљада динара односи на ренте које се месечно исплаћују лицима која су у железничким незгодама претрпела телесне повреде због којих им је умањена радна способност и због којих не остварују зараде које би остваривали да нису повређени, као и члановима породица лица која су настрадала у железничким несрећама. Ренте се исплаћују на основу пресуда судова и уговора о поравнању која се закључују са примаоцима ренти.

Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене исказане су у износу од 10.909 хиљада динара. Износ од 4.805 хиљада динара се односи на трошкове за набавку свезака за ученике основних школа чији су родитељи запослени у Предузећу. **У поступку ревизије није нам презентован општи акт Предузећа којим је регулисано наведено давање.**

У оквиру осталих непоменутих расхода је евидентиран износ од 35.794 хиљаде динара који се односи на трошкове исхране и смештаја деце запослених радника Предузећа која се школују у средњој Железничкој техничкој школи у Београду. Наведени трошкови се фактуришу сваког месеца од стране Предузећа за железничко угоститељство и туризам „Желтурист“ д.о.о., Београд, а по основу Уговора о пословно техничкој сарадњи бр. 38/2010-215 од 28.01.2010. године. (веза Напомена 7.16).

Обезвређење некретнина, постројења и опреме у износу од 199.506 хиљада динара се у целости односи на искњижење некретнина, постројења и опреме у припреми, а у складу са Одлуком о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза за 2010. године број 10/2011-11-54 од дана 26.01.2011. године (Напомена 7.2.5.)

Обезвређење залиха материјала и робе, исказано у 2010. години у укупном износу од 73.999 хиљада, у целости се односе на прекњижење опреме чија је процена вредност у износу мањем од 500 ЕУР у динарској противвредности на залихе, у складу је са

Наредбом генералног директора број 187/2009-291 од 07.08.2009. године, а на основу Закључка Управног одбора од 27.02.2007. године (Напомена 7.2.3.).

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказано у 2010. години у износу од 230.575 хиљада динара односи се на обезвређење потраживања од купаца у земљи у износу од 114.063 хиљада динара, обезвређење потраживања од купаца у иностранству у износу од 74.216 хиљада динара и обезвређење потраживања од финансијских пласмана у износу од 42.296 хиљада динара.

8.7. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

Предузеће је у извештајном периоду исказало нето губитак пословања које се обуставља у износу од 122.017 хиљада динара, као разлику између прихода по основу исправки нематеријалних грешака из ранијих година и расхода по основу исправки нематеријалних грешака из ранијих година.

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година	218.811	258.118
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	340.828	(329.810)
Нето губитак пословања које се обуставља	(122.017)	(71.692)

9. СУДСКИ СПОРОВИ

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова против Предузећа презентован од стране Правног сектора Предузећа износи 1.135.332 хиљада динара. Наведени износ не укључује потенцијалне обавезе по основу затезних камата и судских трошкова. Предузеће је евидентирало обавезе за дугорочна резервисања за део судских спорова у износу од 522.375 хиљада динара. Нисмо били у могућности да утврдимо да ли је потребно додатно резервисање за судске спорове, нити да утврдимо утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа.

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2010. годину није обелоданило укупну вредност износ судских спорова који се воде против Предузећа.

10. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Одлуком Владе о промени правне форме јавног предузећа 05 Број: 023-3200/2011 од 26. 05. 2011. године и Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа Железнице Србије број 05 Број: 023-3647/2011-1 од 26.05. 2011. године мења се правна форма у затворено акционарско друштво и наставља да послује под пуним пословним именом Акционарско друштво Железнице Србије, Београд.

Решењем број БД 80104/2011 од 23.06.2011. године, уписана је промена правне форме и регистрован основни капитал у укупном износу од 2.360.774.364,42 ЕУР у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. Наведеним решењем је

усаглашено стање капитала у пословним књигама Предузећа и код Агенције за Привредне регистре на дан 31.12.2010 године.

11. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, Београд за 2010. годину достављен је Предузећу дана 22.11.2011. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, Београд за 2010. годину достављене су дана 07.12.2011 године.
3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, Београд за 2010. годину одржана је 8.12.2011. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, Београд за 2010. годину достављен је Предузећу дана 9.12.2011. године.
5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, Београд за 2010. годину достављене су дана 23.12.2011 године.

12. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. уреди Правилник о организацији и систематизацији послова тако да садржи опис послова и радних задатака, са конкретним надлежностима и одговорностима запосленог на радном месту.
2. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:
 - дефинисање такве организационе структуре која у потпуности омогућава поделу дужности на начин да се раздвоје одговорности за доношење, извршавање и контролу пословних одлука, односно да исто лице не буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу,
 - управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризицом,
 - усвајање писаних политика и процедура за управљање ризицом и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво,

- успостављање одговарајућег информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање.

3. измени Правилник о организацији и систематизацији послова у смислу да интерна ревизија функционише као самостална служба.

4. у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, успостави интерну ревизију.

5. се систематизује радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, именује службеника за јавне набавке и да се именованом лицу омогући стицање сертификата Службеника за јавне набавке.

6. организује послове за станове и стамбену проблематику у оквиру Предузећа или да повери другом правном лицу, након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

7. успостави све евиденције и прибави документацију о становима и стамбеним питањима у складу са законским и подзаконским прописима који регулишу наведену област (место, улица и број стана, површина, корисник стана, лист непокретности и друго), изврши попис и процени вредност станова, као и усклади стање у пословним књигама са стањем утврђеним пописом. Након што утврди стварно стање станова, потребно је да предузме мере у складу са законским прописима који уређују област становања.

8. изврши процену вучних возила у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и ефекте наведене процене спроведе у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године.

9. изврши анализу инвестиција у току по програмима са циљем да се изврши активирање завршених објеката, а за инвестиције за које није вршено улагање у дужем временском периоду, да се изврши тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине са стањем на дан 31.12.2010. године.

10. изврши активирање пододног струга за обраду точкова чија вредност према пословним књигама Предузећа износи 93.252 хиљада динара.

11. предузме мере за разрешење међусобних односа са извођачем радова ДП „Братство“, Суботица регулисаних уговором број 1359 од 11.09.1998. године, а ефекте по наведеном основу искаже у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године.

12. изврши тест обезвређења станова у прибављању, чија набавна вредност према пословним књигама износи 100.560 хиљада динара, у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине, и ефекте процене искаже у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010 године.

13. достави податке о стању и променама средстава у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини, а у складу са одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије.
14. прибави сагласност Републичке дирекције за 2009. и 2010. годину, за издавање земљишта у државној својини у закуп, укупне површине 224.802,81 м², као и грађевинских објеката у државној својини у закуп, укупне површине 13.191,25м²“.
15. зависно друштво Београдски чвор д.о.о. Београд да донесе одлуке о расподели нераспоређене добити за период 2008.-2010. године на коју сагласност даје Управни одбор Предузећа и изврши уплату у износу 6.152 хиљада динара добити оснивачу-Предузећу у складу са законским роковима који важе за реализацију обавеза Предузећа према Влади Републике Србије као оснивачу.
16. изврши смањење учешћа у капиталу зависног друштва Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. Београд у износу од 132.145 хиљада динара и повећа губитак из текуће године у истом износу.
17. зависно друштво ЦИП д.о.о. Београд донесе одлуке о расподели нераспоређене добити за период 2008.-2010. године на коју сагласност даје Управни одбор Предузећа и изврши уплату у износу 211.883 хиљада динара добити оснивачу-Предузећу у складу са законским роковима који важе за реализацију обавеза Предузећа према Влади Републике Србије као оснивачу.
18. зависно друштво Железнички интегрални транспорт д.о.о. Београд да донесе одлуке о расподели нераспоређене добити за период 2008.-2010. године на коју сагласност даје Управни одбор Предузећа и изврши уплату у износу 68.617 хиљада динара добити оснивачу-Предузећу у складу са законским роковима који важе за реализацију обавеза Предузећа према Влади Републике Србије као оснивачу.
19. дугорочне стамбене кредите по Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини, а који су у пословним књигама исказани у износу од 169.016 хиљада динара (1.958.382,21 ЕУР са стањем на дан 31.12.2010. године), евидентира у динарској противвредности преосталог износа ЕУР за уплату са стањем на дан 31.12.2010. године, односно обрачуна курсну разлику према средњем курсу ЕУР на тај дан и искаже ефекте у пословним књигама.
20. сачини спискове друштвених станова који су по основу оснивачких аката требали бити пренети бившим зависним правним лицима и исте искњижи из својих пословних књига.
21. изврши процену нето оствариве вредности залиха, утврди које су залихе технички употребљиве у наредном периоду, како би се могао утврдити износ застарелих залиха које треба отписати, продати прекомерне залихе и за курентне залихе извршити нову процену нето оствариве вредности.

22. изврши исправку вредности потраживања од купаца у износу од 1.927.352 хиљада динара, односно коригује губитак из ранијих година у истом износу. Такође, потребно је да Предузеће предузме све законске могућности ради наплате доспелих потраживања.
23. усагласи стање на дан 31.12.2010. године са Хрватским железницама.
24. усагласи стање обавеза са Банком интезом а.д., Београд и да у својим пословним књигама билансира смањење обавезе по основу дугорочних кредита и билансира позитивне курсне разлике у износу од од 633 хиљада динара.
25. усагласи обавезе по основу дугорочних кредита у иностранству Ексим банка, Пекинг са Агенцијом за осигурање депозита, Београд
26. усагласи обавезе по основу дугорочних кредита у иностранству Export Development Canada са Агенцијом за осигурање депозита, Београд.
27. изврши попис и усаглашавање са купцима по основу примљених аванса.
28. прибави месечне извештаје са списковима корисника услуга, а у складу са закљученим уговорима број 300/2010-443 и 300/2010-444 од 21.04.2010. године.
29. изврши усаглашавање обавеза са добављачем у земљи Желтурист д.о.о. Београд.
30. трошкове камата и провизије у износу од 59.096 динара евидентира у складу са својим рачуноводственим политикама.
31. донесе Правилник о накнади трошкова запосленима за службено путовање у земљи и Правилник о солидарној помоћи запосленима у случај смрти запосленог или члана његове уже породице и солидарне помоћи у случају болести запосленог, теже повреде на раду, набавке лекова, трошкова операције, трошкова лечења и друго.
32. обрачуна и плати доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 46.692 хиљада динара.
33. устроји евиденције о издатим и искоришћеним бесплатним картама и да врши обрачун пореза на доходак грађана и пореза на додату вредност по наведеном основу.
34. обрачун зарада запослених до момента потписивања Анекса колективног Уговора, којим се одређује нова цена радног часа, врши по цени радног часа из Анекса колективног Уговора који је на снази.
35. изврши рекласификовање износа од 7.962 хиљаде са рачуна трошкова репрезентације у сопственим просторијама на рачун трошкова услуга за смештај и исхрану ђака.
36. изврши рекласификовање износа од 1.102 хиљаде са рачуна трошкова угоститељских услуга – пословни ручкови на рачун трошкова здравствених услуга.

37. изврши корекцију у својим пословним књигама за износ од 14.790 хиљада динара исказаних на рачуну трошкова услуга за административне, стручне и помоћне послове на тај начин што ће смањити остале нематеријалне трошкове, а повећати некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 14.790 хиљада динара.