

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд за 2018. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

НАЗНАЧЕЊА	<p>1. Друштво је у финансијским извештајима за 2018. годину исказало прецењене грађевинске објекате у износу од 3.987.982 хиљаде динара, ревалоризационе резерве у износу од 3.401.466 хиљада динара, обавезе за одложене порезе у износу од 600.259 хиљада динара, остале расходе у износу од 5.242 хиљаде динара, остале приходе у износу од 1.164 хиљаде динара, прецењене трошкове амортизације у износу од 24.614 хиљада динара, као и потцењену опрему у износу од 14.949 хиљада динара, не узимајући у обзир чињеницу да је у својим пословним књигама имало накнадних улагања за 190 средстава на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми, те је превидевши ову чињеницу увећало вредност за иста улагања и дошла до прецењене вредности на дан 1. јануар 2018. године. У 2018. години Друштво је извршило активирање за наведена улагања, тако да је дошло до дуплирања вредности за 190 средстава. Наведено није у складу са трошковним приступом за који се Група проценитеља определила приликом процене грађевинских објеката и опреме, као ни са МСФИ 13 - Одмеравање фер вредности.</p>
	<p>2. Друштво је у оквиру трошкова производних услуга исказало најмање 833.433 хиљаде динара вредности изведених радова на санацији објеката железничке инфраструктуре, као и у оквиру трошкова осталих услуга износ од 18.681 хиљаду динара за услуге израде пројектно техничке документације а који су евидентирани у пословним књигама без веродостојне рачуноводствене документације, што није у складу са Законом о рачуноводству. Такође, у оквиру трошкова производних услуга, Друштво је евидентирало и вредност изведених радова на санацији објеката железничких станица у најмањем износу од 49.795 хиљада динара, уместо на некретнинама, постројењима и опреми. Наведено није у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.</p>
	<p>3. Друштво је у 2018. години извршило увећање вредности сваке појединачне ставке сталне имовине у укупном износу од 3.368.704 хиљада динара у корист прихода од активирања учинака и робе, а на основу обрачуна вредности улагања на радовима изведеним у сопственој режији у 2018. години. Наведени износ садржи и трошкове утрошеног материјала који је коришћен при ремонту железничке инфраструктуре у износу од 2.310.131 хиљаду динара, а чија је вредност, на предлог Комисије за анализу цена материјала демонтiranог са пруга подобног за поновну уградњу при ремонту железничке инфраструктуре ангажовањем сопствених ресурса, пре евидентирања наведеног утрошка процењена и повећана за износ од 1.663.292 хиљаде динара. Поред тога, на основу презентованих радних књига II део (које представљају евиденцију и обрачун радова по врстама радова) утврдили смо да исказане утрошене количине материјала и горива у истима не одговарају количинама исказаним у Извештају о обрачуну цене коштања изведених радова у сопственој режији у 2018. години. Такође због природе поменутих евиденција нисмо могли потврдити на који начин су утврђени трошкови радне снаге који улазе у цену коштања поменутих имовине. Због наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо да је Друштво у 2018. години требало признати увећање ставки сталне имовине у корист прихода од активирања учинака и робе у износу од 3.368.704 хиљаде динара, а у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.</p>
	<p>4. Друштво је 2018. године признавало трошкове ангажовања подизвођача и одржавања механизације, као и трошкове транспорта настали ангажовањем добављача у укупном износу од 890.413 хиљада динара, иако су се исти односили на изградњу и реконструкцију пруга у сопственој режији. Евидентирањем увећања сталне имовине у корист прихода од активирања учинака и робе за наведени износ Друштво није поступило у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2018. годину прецењених трошкова производних услуга и прихода од активирања сопствених учинака и робе у износу од 890.413 хиљада динара.</p>

Скретање пажње

1. Процес реорганизације „Железнице Србије“ а.д., Београд је спроведен кроз правни поступак статусне промене издвајање уз оснивање друштва 2015. године. На овај начин издвојена су привредна друштва као стациони дела капитала, имовине и обавеза и то: Инфраструктура железнице Србије а.д. Београд, Србија Карго а.д. Београд, Србија Воз а.д., Београд и Железнице Србије а.д., Београд која преузимају обавезе решавања старих дугова и вишка имовине. Пренос почетног стања у књиге Друштва, због великог броја промена, није био потпуно књиговодствено обухваћен. То се посебно односи на исказана стања вредности земљишта, грађевинских објеката, станова, пословних објеката и др.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

