



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ
ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ „ИНФРАСТРУКТУРА
ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“ БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400-967/2019-06/13
Београд, 25. новембар 2019. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

**Извештај о ревизији финансијских извештаја Инфраструктура железнице
Србије Београд за 2018. годину.....3**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ.....9**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ БЕОГРАД ЗА 2018.
ГОДИНУ.....21**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ
СРБИЈЕ БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНЕ.....97**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије„ Београд

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије„ Београд за 2018. годину који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије„ Београд на дан 31. децембра 2018. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1. Друштво је у финансијским извештајима за 2018. годину исказало прецењене грађевинске објекте 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, а на основу Извештаја о процени вредности имовине на дан 1. јануар 2018. године, коју је сачинила Група проценитеља, јер није узела у обзир чињеницу да је Друштво 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.
2. Друштво је на дан 31. децембар 2018. године у оквиру аналитичке евиденције резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова исказало дуговни салдо у износу од 122.829 хиљада динара што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Наведени износ се највећим делом односи на нераскњижене износе принудно скинутих средстава са текућих рачуна по основу судских пресуда.



3. 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, посторојења и опрема.
4. 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 демонтираног 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 поменуте 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.
5. 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 (финансирани из сопствених средстава). 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.
6. Друштво је у билансу успеха за 2018. годину евидентирало приходе од усклађивања вредности залиха у износу од 1.663.292 хиљаде динара, а који се односи на усклађивање цена материјала који је коришћен при ремонту железничке инфраструктуре у сопственој режији и за који је Друштво евидентирало утрошак истог материјала по новопроцењеним ценама, што није у складу са МРС 2 - Залихе. Такође се нисмо у поступку ревизије могли уверити да су све новопроцењене цене од стране Комисије за анализу цена материјала демонтираног са пруга подобног за поновну уградњу при ремонту железничке инфраструктуре ангажовањем сопствених ресурса



добијене у складу са методологијом коју су навели у Прилогу 1 Извештаја и да представљају реалне цене половног материјала.

7. Друштво није на крају извештајног периода вршило процену надокнадивог износа за целокупна улагања у опрему у припреми која потичу из ранијег периода у износу од 150.367 хиљада динара, а сходно захтевима параграфа МРС 36 - Умањење вредности имовине. Применом додатних ревизорских процедура нисмо били у могућности да утврдимо да ли вредност опреме у припреми исказаних у финансијским извештајима премашује надокнадив износ и да ли је по том основу требало признати расходе по основу умањења вредности.
8. На основу накнадно достављених докумената која се односе на раније периоде Друштво је признало расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 145.461 хиљаду динара, док је за остатак који прелази један проценат пословних прихода (материјално значајна грешка) у износу од 957.223 хиљаде динара извршило корекцију почетног стања на терет губитка из ранијих година. Наведено није у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке којим је дефинисано да материјално значајна изостављања или погрешна исказивања ставки су материјално значајна ако би она, појединачно или заједно, могла да утичу на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја. Друштво је у финансијским извештајима за 2018. годину исказало прецењене расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне и потцењен губитак ранијих година за износ од 145.461 хиљаду динара.
9. Није било могуће утврдити истинитост и објективност потраживања од продаје, потраживања из специфичних послова, потраживања од запослених и њима припадајућих прихода исказаних у финансијским извештајима, за 2018. годину исказаних у износу од најмање 18.763 хиљада динара јер је:
 - Друштво испостављало фактуре на име трошкова одржавања путних прелаза којим се осигурава безбедно одвијање саобраћаја управљачима путне инфраструктуре, а да са истима није имало закључене уговоре дефинисане Законом о железници, као ни документацију којом доказује извршене радове за износ од најмање 11.388 хиљада динара.
 - Друштво формирало потраживања из специфичних послова која се односе на потраживања од запослених за неплаћене рате кредита по основу закључених Уговора о откупу станова у износу од 7.375 хиљада динара а да у поступку ревизије није презентована документација из које се може закључити начин формирања ових потраживања с обзиром да су рате кредита по основу Уговора о откупу станова која су деобним билансом припале Друштву уплаћиване на текући рачун Железница Србије а.д, Београд.
 - Због непоседовања уговора о закупу станова и стамбених зграда датих на коришћење запосленим, Друштво не испоставља фактуре на име накнада закупцима и не остварује приходе по том основу. Са друге стране један број запослених уплаћује на текући рачун Друштва износ закупнине, а да у пословним књигама за уплаћени износ не постоје задужења. Такве уплате Друштво на крају године преноси као супротна стања са рачуна потраживања од запослених на рачун друге обавезе према запосленим.
 - Друштво је у 2018. години извршило обезвређење (индиректан отпис) вредности потраживања од купаца на терет расхода текуће године у износу од



50.881 хиљаду динара за потраживања старија од једне године за рачуне са роком плаћања закључно са 31. децембар 2017. године, иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама предвиђено да Друштво 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.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1. Процес реорганизације „Железнице Србије“ а.д., Београд је спроведен кроз правни поступак статусне промене издвајање уз оснивање друштва у периоду од 1. јануара до 9. августа 2015. године. Спроведеним поступком статусне промене издвојена су привредна друштва као стицаоци 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 које 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 исказања стања вредности земљишта, грађевинских објеката, станова, пословних објеката и др. У циљу регулисања имовинско правних односа насталих статусном променом Железница а.д. Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 464-12095/2018 од 20. децембра 2018. године. Закључком се даје сагласност за упис права у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима за преузету имовину по Деобном билансу у статусној промени Железница Србије а.д., Београд на издвојена друштва Инфраструктуру Србије а.д., Београд, Србија карго а.д., Београд и Србија воз а.д., Београд. Такође, према Протоколу о усвајању информације о спроведеном поступку статусне промене и отварању почетног стања од 24. јуна 2016. године, Друштво је током 2018. године вршило корекције акумулираног губитка, за накнадно утврђене разлике у исказаним почетним стањима.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/07, 36/2010 и 44/2018 – др. закон)

² „Службени гласник РС“, број. 9/2009



Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност,



дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. новембар 2019. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза.....	12
2. Резиме датих препорука.....	17
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	18
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	19



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1. Друштво нема свој Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и у свом раду примењује Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојеним од стране Железнице Србије а.д., Београд од 3. априла 2015. године. (Напомена број 3.1.1.);
2. У поступку ревизије утврђено је да Група проценитеља, која је сачинила Извештај о процени вредности имовине на дан 1. јануар 2018. године, није узела у обзир чињеницу да је Друштво 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 1. јануар 2018. године. Друштво је у 2018. години 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 параграфима 61-66 МСФИ 13 - Одмеравање фер вредност. Група проценитеља је на основу добијених примедби извршила анализу првобитног Извештаја о процени вредности имовине на дан 1. јануар 2018. године и констатовала у Допуни извештаја о процени вредности имовине од 4. септембра 2019. године да је оправдано задржавање претходне књиговодствене вредности за 190 средстава, јер је дошло до техничке грешке приликом процене. На основу истих утврдили смо да је Друштво у финансијским извештајима за 2018. годину исказало прецењене грађевинске објекате у износу од 3.987.982 хиљаде динара, прецењене ревалоризационе резерве у износу од 3.401.466 хиљада динара, прецењене обавезе за одложене порезе у износу од 600.259 хиљада динара, потцењену опрему у износу од 14.949 хиљада динара, прецењене остале расходе у износу од 5.242 хиљаде динара, прецењене остале приходе у износу од 1.164 хиљаде динара, као и прецењене трошкове амортизације у износу од 24.614 хиљада динара. (Напомена број 3.3.2.2.);
3. Друштво је у 2018. и ранијим годинама испостављало, управљачу путне инфраструктуре, фактуре на име трошкова одржавања путних прелаза којим се осигурава безбедно одвијање саобраћаја. Управљач путне инфраструктуре, по Закону о железници, су јавна предузећа за управљање путевима, дирекције за изградњу, општине и градови Србије. На основу послатих конфирмација ради усаглашавања стања потраживања, утврђено је да један број купаца није признао фактурисане услуге из разлога не постојања закљученог уговора у смислу члана 67. Закона о железници, као и то да управљач железничке инфраструктуре није вршио радове на путним прелазима за које су испостављене фактуре. У поступку ревизије није нам од Сектора за грађевинске послове пружен доказ (грађевински дневник) да су радови изведени.

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



Друштво је у својим пословним књигама исказало, потраживања од купаца- путни прелази, у износу од најмање 11.388 хиљада динара, за која не постоје објективни докази да је услуга и извршена, супротно члану 8. Закона о рачуноводству и Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена број 3.3.5.1.);

4. У поступку ревизије није нам презентована документација из које се може закључити начин формирања ових потраживања с обзиром да су рате кредита по основу Уговора о откупу станова која су деобним билансом припале Друштву уплаћиване на текући рачун Железница Србије а.д., Београд. (Напомена број 3.3.6.);
5. Друштво је на дан 31. децембар 2018. године у оквиру аналитичке евиденције резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова исказало дугови салдо у износу од 122.829 хиљада динара што није у складу са чланом 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Наведени износ се највећим делом односи на нераскњижене износе принудно скинутих средстава са текућих рачуна а по основу извршних судских пресуда. (Напомена број 3.3.13);
6. Друштво је неискоришћени део средстава у износу од 13.217 хиљада динара евидентирало у корист прихода од премија, субвенција, дотација, регреса и повраћаја пореских дажбина, иако нису испуњени услови дефинисани параграфом 8. МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, и за тај износ у финансијским извештајима исказало прецењене приходе од премија, субвенција, дотација и регреса и подцењене одложене приходе и примљене донације. (Напомена број 3.4.1.2);
7. 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 демонтираног 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 обрачуна 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 поменуте 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.

Такође, током 2018. године Друштво је 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 (финансирани из сопствених средстава). Евидентирањем увећања сталне имовине у корист прихода од активирања учинака и робе за наведени износ Друштво није поступило у складу са чланом 51.



Правилника 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.

8. Друштво је у оквиру трошкова производних услуга исказало најмање 833.433 хиљаде динара вредности изведених радова на санацији објеката железничке инфраструктуре, а који су евидентирани без веродостојне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.4.2);
9. Друштво је у оквиру трошкова производних услуга књижило вредност радова на санацији железничких станица уместо на рачуну основних средстава у износу од најмање најмање 49.795 хиљада динара што није у складу са чланом 42. а у вези члана 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, са параграфом 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема као и чланом 145. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, по коме се некретнине, постројења и опрема између осталог признају као средство када је појединачна вредност средства, као функционалне целине, на дан набавке већа од 500€ у динарској противвредности по средњем курсу НБС. (Напомена број 3.4.2);
10. У поступку ревизије утврђено је да су на основу уговора број 1/2018-1497 од 29. маја 2018. године за услугу израде пројектно техничке документације, издавани рачуни привредног друштва, „Balkans Security Services“ д.о.о. Нови Београд 1. јуна 2018. године чија је укупна вредност 18.681 хиљаду динара који су сви прокњижени 31. маја 2018. године, што је пре датума њиховог издавања, што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.4.2);
11. Друштво је у билансу успеха за 2018. годину евидентирало приходе од усклађивања вредности залиха, у износу од 1.818.262 хиљаде динара. Износ од 1.663.292 хиљаде динара се односи на усклађивање цена материјала који је коришћен при ремонту железничке инфраструктуре у сопственој режији и евидентирало утрошак истог материјала у износу од 2.310.130 хиљада динара по новопроцењеним ценама. Наведено није у складу са параграфом 9 и параграфима од 23 до 27 МРС 2 - Залихе. Такође се нисмо у поступку ревизије могли уверити да су све новопроцењене цене од стране Комисије за анализу цена материјала демонтираног са пруга подобног за поновну уградњу при ремонту железничке инфраструктуре ангажовањем сопствених ресурса добијене у складу са методологијом коју су навели у Прилогу 1 Извештаја и да представљају реалне цене половног материјала. (Напомена број 3.4.5);
12. За накнадно достављена документа из ранијег периода Друштво је признало расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 145.461 хиљаду динара, док је за остатак који прелази један проценат пословних прихода (материјално значајна грешка) у износу од 957.223 хиљаде динара извршило корекцију почетног стања на терет губитка из ранијих година. Наведено није у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке којим је дефинисано да материјално значајна изостављања или погрешна исказивања ставки су материјално значајна ако би она, појединачно или заједно, могла да утичу на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја. Материјални значај зависи од величине и природе изостављене или погрешно исказане ставке која се процењује у конкретним



околностима. Величина и природа ставке, или њихова комбинација, могу бити одлучујући фактори. Друштво је у финансијским извештајима за 2018. годину исказало прецењене расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне и потцењен губитак ранијих година за износ од 145.461 хиљаду динара. (Напомена број 3.4.7);

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

1. За целокупна улагања у опрему у припреми која потичу из ранијег периода у износу од 150.367 хиљада динара, Друштво није на крају извештајног периода вршило процену надокнадивог износа сходно захтевима параграфа МРС 36 - Умањење вредности имовине. Применом додатних ревизорских процедура нисмо били у могућности да утврдимо да ли вредност опреме у припреми исказаних у финансијским извештајима премашује надокнадив износ и да ли је по том основу требало признати расходе по основу умањења вредности. (Напомена број 3.3.2.2);
2. У периоду од 2015 до 2018. године, Друштво није за потраживања од запослених на име дугорочних кредита за откуп станова, предузело мере за наплату и обезвређење потраживања, иако један број корисника стамбених кредита не врше редовне уплате рата на име откупа станова. (Напомена број 3.3.3.);
3. При изради финансијских извештаја за 2018. годину, Захтев за књижење налога исправке вредности потраживања од купаца путем програма, проследио је Сектор за рачуноводствене послове Сектору за информационе технологије иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ризик наплате сваког појединачног потраживања у надлежности Руководиоца финансијске службе за наплату потраживања. Друштво је у 2018 години извршило обезвређење (индиректан отпис) вредности потраживања од купаца на терет расхода текуће године у износу од 50.881 хиљада динара за потраживања старија од једне године за рачуне са роком плаћања закључно са 31.децембар 2017. године, иако је Правилником предвиђено да Друштво 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. Није могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2018 годину. (Напомена број 3.3.5.2);
4. На основу добијених података о наплати потраживања до 19. јуна 2018 године тј. до дана одобравања финансијских извештаја, утврђено је да су наплаћена исправљена потраживања за која је на дан биланса стања извршено обезвређење вредности, износе 4.096 хиљада динара . За наведени износ није извршено сторнирање претходно извршене исправке вредности потраживања са стањем на дан 31. децембар 2018 године, што није у складу са параграфом 8 МРС 10 - Догађаји после извештајног периода. (Напомена број 3.3.5.2);
5. Због непоседовања Уговора о закупу станова и стамбених зграда датих на коришћење запосленим, Друштво не испоставља фактуре на име накнада закупцима и не остварује приходе по том основу. Са друге стране један број запослених уплаћује на жиро рачун Друштва износ закупнине, а да у пословним књигама за уплаћени износ, не постоје задужења. Такве уплате Друштво на крају године преноси као супротна стања са рачуна потраживања од запослених на рачун друге обавезе према запосленим. Износ

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- пренетих потраживања на обавезе у 2018. години износе 833 хиљаде динара. (Напомена број 3.3.7.1.);
6. Друштво није на адекватан начин разграничило трошкове услуга осигурања на временске периоде којима припадају што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и параграфом 27. МРС 1 Презентација финансијских извештаја којима се дефинише начело узрочности прихода и расхода. У финансијским извештајима за 2018. годину Друштво је преценило расходе и потценило активна временска разграничења за износ од 4.773 хиљаде динара. (Напомена број 3.3.10);
 7. Друштво је у оквиру осталих унапред плаћених трошкова исказало износ од 10.707 хиљада динара који се односи на уплате добављачима на основу профактура. Наведено није у складу са чланом 15. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике што је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2018. годину прецењених активних временских разграничења и потцењених плаћених аванса за залихе и услуге у износу од 10.707 хиљада динара. (Напомена број 3.3.10);

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

1. У поступку ревизије утврђено је да Друштво није у 2018. години усвојило Стратегију управљања ризицима, није усвојило писане политике и процедуре и није успоставило њихову потпуну примену нити је уредило начин и поступак вршења контроле коришћења средстава субвенција у Друштву односно није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Друштво није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству општим актом уредило организацију рачуноводства у Друштву већ примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Железница Србије“ а.д. (Напомена број 2.1.5.)

⁵ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука

Акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се Друштву да изврши корекције у пословним књигама по основу Допуне извештаја о процени вредности имовине на дан 1. јануар 2018. године од 4. септембра 2019. године. (Напомена број 3.3.2.2.);
2. Препоручује се Друштву да у складу са члном 67. Закона о железници, закључи уговор са Управљачем путне инфраструктуре, и да обезбеди документацију којом доказује да су радови и изведени, и у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству једном годишње изврши усаглашање потраживања са својим дужницима у циљу реалног исказивања потраживања у финансијским извештајима на дан 31. децембра. Напомена број 3.3.5.1.);
3. Препоручује се Друштву да преиспита основ настанка потраживања из специфичних послова, да предузме активности око усаглашавања ових потраживања са Железницама Србије а.д. Београд и у зависности од исхода спроведе одговарајућа књижења. (Напомена број 3.3.6);
4. Препоручује се Друштву да идентификује разлоге за исказивање свих дуговних салда у оквиру аналитичке евиденције резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 122.829 хиљада динара и да изврши одговарајућа књижења. (Напомена број 3.3.13.);
5. Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање признавања увећања вредности сталне имовине у корист прихода од активирања учинака и робе, а на основу обрачуна вредности улагања на радовима изведеним у сопственој режији у 2018. години, да утврди неслагање између евиденција о обрачуну радова по врстама радова и Извештаја о обрачуну цене коштања изведених радова у сопственој режији у 2018. години, као и да изврши евидентирање у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.4.2.);
6. Препоручује се Друштву да промене на имовини, капиталу, обавезама, приходима и расходима књижи на бази веродостојне документације. (Напомена број 3.4.2.)
7. Препоручује се Друштву да радове на санацији железничких објеката књижи у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број 3.4.2.);
8. Препоручује се Друштву да промене на имовини, капиталу, обавезама, приходима и расходима књижи на бази веродостојне документације. (Напомена број 3.4.2.);
9. Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши корекције и исказе залихе, као и обрачун излаза залиха у складу са МРС 2 - Залихе. (Напомена број 3.4.5);
10. Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши корекције у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број 3.4.7).



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1. Препоручује се друштву да на крају извештајног периода изврши процену надокнадивог износа у складу МРС 36 - Умањење вредности имовине и спроведе одговарајућа књижења. (Напомена број 3.3.2.2.);
2. Препоручује се Друштву да за потраживања од запослених на име дугорочних кредита за откуп станова:
 - предузме мере за наплату потраживања од запосленог на име откупа стана и
 - изврши обезбеђење потраживања уписом хипотеке на наведеној непокретности (Напомена број 3.3.3.);
3. Препоручује се Друштву да приликом израде финансијских извештаја поштује принципе и правила дефинисане усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број 3.3.5.2.);
4. Препоручује се Друштву да предузме мере у циљу преузимања Уговора о закупу станова и стамбених зграда, у циљу испостављања фактура закупцима станова. (Напомена број 3.3.7.1);

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. У току поступка ревизије Друштво је усвојило општи акт о организацији рачуноводства, Стратегију управљања ризицима, уредило начин и поступак вршења контроле коришћења средстава субвенција, усвојило политике и процедуре и успоставило њихову потпуну примену. (Напомена број 2.1.5.)
2. У току поступка ревизије Друштво је усвојило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена број 3.1.1.)
3. У поступку ревизије Друштво је извршило корекцију наплаћених обезвређених потраживања признавањем прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне на терет прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 4.096 хиљада динара. (Напомена број 3.3.5.2.)
4. У поступку ревизије Друштво је извршило корекцију и евидентирало активна временска разграничења у корист расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 4.773 хиљаде динара. (Напомена број 3.3.10.)
5. У поступку ревизије Друштво је извршило укидање активних временских разграничења на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 10.707 хиљада динара, а по основу улазних рачуна који нису евидентирани у периоду кад су исти и настали. (Напомена број 3.3.10.)
6. У поступку ревизије Друштво је извршило корекцију за неискоришћени део средстава субвенције и признало одложене приходе и примљене донације на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 13.217 хиљада динара. (Напомена број 3.4.1.2.)



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије,, Београд, је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ
ИНФРАСТРУКТУРОМ „ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“ БЕОГРАД
ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	22
2. Интерна финансијска контрола	23
2.2. Интерна ревизија.....	27
3. Финансијски извештаји.....	28
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	28
3.2. Рачуноводствене политике	29
3.3. Биланс стања	43
3.4. Биланс успеха.....	67
3.5. Извештај о осталом резултату	91
3.6. Извештај о променама на капиталу.....	91
3.7. Извештај о токовима готовине	91
3.8. Напомене уз финансијске извештаје.....	91
4. Друга питања у поступку ревизије	92



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд (у даљем тексту „Друштво“) основано је 2015. године након спроведене реорганизације „Железнице Србије“ а.д. кроз правни поступак статусне промене издвајање уз оснивање друштва. Спроведеним поступком статусне промене издвајање уз оснивање издвојена су четири нова друштва капитала као стицаоци дела капитала имовине и обавеза од преносиоца „Железнице Србије“ а.д. и то:

- Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд;
- Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“;
- Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“;
- „Железнице Србије“ а.д., после издвајања, које сагласно пројектном задатку Светске банке преузима обавезе решавања вишка имовине и „историјских дугова“.

Друштво је основано Одлуком о оснивању Владе Републике Србије 05 број 023-7359/2015 од 2. јула 2015. године. Оснивач Друштва је Република Србија у чије име оснивачка права остварује Влада Републике Србије. Друштво је почело са радом даном регистрације, које је регистровано у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре БД 69692/2015 од 10. августа 2015. године.

Пословно име Друштва: Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд – Савски Венац.

Скраћено пословно име: Инфраструктура железнице Србије а.д.

Матични број: 21127094

ПИБ:109108420

Правна форма: акционарско друштво

Седиште: Београд, Немањина 6, Савски Венац

Претежна делатност: 5221-Услужне делатности у копненом саобраћају

Време трајања: неограничено

Претежна делатност Друштва је 52.21- Услужне делатности у копненом саобраћају која обухвата управљање јавном железничком инфраструктуром и то у делу одржавања јавне железничке инфраструктуре; организовања и регулисања железничког саобраћаја, обезбеђење приступа и коришћења јавне железничке инфраструктуре свим заинтересованим железничким превозницима, као и правним и физичким лицима која обављају превоз за сопствене потребе; заштита јавне железничке инфраструктуре.

Друштво може обављати и друге делатности у складу са законом.

Оснивач Друштва је једини акционар Друштва. Удео члана Друштва у основном капиталу износи 100% односно 233.352.661 хиљада динара. Основни капитал Друштва уписан је у Агенцији за привредне регистре као:

Укупан неновчани капитал у износу од 211.405.095 хиљада динара и

Укупан новчани капитал у износу од 21.947.566 хиљада динара.



Оставривање општег интереса у Друштву обезбеђује се давањем сагласности Оснивача на:

- 1) статут
- 2) тарифу (одлуку о ценама, тарифби систем и др)
- 3) друге одлуке у складу са законом којим се уређује обављање делатности за коју је основано Друштво

Управљање Друштвом је организовано као једнодомо. Органи Друштва су Скупштина и Одбор директора.

На дан 31. децембар 2018. године, Друштво има 5.450 запослених.

Појединачне финансијске извештаје Друштва потписује одговорно лице (генерални директор) Друштва.

Финансијски извештаји су предмет ревизије од стране изабраног независног ревизора. Скупштина Друштва доноси одлуку о усвајању финансијских извештаја и Извештаја независног ревизора. У складу са Законом о рачуноводству, Друштво усвојени финансијски извештај са Извештајем независног ревизора предаје Агенцији за привредне регистре.

2. Интерна финансијска контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ (у даљем тексту Правилник) прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава (у даљем тексту Друштво).

2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац Друштва, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви Друштва остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и
- заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, процену ризика, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

2.1.1. Контролно окружење

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код Друштва, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политика и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју улогу имају и сви запослени.

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13



2.1.2. Управљање ризицима

Процена ризика је поступак идентификовања и анализе релевантних ризика по испуњење циљева Предузећа и одређивање одговарајуће реакције руководства. Она подразумева идентификовање ризика, оцену ризика, процену „апетита за ризике“ (који је то обим ризика за који је Друштво припремљено) и планиране мере као одговор на идентификоване ризике. Управљање ризиком из чл.6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору обухвата све поступке и радње који се обављају код Друштва, у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Планом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично). Ради вршења ових активности руководиоци Друштва усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука). Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Друштво би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију. Контроле морају бити одговарајуће а трошкови за њихово увођење мањи од очекиване користи од њиховог увођења.

Друштво није уредило начин и поступак вршења контроле коришћења средстава субвенција, а у циљу доброг финансијског управљања и спречавања ризика да ће се средства ненаменски користити. Даваоци субвенција су преносили средства субвенција на наменски рачун отворен код Управе за трезор. Друштво је део средстава преносило са наменског рачуна код Управе за трезор на текуће рачуне код пословних банака. Плаћања за обавезе за које су примљена средства субвенција су вршена и са наменског рачуна код Управе за трезор и са рачуна отворених код пословних банака. На овај начин није обезбеђена контрола наменског трошења средстава субвенција, односно постоји ризик да се изврше исплате средстава за намене које нису предвиђене Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. за 2018. годину и изменама и допунама поменутог



Програма. Програмима о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. за 2018. годину и изменама и допунама поменутих Програма је одређена обавеза Друштву да даваоцима субвенција подноси извештаје и осталу документацију којом се доказује наменско коришћење средстава субвенција. У поступку ревизије Друштво нам је доставило извештаје о коришћењу средстава субвенција који су поднети Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, без пратеће документације којом се доказује наменско коришћење средстава субвенција.

2.1.4. Информисање и комуникације

Информисање и комуникација су суштински значајни за разумевање свих циљева интерне контроле. Предуслов за поуздано и релевантно информисање јесу благовремене евиденције и правилна класификација трансакција и догађаја. Одговарајуће информације треба да буду идентификоване, обухваћене и саопштене у одређеној форми и року како би запослени могли да спроведу своје интерне контроле. Стога систем интерне контроле као такав и све трансакције и значајни догађаји треба да буду потпуно документовани. На способност руководства да донесе праве одлуке утиче квалитет информација, што подразумева да оне треба да буду одговарајуће, благовремене, актуелне, тачне и доступне. Информисање и комуникација су суштински значајни за испуњење свих циљева интерне контроле. У великом броју случајева, одређене информације се морају предочити и комуникација мора да постоји да би се испоштовали закони и други прописи. Ефективна комуникација треба да се одвија кроз целу организацију, све њене компоненте и целокупну структуру, у свим смеровима: одозго на доле и одоздо на горе, вертикално и хоризонтално. Сви запослени треба да добију јасну поруку од руководства да треба озбиљно да схвате контролне одговорности. Они треба да разумеју своју улогу у систему интерне контроле и на који начин су њихове личне активности повезане са радом других. Такође, треба да постоји ефективна комуникација са свим екстерним партнерима.

2.1.5. Праћење и процена система

Друштво је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле како би се проценио квалитет учинка система током времена. Праћење се спроводи применом рутинских активности или одвојених евалуација или и једних и других у комбинацији. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Друштво је организовано као јединствена целина које је током 2018. године примењивало Правилник о организацији и систематизацији послова, бр.4/2017-401-129 од 30. октобра 2017. године који се примењивао од 22. децембра 2017. године и Правилник о организацији и систематизацији послова број 4/2018-1015-255 од 22. октобра 2018. године који се примењује од 24. децембра 2018. године, (у даљем тексту: Правилник).

У складу са овим правилницима, рад и пословање Друштва организовани су у оквиру следећих послова и то: послови организационо везани за Кабинет генералног директора, организација и регулисање железничког саобраћаја, одржавање железничке инфраструктуре, економски послови, развој, инвестиције и модернизација железничке инфраструктуре, управљање људским ресурсима и заједнички послови.

Поред Правилника о организацији и систематизацији послова у Друштву, руководство Друштва је донело низ других правилника и процедура, које имају за циљ побољшање функционисања финансијског управљања и контроле као што су: Програм пословања Друштва



за 2018. годину, Образац-Мапа пословних процеса сачињен је за сваки сектор односно центар, Правилник о организацији и обављању послова унутрашње контроле и надзора у Друштву, Упутство о административно-канцеларијском пословању, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, Правилник о начину евидентирања, складиштења, кретања и продаје неактивних залиха и материјала придобијених у процесу рада, Упутство о оцени радног учинка запослених; Правилник о попису и усклађивању рачуноводственог стања са стварним стањем, Упутство о организацији и евиденцији радног времена, Правилник о условима коришћења и одржавања службених возила „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., Повеља интерне ревизије „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., Акт о безбедности информационо-комуникационог система „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., Правилник о поклонима запослених у Друштву, Упутство о евиденцији залиха, Упутство о коришћењу бизнис картица, Одлука о коришћењу мобилних телефона, Правилник о остваривању права запослених на исплату солидарне помоћи, Правилник о условима коришћења и одржавања службених возила и друга акта. У процедури је израда Стратегије о управљању ризиком чије доношење се очекује током 2019. године. Сем тога Друштво до доношења других општих аката непосредно примењује општа акта „Железнице Србије“ а.д. Београд у складу са оснивачким актом Друштва. На тај начин није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству општим актом уредило организацију рачуноводства у Друштву већ примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Железница Србије“ а.д.

Функционисање система финансијског управљања и контроле Друштва

На основу извршене анализе усвојених аката од стране Друштва, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да друштво није у потпуности успоставило процедуре управљања пословним ризицима на начин како је то предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У поступку ревизије је утврђена мањкавост у смислу недоношења потребних аката и процедура јер Мапе пословних процеса нису усвојене. Такође, утврђене су слабости у комуникацији између сектора у оквиру Друштва, односно мањкавости у информисању и комуникацији и недовољне контролне активности у Друштву.

На самом крају 2018. године Одбор директора Друштва донео је 27. децембра 2018. године Стратегију финансијског управљања и контроле за период 2018-2019. године којом је дефинисана сврха Стратегије, процес увођења и примене финансијског управљања и контроле у Друштву, одговорност, обука, комуникација, праћење и примена стратегије чији је саставни део Акциони план за имплементацију финансијског управљања и контроле.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, достављен је извештај- попуњен упитник Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију 28. марта 2019. године.

Поступак успостављања ефикасног система, по нашем мишљењу није до краја завршен па су и даље присутни напред поменути ризици, због чега се Друштву и даје препорука.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Друштво није у 2018. години усвојило Стратегију управљања ризицима, није усвојило писане политике и процедуре и није успоставило њихову потпуну примену нити је уредило начин и поступак вршења контроле коришћења средстава субвенција у Друштву односно није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Друштво није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству општим актом уредило организацију рачуноводства и рачуноводствене политике у Друштву већ примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Железница Србије“ а.д.

Ризик: Због непоседовања ових аката постоје ризици не идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Такође, накнадне, корективне контроле, након завршетка пословних трансакција, које откривају деловање одређених неправилности, грешке или друге облике настале деформације, имају за циљ да се утврди и елиминишу негативне последице. Општим актом уређује се организација рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују се интерне рачуноводствене контролне, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Мера исправљања у поступку ревизије број 1:

У току поступка ревизије Друштво је усвојило општи акт о организацији рачуноводства, Стратегију управљања ризицима, уредило начин и поступак вршења контроле коришћења средстава субвенција, усвојило политике и процедуре и успоставило њихову потпуну примену.

2.2. Интерна ревизија

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о организацији и систематизацији послова, који је донет у Друштву, послови интерне ревизије се обављају у оквиру посебне јединице у Друштву под називом Центар за интерну ревизију. На пословима интерне ревизије запослено је пет лице и то једно лице на радном месту директор Центра за интерну ревизију, једно лица на радном месту виши интерни ревизор и три лица на радном месту интерни ревизор.

На предлог директора Центар за интерну ревизију, директор Друштва је одобрио Повељу интерне ревизије Друштва. У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору донет је Етички кодекс интерне ревизије „Инфраструктура железница Србије“ а.д., Стратешки план рада Центра за интерну ревизију за период 2018. – 2020. године, као и годишњи план рада Центра за интерну ревизију за 2018. годину. Током



2018. године и почетком 2019. године сачињени су коначни ревизорски извештаји за три ревизије који се односе на: приходе од одржавања путних прелаза, јавне набавке – отворени поступак и трошкове по основу исплате солидарне помоћи.

О обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије састављен је годишњи извештај број 13/2019-28 од 28. марта 2019. године који је достављен Министарству финансија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Финансијски извештаји

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

Друштво води пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то: Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Међународним стандардима финансијског извештавања, као и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који Друштво примењује а који је усвојен од стране Железница Србије а.д., Београд.

3.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојеним од стране Железнице Србије а.д., Београд од 3. априла 2015. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које се примењују за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

До дана ревизије Друштво није усвојило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 5/2019-226-4 од 20. јуна 2019. године.

Налаз: Друштво нема свој Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и у свом раду примењује Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојеним од стране Железнице Србије а.д., Београд од 3. априла 2015. године.

Мера исправљања у поступку ревизије број 2:

Одбор директора Друштва је дана 25. октобра 2019. године усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



3.1.2. Организација рачуноводства

Друштво нема свој Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим би уредили организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одговорно лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређење рачуноводствених исправа, кретање рачуноводствених исправа и утврђене рачуноводствене политике.

3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које Друштво усваја за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја, које служи за пословну делатност (патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, рачуноводствени софтвери и сл.).

Нематеријална улагања представљају ресурс Друштва под условом да га идентификује, контролише и остварује економску корист.

Нематеријална улагања почетно се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Нематеријална улагања подлежу обрачуну амортизације, која почиње да се обрачунава када је улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност или цена коштања средства.

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

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (у даљем тексту средства) су материјална средства која Друштво користи за потребе пружања услуга, изнајмљивања и административне потребе и за која се очекује да се користе дужи од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројење и опрема признају се као средство:

- а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво,
- б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери и
- в) када је појединачна вредност средства, као функционалне целине, на дан набавке већа од 500€ у динарској противвредности по средњем курсу НБС.

Почетно мерење средстава врши се по набавној вредности, или цени коштања.

Набавна вредност средстава обухвата фактурну цену умањену за трговачке попусте и рабате и увећану за све зависне трошкове набавке, као:

- царине и друге увозне дажбине,
- неповратни порез,



- порез на пренос апсолутних права,
- све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање функционалне оспособљености,
- припадајући део трошкова позајмљивања који се капитализују у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања,
- иницијалну процену трошкова демонтажа, уклањања и рестаурације подручја на којем је средство лоцирано у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Средства набављена у замену за немонетарна или комбинацију монетарних и немонетарних средстава, одмеравају се по фер вредности, осим:

- када трансакција размене нема комерцијалну суштину или
- када се не може поуздано утврдити фер вредност ни примљеног ни датог средства.

Ако се стечено средство не може вредновати по фер вредности његова набавна вредност ће бити једнака књиговодственој вредности датог средства.

Цена коштања средства, које је изграђено у сопственој режији, утврђује се коришћењем истих принципа као и код купљеног средства. Цену коштања чине: трошкови материјала за израду, часови рада на изради и слични трошкови који могу директно да се укључе у израду средства у сопственој режији.

Друштво је након почетног признавања по набавној вредности некретнина, постројења и опреме, по моделу ревалоризације утврдило фер вредност за некретнине, постројења и опрему, изузев за некретнине, постројења и опрему евидентирание на нивоу чвора Косова и Метохије.

У зависности од значајности промене фер вредности некретнина, постројења и опреме, процена вредности се спроводи у периоду од три до пет година.

За утврђивање промене фер вредности у складу са МРС 16, одговорни су сектори Дирекције за инфраструктуру и Дирекције за превоз који су корисници средстава.

За средства вреднована по моделу ревалоризације, за утврђене фер вредности су формиране ревалоризационе резерве на рачуну (330) и аналитички се прате у пословним књигама Друштва.

Приликом отуђења средстава по било ком основу, ревалоризациона резерва формирана за конкретно средство се реализује и преноси на нераспоређену добит. Преношење на нераспоређену добит не врши се преко биланса успеха, односно, нераспоређена добит која настаје укидањем ревалоризационе резерве код отуђења средстава не може се класификовати као приход.

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

Накнадни издаци за средства који имају карактер реконструкције, адаптације, модернизације и доградње (у циљу побољшања стања средстава изнад његовог првобитног процењеног стандардног учинка и продужења корисног века употребе), увећавају набавну вредност истог.

Издатак за поправке и одржавање средстава ради обнављања или одржавања будућих економских користи које Друштво може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства, признаје се као расход у тренутку настанка (пример сервисирања или



ремонта постројења и опреме представља расход јер се њима обнавља, а не повећава првобитно процењен стандардни учинак).

Карактер накнадног издатка за средства (да ли увећава набавну вредност средства или је издатак за одржавање средства), дефинише се одлуком органа управљања.

Резидуална (преостала) вредност неког средства је процењени износ који би Друштво примило у одређеном моменту ако би отуђило средство, након одбијања процењених трошкова отуђења, под претпоставком да се средство налази у стању у којем ће се налазити на крају његовог корисног века.

Корисни век средства је временски период у којем се очекује да ће Друштво користити средство.

Друштво најмање једном у току године спроводи тестирање средстава на умањење вредности применом интерних и екстерних показатеља.

Уколико се процени да је дошло до умањења вредности одређених средстава (према захтеву МРС 36) Друштво признаје губитак, као расход периода.

Средства престају да се исказују у Билансу стања, након отуђивања.

Добитак или губитак, који настане због отуђења средстава, треба утврдити као разлику између нето добитка од отуђења средства ако их има и књиговодствене вредности средстава.

Књиговодствена вредност дела ставке некретнина, постројења и опреме, искњижава се ако је тај део замењен и ако је Друштво укључило набавну вредност новог дела у књиговодствену вредност те ставке, односно, када су испуњени услови за повећање књиговодствене вредности средства.

Замењени резервни део признаје се у оквиру залиха, ако још увек има употребну вредност и надокнадиву вредност.

Трошкови амортизације се обрачунавају за ставке некретнина, постројења и опреме, који су признати као стално средство и имају ограничени век употребе.

Код обрачуна амортизације примењују се пропорционалне стопе које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава (укупног, односно, преосталог).

Процену укупног корисног века употребе средстава по групама даје надлежан сектор који користи односна средства.

Процена преосталог века употребе се утврђује на дан ревалоризовања (утврђивања фер вредности) некретнина, постројења и опреме за свако појединачно средство.

Обрачун амортизације почиње у моменту када су ставке некретнина, постројења и опреме расположиве за употребу, а престаје када се средства искњиже. Моменат расположивости ставке некретнина, постројења и опреме за употребу, даје организациони део Друштва надлежан за реализацију инвестиционог програма са секторима који користе односна средства.

Обрачун амортизације се не обуставља када се средства не користе (активно или држе ради отуђења).

Обрачун амортизације средстава врши се на крају сваке пословне године, до износа утврђене резидуалне (преостале) вредности.

У случајевима када се средство отуђи у току године, врши се коначан обрачун амортизације, закључно са месецом у коме је средство отуђено.



Обрачун амортизације се не врши за земљиште, инвестиционе некретнине вредносване по фер вредностима и остале некретнине, постројења и опрему, изузев осталих некретнина, постројења и опреме са ограниченом експлоатацијом.

Стопе амортизације за групе средства Друштва утврђене на основу укупног века употребе су саставни део овог правилника.

Утврђивање амортизације за пореске сврхе Друштво врши у складу са одредбама пореских прописа на начин који је законодавац прописао.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине представљају имовину (земљиште или грађевински објекат – или део грађевинског објекта или обоје) коју Друштво држи у оквиру финансијског закупа у циљу остваривања прихода од закупнине, или пораста вредности некретнине, или и једног и другог.

Инвестиционе некретнине Друштва користи за остваривање прихода од закупнине, а не ради употребе у пословне сврхе.

Инвестиционе некретнине, признају се као средство, односно укључују се у биланс стања када су испуњени следећи критеријуми:

- да је извесно да ће будуће економске користи по основу улагања у некретнине притицати у друштво,
- да се набавна вредност или цена коштања може поуздано утврдити.

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

Накнадни издаци везани за инвестициону некретнину укључују се у вредност некретнине када је вероватно да ће Друштво у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине.

Трошкови текућег одржавања се не признају као накнадни издаци који повећавају вредност инвестиционе некретнине, већ терете трошкове одржавања.

Поштена вредност инвестиционе некретнине, је њена тржишна вредност која представља највероватнију цену која се може реално постићи на тржишту на дан билансирања.

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

Залихе

Залихе су средства:

- која се држе ради продаје у редовном пословању,
- која се у облику материјала или помоћних средстава троше приликом пружања услуга превоза.

Залихе чине обртну имовину Друштва а састоје се од:

- материјала (основни и помоћни),
- резервних делова,
- алат и инвентар који се у целини отписује у моменту давања на коришћење са веком употребе краћим од годину дана,
- робу која се држи ради продаје.



Алат, инвентар и опрема са веком употребе дужим од једне године, до појединачне вредности 500 €, а која се води на залихама у целини се отписује у моменту давања на коришћење, у евиденцијама се води на листама које се евидентирају у Сектору за информационе системе и информатичке технологије и код материјалног рачуновође на основу прописаних извадница којима је издата на употребу.

Промене на алату, инвентару и опреми датај на употребу, евидентирају се у материјалном рачуноводству, на основу изворне документације коју доставља рачунопологач.

Средства појединачне вредности до 500€ искњижена из евиденције основних средстава и укњижена на залихе Друштва воде се у посебној евиденцији у Сектору за информационе системе и информатичке технологије.

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 Друштва).

Трошкови набавке залиха обухватају:

- фактурну цену,
- увозне дажбине, порезе (осим оних које Друштво 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),
- 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 инострану валути, не укључују се у залихе, већ се књиже на расходе као трошак периода.

Праћење залиха регулисано је посебним Упутством о евиденцији залиха, те се разлика по накнадно добијеној фактури, књижи у финансијском рачуноводству као приход, односно расход периода у зависности која је вредност већа.

Цена коштања залиха евидентира се по методи просечне набавне цене. Метод просечних трошкова подразумева да се цена коштања, односно излаз залиха евидентира по просечној набавној цени, која се евидентира по пријему сваке нове количине залиха, у Дирекцији за инфраструктуру, Дирекцији за превоз и заједничких послова Друштва.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха и у случају делимичног губљења квалитета залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Крајем сваке године Друштво врши процену вредности свих залиха, па и оних којима је већ извршено умањење због делимичног или потпуног губљења вредности.



Вредност свих залиха и обезвређење истих у складу са МРС 2 сваке године на дан састављања биланса, процењује Сектор за набавке и централна стоваришта у сарадњи са секторима Дирекције за инфраструктуру, Дирекције за превоз и Заједничких послова.

Извештај о спроведеном обезвређењу у складу са МРС 36 - „Умањење вредности имовине“ и листе стања залиха са промењеним вредностима, достављају се службама Сектора за финансијско-рачуноводствене послове на књижење.

Када се залихе продају, њихова књиговодствена вредност се признаје као расход периода у којем се признаје и приход повезан са њима. Износ било којег отписа залиха на нето продајну вредност и свих евентуалних губитака залиха књижи се као расход периода у ком је настао отпис или губитак.

Износ било којег укидања исправке вредности залиха, које настаје због повећања нето продајне вредности, признаје се као умањење износа залиха признатих као расход периода у којем се измена дешава.

Залихе (резервни делови) који се уграде у друга средства (а користе се као компонента некретнина, постројења и опреме), признају се као расход периода у коме је извршена уградња.

За потребе пореског биланса, трошење залиха признаје се применом методе просечних цена

Краткорочна и друга потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и повезаних друштава и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје услуга и робе.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана билансирања.

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

Друштво 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.

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

Потраживање се индиректно коригује на терет расхода пословања, а директно само ако је немогућност наплате извесна, и документована.

Ризик наплате сваког појединачног потраживања прати финансијска служба за наплату потраживања. Руководилац финансијске службе за наплату потраживања, доставља преглед потраживања за индиректни отпис, надлежним службама рачуноводства на књижење.

Потраживања од купаца из иностранства почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист прихода или на терет расхода. Ненаплаћено потраживање на датум билансирања признаје (усклађује) се према средњем курсу Народне банке Србије у складу са законском одредбом, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.



Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- предаје готовине или другог финансијског средства другом друштво,
 - размене финансијских инструмената са другим друштвом према условима који су потенцијално неповољни и
- уговор који ће бити или може да буде измирен главничким инструментима (сваки уговор којим се доказује преостали удео у имовини друштва након одбијања свих његових обавеза).

Све финансијске обавезе треба да буду признате у Билансу стања Друштва, укључујући и изведене финансијске инструменте, односно деривате када Друштво постане уговорна страна у уговорним одредбама за финансијску обавезу.

Приликом почетног признавања Друштво мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности, која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу и остале трошкове, попут провизије, хонорара, банкарских накнада и слично.

Након почетног признавања, Друштво мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако може да се направи поуздана процена износа дате обавезе.

Извршена резервисања преиспитују се на дан билансирања и уколико постоји потреба, прилагођавају се тако да представљају најбољу садашњу процену. Ако више не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

Када настане одлив ресурса по основу обавезе за коју је извршено резервисање, стварни издаци се не исказују поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог износа резервисања.

Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је могућност одлива ресурса по том основу мала.

Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје када постоји вероватноћа прилива економских користи.

Лизинг

Лизинг представља споразум по коме давалац лизинга преноси на корисника лизинга право коришћење средстава за договорени временски период, у замену за плаћања.

Лизинг може да се посматра као:

- финансијски (капитални) лизинг,



-пословни (оперативни) лизинг.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи који проистичу из власништва над средствима.

Када је Друштво закупац, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да закупац не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства.

Уговор о лизингу треба недвосмислено да прецизира да ли се ради о финансијском или пословном лизингу. Ово је битно са аспекта Закона о порезу на додату вредност, јер финансијски лизинг подразумева промет добара, који се опорезује на другачији начин од пословног лизинга, који има третман промета услуга.

Друштво у својим пословним књигама признаје средство у висини набавне вредности и дугорочну обавезу у износу главнице која не садржи унапред обрачунату лизинг накнаду. Лизинг накнада (камата) признаје се као финансијски расход, у току трајању уговора о лизингу

Износ амортизације средства које је узето у лизинг отписује се систематски током корисног века трајања средства, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства у власништву Друштва, која подлежу амортизацији.

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупаца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни (оперативни) лизинг.

Закуп замљишта се третира као пословни лизинг.

Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа.

Уколико се уговор о пословном лизингу раскине пре истека периода закупа, евентуална плаћања, казне и пенали признају се као расход периода у коме је дошло до раскида уговора, а у складу са одредбама уговора.

Примања запослених

Примања запослених у Друштву уређена су законском регулативом, као и Колективним уговором, односно Уговором о раду.

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.

Примања запослених су сви облици накнада које даје Друштво у размену за услуге запослених и то:

- краткорочна примања запослених (зараде и доприноси за социјално и здравствено осигурање, плаћени годишњи одмор, боловање и друго),
- примања по престанку запослења (одредбе МРС 19 о примањима по престанку запослења у суштини су неприменљиви у Друштву),
- остала дугорочна примања запослених (плаћена одсуства, јубиларна награда, примања по основу неспособности за рад и друго) и



- отпремнине (примања као резултат одлуке Друштва да прекине рад неког запосленог пре датума пензионисања или одлуке запосленог да добровољно прихвати да је вишак у замену за исплату отпремнине).

Резервишу се дугорочне накнаде запосленима, које се исплаћају по раскиду радног односа.

Резервисање дугорочних накнада запосленима у складу са МРС 19, прати Сектор за људске ресурсе и опште послове и о истом доставља податке Сектору за финансијско-рачуноводствене послове на књижење на крају пословне године.

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако може да се направи поуздана процена износа дате обавезе.

Извршена резервисања преиспитују се на дан билансирања и уколико постоји потреба, прилагођавају се тако да представљају најбољу садашњу процену. Ако више не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

Када настане одлив ресурса по основу обавезе за коју је извршено резервисање, стварни издаци се не исказују поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог износа резервисања.

Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је могућност одлива ресурса по том основу мала.

Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје када постоји вероватноћа прилива економских користи.

Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи

Државна давања представљају искључиво давања која врши држава, државни органи и организације као и давања иностраних држава.

Државна давања се признају уколико су испуњени услови:

- да ће се Друштво придржавати услова везаних за давања и
- да је примљено државно давање.

Државна давања се признају као приходи у току периода и служе за покриће насталих трошкова, односно признају се на основу приходног приступа (тзв. сучељавање прихода и расхода).

Државна давања везана за покриће расхода или губитка, признају се по свом настанку и књиже се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државна давања везана за покриће расхода који ће настати у наредном периоду (нпр. набавка средстава), признају се као одложени приход, на рачуну пасивних временских разграничења и признају 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 надокнађује од државног давања.



Државна давања у виду неновчаних средстава (земљиште, некретнине и опрема) евидентирају се као одложени приход, по процењеној поштеној вредности и признају у приходе на систематској и пропорционалној основи током употребног века средства за трошкове амортизације обрачунског периода.

Државна давања у виду новчаних средстава за покриће расхода или губитка који су већ настали или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву независно од евентуалних расхода, признају се као приход у периоду у коме су примљена.

За средства набављена из државних давања, утврђује се корисни век трајања и аналитички прате у рачуноводству у циљу обрачуна трошкова амортизације, ради сучељавања са приходима.

Надлежни сектор који је обавио послове набавке средстава из државних давања, обавезан је да назначи да је набавка средстава извршена из државних давања. У висини књиженог износа амортизације у обрачунском периоду, евидентира се и пренос одложеног прихода на приход периода.

Када није могуће утврдити конкретна средства набављена из државних давања, пренета средства се књиже као приход периода.

Учинци промена курсева у иностраној валути

Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути, (валути примарног економског окружења у ком Друштво послује), применом средњег курса стране валуте у којој је трансакција извршена, према подацима Народне банке Србије, на дан трансакције.

Трансакције у иностраној валути настају када Друштво:

- купује или продаје робу или услуге чија је цена исказана у иностраној валути,
- узима или даје на зајам финансијска средства, при чему су обавезе и потраживања исказани у иностраној валути и
- на други начин стиче или отуђује средства, ствара или измирује обавезе приказане у иностраној валути.

Да би се пословне промене у иностраној валути из иностраног пословања укључиле у финансијске извештаје Друштва, те пословне промене морају бити изражене у функционалној валути Републике Србије.

Курсне разлике произашле из трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

Код потраживања за које је направљена корекција исправком вредности, курсне разлике се евидентирају међусобним задуживањем и одобравањем потраживања и исправке вредности.

Приликом обрачуна курсних разлика код новчаних средстава, потраживања и обавеза у иностраној валути, јављају се позитивне и негативне курсне разлике.

Позитивне курсне разлике настају у следећим случајевима:

- уколико је повећан динарски износ новчаних средстава у иностраној валути, као последица раста курса стране валуте,
- уколико је повећан динарски износ потраживања у иностраној валути, као последица раста курса стране валуте,



- уколико је смањен динарски износ обавеза у иностраној валути, као последица пада курса стране валуте.

Негативне курсне разлике настају у следећим случајевима:

- уколико је смањен динарски износ новчаних средстава у иностраној валути, као последица пада курса стране валуте,
- уколико је смањен динарски износ потраживања у иностраној валути, као последица пада курса стране валуте,
- уколико је повећан динарски износ обавеза у иностраној валути, као последица раста курса стране валуте.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Друштву у вези са позајмљивањем средстава и укључују:

- камату на краткорочна и дугорочна позајмљивања,
- амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем,
- амортизацију пратећих трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања,
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга,
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања, директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује, капитализују се као део набавне вредности – цене коштања.

Средство које се квалификује (квалификовано средство) је средство којем је обавезно потребан значајан временски период да би било спремно за намеравану употребу или продају.

Трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали, осим у обиму у коме су капитализовани.

Период капитализације је период од почетка улагања у средство које се квалификује (почетак капитализације) до момента када су суштински завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају (престанак капитализације).

Капитализација трошкова позајмљивања започиње када:

- настану издаци за средство,
- настану трошкови позајмљивања и
- у току су активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Сва три услова треба да буду истовремено кумулативно испуњена за почетак капитализације трошкова позајмљивања.

Трошкови позамљивања настали пре и после периода капитализације без обзира на то да ли су настали по основу наменских или ненаменских позајмица за стицање конкретног средства, признају се као расход периода.

Капитализација трошкова позајмљивања се обуставља током продужених периода у којима је прекинут активан развој.



Инвестиције у придружене ентитете

Придружено друштво је друштво у коме друго друштво има значајан утицај, а које није ни зависно ни заједничко контролисано друштво.

Значајан утицај Друштво остварује ако држи директно или индиректно 20% или више гласачке моћи у друштву у коме је уложило средства.

Улагања у придружено друштво евидентира се применом методе учешћа.

Учешће у капиталу придруженог друштва иницијално се обухвата по набавној вредности, а затим се за промене до којих долази након датума прибављања врши прилагођавање књиговодствене вредности учешћа. Приход, односно расход од улагања по основу учешћа у резултату (добитку или губитку) придруженог друштва, друштво улагач признаје у својим пословним књигама као повећање, односно смањење вредности учешћа, независно од тога када ће резултат формално бити расподељен.

За ефекат промене на капиталу придруженог друштва по основу ревалоризационих резерви, треба у билансу друштва да буде усклађена вредност учешћа у капиталу.

Удео друштва у променама на капиталу придруженог друштва по основу ревалоризационих резерви, признаје се директно у ревалоризационим резервама друштва.

Финансијски инструмент

Финансијски инструмент је сваки уговор који узрокује настанак финансијског средства код једног друштва и финансијске обавезе или власничког инструмента код другог друштва.

Врсте финансијских инструмената Друштва, према овом стандарду су:

1. Примарни финансијски инструменти,
 - новац и средства у банци
 - потраживања и обавезе
 - власничко-дужничке хартије од вредности
 - кредити, укључујући банковне кредите и прекорачења
2. Секундарни (изведени инструменти)
 - финансијске опције
 - будући термински уговори
 - каматне и валутне замене

Финансијска средства

Финансијско средство је свако средство које је:

- готовина,
- уговорно право за примање готовине или другог финансијског средства од другог правног лица,
- уговорно право за размену финансијских инструмената са другим правним лицем, према условима који су потенцијално повољни и
- власнички инструмент другог правног лица.



Сва финансијска средства се признају у Билансу стања Друштва, укључујући и изведене финансијске инструменте односно, деривате када Друштво постане уговорна страна у уговорним одредбама за финансијско средство.

Финансијска средства се почетно признају обрачуном на датум под којим је извршен пренос финансијских средстава од другог друштва.

Финансијска средства се при почетном признавању, одмеравају на основу набавне цене, која представља поштenu вредност примљене накнаде и обухвата трошкове стицања и остале трошкове попут провизија, хонорара, банкарских накнада и слично.

После почетног признавања и одмеравања, сва финансијска средства треба да буду поново одмерена по поштеној вредности, осим средстава са фиксним роком доспећа, као што су:

- кредити и потраживања правног лица која се не чувају за размену,
- инвестиције које се чувају до доспећа и
- финансијска средства која немају котирану тржишну цену на активном тржишту и чија поштена вредност не може да буде поуздано одмерена, и која се накнадно одмеравају на основу амортизованог трошка, коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијско средство које се одмерава по амортизованој вредности на датум билансирања, директно се признаје у приходе или расходе периода у ком је настало.

Финансијска средства расположива за продају (акције–удели) која се накнадно одмеравају по поштеној вредности, без одузимања трошкова трансакције који могу настати при продаји, евидентирају се кроз биланс стања.

Код накнадног одмеравања, потребно је утврдити да ли се ради:

- о текућим флукацијама на тржишту или
- о обезвређењу средства.

Приходи

Приходи настају у току редовне активности Друштва. Приходи су увећања економске користи у току обрачуноског периода, у виду прилива или увећања средстава, односно смањења обавеза, што утиче на повећање сопственог капитала, а по основу:

- пружања услуга,
- продаја робе,
- коришћење средстава Друштва од стране других, чиме се приходују камате и дивиденде.

Износи наплаћени за рачун трећих лица (порез на додату вредност) нису економске користи које се уливају у Друштво.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом треба да буде признат на датум биланса стања.

Резултат трансакције се може поуздано измерити када су испуњени сви следећи услови:

- износ прихода може бити поуздано измерен,
- да ће се економске користи везане за ту трансакцију улити у Друштво,
- степен довршености трансакције на датум биланса стања може се поуздано измерити и
- трошкови настали током трансакције могу бити поуздано измерени.

Када се резултат трансакције, која се односи на пружање услуга не може поуздано проценити, приход се признаје само у висини признатих расхода који се могу надокнадити.



Приходи се признају у висини нето продајне цене, према начелу настанка пословног догађаја (фактурисане реализације), под условом да у самом моменту продаје не постоји значајна неизвесност наплате потраживања. Уколико постоји значајна неизвесност наплате износа укљученог у приходима (потраживања), исти се признаје као расход, односно формира се одговарајућа исправка вредности и не врши се исправка првобитног признатог прихода.

У случају одложене наплате, поштену вредност треба утврдити дисконтовањем будућег новчаног прилива и утврдити дисконтну стопу, као преовлађујућу каматну стопу на финансијском тржишту. Приходи од камата признаваће се по основу ефективне каматне стопе.

Приходи се умањују за износ одобреног попуста.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених пословних активности Друштва, а представљају повећања економских користи. Добаци се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Дивиденде се признају као приход, осим ако недвосмислено представљају надокнаду дела трошка обичних акција.

Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Друштва и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Друштва 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.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Друштва. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују и оне случајеве који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, као и оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима Друштва у тој валути. Када се губици признају у Билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.



3.3. Биланс стања

3.3.1 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2018. године у износу од 51.730 хиљада динара, а структуру чине:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

у хиљадама динара

Нематеријална имовина	2018.	2017.
Софтвер и остала права	53.184	75.238
Остала нематеријална имовина	32	398
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.486)	(73.856)
Укупно:	51.730	1.780

Табела број 2. Стање и промене нематеријалне имовине

у хиљадама динара

ОПИС	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01. јануара 2018. године	75.239	398		75.637
Процена 01. јануара 2018. године	(73.115)	(366)		(73.481)
Нове набавке (накнадна улагања)			51.060	51.060
Активирање	51.060		(51.060)	0
Стање 31. децембра 2018. године	53.184	32		53.216
Исправка вредности				
Стање 01. јануара 2018. године	73.458	398		73.856
Процена 01. јануара 2018. године	(73.458)	(398)		(73.856)
Амортизација	1.479	7		1.486
Стање 31. децембра 2018. године	1.479	7		1.486
Садашња вредност				
31. децембра 2018. године	51.705	25		51.730

Стање нематеријалне имовине највећим делом се односи на софтвер и остала права, који су на дан 1. јануар 2018. године исказани по набавној вредности 75.239 хиљада динара и исправци вредности 73.458 хиљада динара, чија је вредност после процене извршене на дан 1. јануар 2018. године износила 2.124 хиљада динара и односе се на софтвере и остала права са правом коришћења дужем од годину дана.

У 2018. години евидентирано је повећање на овом рачуну у износу 51.060 хиљада динара, од чега се 7.863 хиљада динара односи на набавку софтвера за надгледање рачунарске мреже и активирање Сап лиценци у износу од 43.197 хиљада динара прибављених од добављача „S&T Serbia“ d.o.o, Београд.



3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме

у хиљадама динара

Некретнине, постројења и опрема	2018.	2017.
Пољопривредно и остало земљиште	13.347.047	10.319.223
Грађевинско земљиште	75.274.614	44.215.594
Грађевински објекти	173.337.340	158.397.868
Постројења и опрема	10.200.251	11.657.078
Инвестиционе некретнине	113.611	116.559
Остале некретнине, постројења и опрема	2.869.940	2.967.254
Некретнине, постројења и опрема у припреми	41.515.001	40.448.628
Аванси за некретнине, постројења и опрему	4.826.769	4.532.668
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(7.100.499)	(16.481.340)
Укупно:	314.384.074	256.173.532
Корекција почетног стања		(700.497)
Укупно:	314.384.074	255.473.035

Табела број 4. Стање и промене на некретнинама, постројењу и опреми

у хиљадама динара

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале НПО	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност								
Стање 01. јануара 2018. године	54.534.816	158.397.868	11.657.078	116.559	2.967.254	40.448.628	4.532.668	272.654.872
Корекција почетног стања		(788.186)						(788.186)
Стање након корекција на 1.1.2018. године	54.534.816	157.609.682	11.657.078	116.559	2.967.254	40.448.628	4.532.668	271.866.686
Процена 01. јануара 2018. године	67.710.280	(6.043.161)	(3.348.194)	(2.948)	(97.314)			58.218.663
Прекњижавање						(87.546)		(87.546)
Новe набавке (накнадна улагања)						25.922.552	2.962.550	28.885.102
Расходовање (отпис)		(678.953)	(46.280)					(725.233)
Искњижење	(33.623.435)	(53.637)						(33.677.072)
Активирање		22.841.212	1.927.421			(24.768.633)	(2.668.450)	(2.668.450)
Вишак / Мањак		(3.715)	(1.254)					(4.969)
Остало		(334.088)	11.480					(322.608)
Стање 31. децембра 2018. године	88.621.661	173.337.340	10.200.251	113.611	2.869.940	41.515.001	4.826.769	321.484.574
Исправка вредности								
Стање 01. јануара 2018. године		10.145.049	2.912.555		34.621	3.389.115		16.481.340
Корекција почетног стања		(87.689)						(87.689)
Стање након корекција на 1.1.2018. године		10.057.360	2.912.555		34.621	3.389.115		16.393.651
Процена 01. јануара 2018. године		(9.916.235)	(2.898.212)		(34.621)			(12.849.067)
Амортизација		2.483.234	745.710		37.135			3.266.079



Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретности	Остале НПО	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
Расходовање (отпис)		(97.190)	(13.724)					(110.914)
Обезвређење						460.628		460.628
Искњижење		(26.418)	(1.264)					(27.682)
Вишак / Мањак		(308)	(620)					(928)
Остало		(32.250)	982					(31.268)
Стање 31. децембра 2018. године		2.468.193	745.428		37.135	3.849.743		7.100.499
Садашња вредност								
31. децембра 2018. године	88.621.661	170.869.147	9.454.823	113.611	2.832.805	37.665.258	4.826.769	314.384.074

У циљу регулисања имовинско правних односа настали статусном променом Железница а.д. Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 464-12095/2018 од 20. децембра. 2018 године. Закључком се даје сагласност за упис права у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима за преузету имовину по Деобном билансу у статусној промени Железница Србије а.д. на издвојена друштва Инфраструктуру Србије а.д., Србија карго а.д. и Србија воз а.д.

Влада је сагласна да се објекти, посебни делови објеката и земљиште уписани у катастар непокретности на Железнице Србије а.д. и њене правне претходнике, са обликом својине „државна својина Републике Србије“, „државна својина Србија и Црна Гора“ и „јавна својина Републике Србије“ и врстом права: „право коришћења“, „корисник“, „држалац“ и „својина“, упишу у јавне евиденције о непокретностима и правима на њима на Друштва преносиоца и Друштва стицаоца, као јавна својина Републике Србије по уписаној врсти и обиму права у катастру непокретности по Деобном билансу, а према Прегледу уписаних непокретности, као саставним делом Закључка.

3.3.2.1. Пољопривредно, грађевинско и остало земљиште

Друштво је на основу Уговора о пружању услуга процене вредности некретнина, постројења и опреме ангажовало групу проценитеља: ИПК доо, Београд, Градски завод за вештачење из Београда и Augmentum доо, Нови Сад да изврши процену некретнина, постројења и опреме на 1. јануар 2018. године, у складу са Деобним билансом и Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 464-12095/2018 од 20.12.2018 године.

Процена је рађена по методу фер вредности.

Тржишне цене пољопривредног земљишта су процењене на основу званичних података Републичког геодетског завода, о просечним ценама у појединим катастарским општинама. За катастарске општине за које не постоје званични подаци РГЗ-а процена је урађена компаративном методом узимајући у обзир просечне цене земљишта у најближој катастарској општини за коју постоје званични подаци.

Тржишне цене грађевинског земљишта су процењене на основу података локалних пореских администрација који су садржани у Одлукама о просечној цени м² непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2018. годину.

У оквиру спроведеног процеса идентификације имовине уписане у катастар непокретности преузете по Деобном билансу и на бази потврде Републичког геодетског завода (у даљем тексту РГЗ) о имовини која је евидентирана у јавним књигама, извршено је усаглашавање



стања земљишта уписаног у јавним књигама и стања земљишта у рачуноводственим евиденцијама Друштва. Том приликом је констатовано следеће:

- Промене у површини појединих катастарских парцела, брисање, спајање катастарских парцела и преко 10%;
- Сprovedено је цепање катастарских парцела, брисање, спајање катастарских парцела и слично, што је за последицу имало измене бројева катастарских парцела, подбројева и делова као и бројева листе непокретности.

Све промене које су настале у ранијим годинама, нису се спроводиле кроз пословну евиденцију Друштва, тако да је у тренутку усаглашавања са евиденцијом РГЗ-а, утврђено да пословна књига – регистар основних средстава није исправна и да је потребно извршити промену почев од назива средства, бројева листа непокретности, бројева катастарских парцела, подбројева катастарских парцела, бројева дела катастарских парцела и површина.

Како је проблем усаглашавања стања земљишта присутан већ дужи низ година а да рачуноводствена евиденција земљишта није пратила усаглашавање стање земљишта у РГЗ-у, ефекти корекције су обухваћени корекцијом губитка из ранијих година.

Друштво је прихватило процену и донело Одлуку о усаглашавању стања земљишта уписаног у јавним књигама са стањем земљишта у рачуноводственој евиденцији и евидентирање ефеката усаглашавања у пословним књигама Друштва на дан 01. јануар 2018 број: 5/2019-215-92 од 16.априла 2019. године. Укупан ефекат усаглашавања износи 67.710.280 хиљада динара који је у Друштву прокњижен повећањем вредности земљишта и смањењем губитка из ранијих година. Процес усаглашавања је у току.

3.3.2.2. Грађевински објекти, постројења и опрема

На основу Одлуке Скупштине о процени непокретности, постројења и опреме на дан 1. јануар 2018. године број 5/2019-216-92 од 16. априла 2019. године и Извештаја о процени вредности имовине на дан 1. јануар 2018. године који је сачинила Група проценитеља Друштво је извршило усклађивање вредности некретнина, постројења и опреме са вредностима утврђеним проценом на дан 1. јануар 2018. године којом је, на основу аналитичког прегледа који је саставни део извештаја, повећана нето вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 3.357.826 хиљада динара, повећане ревалоризационе резерве у износу од 2.867.500 хиљада динара, укинута ревалоризационе резерве у износу од 1.585.614 хиљада динара, повећане одложене пореске обавезе у износу од 923.195 хиљада динара, исказани трошкови обезвређења некретнина, постојења и опреме у износу од 763.751 хиљада динара, као и исказани приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 330.882 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Група проценитеља, која је сачинила Извештај о процени вредности имовине на дан 1. јануар 2018. године, није узела у обзир чињеницу да је Друштво 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 процењене вредности на 1. јануар 2018. године. Друштво је у 2018. години 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 параграфима 61-66 МСФИ 13 - Одмеравање фер вредност.

Група проценитеља је на основу добијених примедби извршила анализу првобитног Извештаја о процени вредности имовине на дан 1. јануар 2018. године и констатовала у Допуну извештаја о процени вредности имовине од 4. септембра 2019. године да је



оправдано задржавање претходне књиговодствене вредности за 190 средстава, јер је дошло до техничке грешке приликом процене. На основу истих утврдили смо да је Друштво у финансијским извештајима за 2018. годину исказало прецењене грађевинске објекте у износу од 3.987.982 хиљаде динара, прецењене ревалоризационе резерве у износу од 3.401.466 хиљада динара, прецењене обавезе за одложене порезе у износу од 600.259 хиљада динара, потцењену опрему у износу од 14.949 хиљада динара, прецењене остале расходе у износу од 5.242 хиљаде динара, прецењене остале приходе у износу од 1.164 хиљаде динара, као и прецењене трошкове амортизације у износу од 24.614 хиљада динара.

Ризик: Некорисношћу евидентираних ефеката у пословним књигама за 190 средстава на књиговодствену вредност пре процене имало би за последицу нереално исказивање позиција у финансијским извештајима, па самим тим и нереалне финансијске извештаје.

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да изврши корекције у пословним књигама по основу Допуне извештаја о процени вредности имовине на дан 1. јануар 2018. године од 4. септембра 2019. године.

Земљиште у припреми (експропријација)

Стање вредности зељишта у припреми на дан састављања финансијских извештаја износи 1.192.676 хиљада динара, односи се на плаћање накнада за експроприсано земљиште у складу са Споразумима о накнади које закључује Друштво са носиоцем права коришћења земљишта-физичким лицима. Експропријација земљишта се спроводи углавном због радова на изградњи Обилазне пруге Ниш, као и за радове везане за изградњу железничке инфраструктуре, изградњу вијадукта и тунела „Чортановци“ на деоници Стара пазова- Нови Сад.

Грађевински објекти у изградњи

Односе се на радове на изградњи железничке инфраструктуре у складу са Међудржавним Споразумом закљученог дана 11.јануара.2013 године између Владе Руске Федерације и Владе Републике Србије о одобрењу Влади Републике Србије државног извозног кредита за финансирање испоруке робе, радова и услуга. На основу Споразума закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи железничке инфраструктуре и испоруци дизел моторних возова број 300/2013-427/1 од 10.децембра 2013 године између Друштва(као инвеститора) и д.о.о. „РЖД Интернешнл“ Москва (као извођача), и два Анекса и то:

- Анекс 3.1 број 1/2017-653 од 03.фебруара 2017 године, који се односи на изградњу вијадукта и тунела „Чортановци“ на деоници Стара Пазова-Нови Сад у оквиру реконструкције, модернизације и изградње двоколосечне железничке пруге Београд- Стара Пазова-Нови Сад- Суботица- Државна граница и

- Анекс 3.2 број 1/2017-6560 од 21.новембра 2017 године, који се односи на реконструкцију и изградњу пруге на деоници Стара Пазова-Нови Сад у оквиру реконструкције, модернизације и изградње двоколосечне железничке пруге Београд-Стара Пазова - Нови Сад -

- Суботица- Државна граница.



Опрема у припреми

Стање опреме у припреми исказано на дан 31.децембра 2018 године, највећим делом се односи на набавку опреме из ранијих година.

Табела број 5. Структуру почетног стања опреме у припреми

у хиљадама динара

Добављач	Назив инвестиционог програма	Средство	Износ	Година последње промене
Београделектро д.о.о. Београд	Реконструкција деонице Чортановци-Нови Сад – граница Мађарске.	Набавка сигнално сигурносних уређаја	132.771	2010
Мин Вагонка а.д – у стечају Ниш	Завршетак теретних кола и дорада у вагонима	Пет локомотива датих на ремонт	15.000	2013
Набавке залихе	Додатно улагање у контактне мреже		121	2017
Набавка залиха	Угрдња делова сигнално-сигурносних уређаја		2.372	2017
Иновациони центар машинског факултета	Зависни трошкови за EBRD IV		103	2016
Укупно:			150.367	

Налаз: За целокупна улагања у опрему у припреми која потичу из ранијег периода у износу од 150.367 хиљада динара, Друштво није на крају извештајног периода вршило процену надокнадивог износа сходно захтевима параграфа MPC 36 - Умањење вредности имовине. Применом додатних ревизорских процедура нисмо били у могућности да утврдимо да ли вредност опреме у припреми исказаних у финансијским извештајима премашује надокнадив износ и да ли је по том основу требало признати расходе по основу умањења вредности.

Препорука број 2: Препоручује се друштву да на крају извештајног периода изврши процену надокнадивог износа у складу MPC 36 - Умањење вредности имовине и спроведе одговарајућа књижења.

Инвестициони материјал у припреми

Стање инвестиционог материјала у припреми на дан састављања финансијских извештаја износи 216.467 хиљада динара и односи се на набавку материјала за реконструкцију пруге на Коридору X, која се финансира из кредита EBRD IV и EBRD V.

Табела број 6. Преглед најзначајнијих добављача по врстама материјала

Назив добављача	Број уговора	Врста материјала
Теко мининг д.о.о Београд	Анекс 5 по уговору бр. 300/2013-575 од 17. јуна 2013.год.	туцаник за засторну призму
Теко мининг д.о.о Београд	Анекс 5 по уговору бр. 1/2018-3555 од 20. новембра 2018. год.	туцаник кречњачког порекла
„Vossloh MIN Skretnice“ д.о.о Ниш	Анекс I уговор бр. 300/2013-578 од 17. јуна 2013. год.	скретнице
„Moravia Steel“ Trinec- Stare Mesto, Republika češka	Анекс I уговор број 300/2013-340 од 29. априла 2013. год.	шина тип 49 EI квалитета R260



Инвестициони материјал исказан на овом рачуну Друштво истовремено евидентира у материјалном књиговодству по количини и вредности и врши усалашавање са вредношћу исказаном у финансијском рачуноводству.

Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи

Стање на дан 31.12.2018. године износи 103.229 хиљада динара односи се на дате авансе следећим добављачима:

Табела број 7. Структура датих аванса за некретнине, постројења и опрему у земљи

у хиљадама динара

Назив доваљача	Број уговора	Пројекат	Износ
Институт Михајло Пупин, Београд	Број: 1/2018-3649 од 29.ноцембра 2018 год.	обнова електричне инфраструктуре на деоници Стара Пазова- Шид- Ресник- Лапово-Мала Крсна-Велика Плана	82.468
Теко Мининг д.о.о, Београд	Анекс 5 по уговору бр. 300/2013-575 од 17.јун 2013.год.	туцаник кречњачког порекла	19.153
ЕПС дистрибуција д.о.о Београд	Авансни рачун број 4000030479 од 21. Маја 2018 године	трошкова прикључка за објекат у улици Александра Војиновића, Београд	888
Завод за заштиту споменика културе Сремска Митровица	Број:1/2018-1284 од 08.маја 2018	спровођења мера заштите археолошких локалитета на траси пруге Београд- Суботица- државна граница, деоница пруге Стара Пазова- Нови Сад	720
Укупно:			103.229

Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству

Табела број 8. Структура датих аванса за некретнине, постројења и опреме у иностранству

у хиљадама динара

Назив добављача	Број уговора	Пројекат	Износ
„RŽD Internacional“ доо Москва	број 1/2017-653 од 03.02.2017 и број 1/2017-6560 од 21.11.2017	Реконструкција пруга и изградња вијадукта на деоници Београд- Стара-Пазова- Нови Сад-Суботица- државна граница	4.633.720
„Geismar Colmar“ Француска	1/2018-406 од 12.фебруара 2018	Набавка тешких моторних дрзина за одржавање контактне мреже	63.330
AD“ Firma Tvema“ Москва	1/2017-7101 од 28.децембра 2017	Набавка мерних кола за технички надзор железничке инфраструктуре	26.490
Укупно:			4.723.540

Инвестиционе некретнине

На овом рачуну на основу Деобног биланса од 10. августа 2015. године Друштво је евидентирало некретнине које се користе за остваривање прихода од закупнина, и то:

- Канцеларија у Немањиној
- Гаража у Раковици
- Амбуланта у Чачку
- Ресторан у Чачку



- Магацин Батајница, Матророва 14

У циљу регулисања имовинско правних односа настали статусном променом Железница а.д. Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 464-12095/2018 од 20. децембра 2018 године којим се даје сагласност за упис права у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима за преузету имовину по Деобном билансу у статусној промени Железница Србије а.д. на издвојена друштва Инфраструктуру Србије а.д., Србија карго а.д. и Србија воз а.д.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

На овим рачунима Друштво је евинтерирало дугорочне финансијске пласмане који се односе на дугорочне кредите дате запосленим за решавање стамбених питања (по уговорима о откупу стана и одобреним кредитима за откуп станова на период од 20 до 40 година), и то:

Табела број 9. Структура дугорочних финансијских пласмана:

у хиљадама динара		
Дугорочни финансијски пласмани	2018.	2017.
Дугорочно дати стамбени кредити запосленим	80.262	84.885
Дугорочни кредити за откуп станова по уредби- динарски	61.106	66.709
Дугорочни кредити за откуп станова по уредби- девизни	2.375	2.622
Укупно:	143.743	154.216

Одлуком Владе Републике Србије 05 Број 02-7359/2015 од 2. јула 2015. године Друштво је као стицалац дела имовине Железница Србије а.д., а по основу Деобног биланса, као саставним делом Плана статусне промене, у својим пословним књигама евидентирало финансијска потраживања по основу закључених а нереализованих уговора о купопродаји станова (откуп станова) закључених пре статусног раздвајања, у износу 189.637 хиљада динара. Према наводима Друштва износи су формиран према оргиналној документацији (уговору) која је издата од стране организационе јединице у којој је запослени радио, а која је припала одговарајућем новоформираном друштву.

У статусној промени Друштва не постоји акт на основу кога се поуздано извршила идентификација потраживања односно уговора и решења, по којима су потраживања на име откупа станова пренета са Железница Србије а.д. на Друштво. С обзиром да је целокупан поступак евиденције са пратећом документацијом од момента раздвајања у надлежности Железница Србије а.д., Друштво је 11. јуна 2018. године Железницама Србије а.д. упутило Предлог уговора о уступању потраживања по основу откупа станова којим би Железнице Србије а.д. (Уступиоца), уступила Друштву (Пријемнику) новчана потраживања по основу закључених уговора о купопродаји (откупу) станова на дан 10. августа 2015. године. Даном закључења уговора престала би потраживања Уступиоца према Дужнику (запосленим), а Пријемник потраживања би постао нови поверилац Дужника по овом основу. До дана ревизије није закључен Уговор о уступању потраживања по основу откупа станова и није покренута процедура преузимања уговора.

Уговори о откупу станова закључивани су у време кад је важио Закон о стамбеним односима⁷, Закона о становању⁸, Уредба о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и

⁷ „Службени гласник СРС”, бр. 12/90, 47/90 и 55/90 и „Службени гласник РС”, бр. 3/90 и 7/90

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 50/92, 76/92, 84/92 - исправка, 33/93, 53/93 - др. закон, 67/93 - др. закон, 46/94, 47/94 - исправка, 48/94 - др. закон, 44/95 - др. закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/01, 101/05 - др. закон, 99/11, 104/16 - др. закон



зaposлених лица код корисника средстава у друштвеној својини⁹ по којима су запослени стекли право на откуп стана чији су носилац права располагања биле Железнице Србије а.д. Београд као правни претходник Друштва. Истим је утврђена обавеза запосленог да вредност стана исплати у 240 или 480 једнаких месечних рата у зависности који је Закон био на снази у моменту закључења уговора.

Налаз: Као последица наведеног, а из приложене документације, уочено је да:

- је код појединих корисника стамбених кредита евидентирана претплата, да један број корисника стамбених кредита не измирују своје обавезе, и да Друштво не предузима мере за наплату потраживања од запослених на име откупа стана;
- Друштво није извршило обезбеђење потраживања уписом хипотеке на наведеним потраживањима;

Ризик: Неспровођење поступка уступања уговора о откупу станова од стране Железнице Србије а.д и Друштва доводи се у питање функционисање пословних процеса везаних за реализацију и праћење наплате потраживања. Необезбеђење потраживања као и непредузимање мера за наплату истих јавља се ризик од неоснованог одлива имовине Друштва.

Препоруке број 3: Препоручује се Друштву да:

- предузме мере за наплату потраживања од запосленог на име откупа стана и
- изврши обезбеђење потраживања уписом хипотеке на наведеној непокретности.

3.3.4. Залихе

Табела број 10. Структура залиха

у хиљадама динара

Залихе	2018.	2017.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.892.995	1.870.563
Роба на путу	41.255	3.814
Дати аванси за залихе и услуге у земљи	366	470
Укупно:	1.934.616	1.874.847
Корекција почетног стања		(2.776)
Укупно:	1.934.616	1.872.071

Табела број 11. Структура материјала, резервни делови, алат и ситан инвентар

у хиљадама динара

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2018.	2017.
Обрачун набавне вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара	(3.356)	(3.335)
Материјал	1.370.630	1.363.019
Резервни делови	413.644	351.338
Алат и инвентар	615.976	655.875
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	282	21
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(504.181)	(499.131)
Укупно:	1.892.995	1.867.787

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 41/02, 76/02, 125/03, 88/04, 68/06 – УС, 10/07, 107/07, 68/09



У 2018. години Друштво је на основу Одлуке о усвајању процене вредности залиха број 5/2019-219-92, коју је донела Скупштина друштва дана 16. априла 2019. године, извршило евидентирање смањења вредности залиха на терет губитка из ранијих година у износу од 5.079 хиљада динара. Наиме, Друштво је ангажовало проценитељску кућу Adventis Real Estate Management доо, Београд за сврху процене нето оствариве вредности залиха за потребе састављања редовних финансијских извештаја за 2018. годину. Проценитељска кућа је извршила процену нето оствариве вредности залиха на 1. јануар 2018. године и на 31. децембар 2018. године и сачинила Извештај о процени вредности залиха којим је проценитељ добио исте процењене цене за артикал старе шине (шифра 1920300009) у износу од 4.163,34 динара по килограму на 1. јануар 2018. године као што је и Комисија за анализу цена материјала демонтираног са пруга подобног за поновну уградњу при ремонту железничке инфраструктуре ангажовањем сопствених ресурса, која је формирана од запослених из Друштва.

Друштво се обратило Проценитељској кући и доставило Образложење број 20/2019 од 2. септембра 2019. године Комисије за анализу цена материјала демонтираног са пруга подобног за поновну уградњу при ремонту железничке инфраструктуре ангажовањем сопствених ресурса којим иста даје објашњење да је дошло до грешке приликом процене цена старих шина (шифра 1920300009) уместо по килограму приказана је цена за метар дужни. Након накнадне анализе процене вредности залиха на 1. јануар 2019. године и уз уважавање достављеног образложења Проценитељска кућа је доставила Допуну извештаја о процени вредности залиха 9. септембра 2019. године у којој је извршена корекција за горе поменути шифру и констатовала да је вредност старих шина (шифра 1920300009) првобитном проценом на дан 1. јануар 2018. године била 588.463 хиљаде динара, док исправљена вредност након корекције истих износила 12.010 хиљада динара. Такође смо добили образложење од представника Проценитељске куће да вредности које су одређене од стране Комисије за анализу цена материјала демонтираног са пруга подобног за поновну уградњу при ремонту железничке инфраструктуре ангажовањем сопствених ресурса представљају тржишне вредности које су после додатних анализа тржишта коришћене за процену нето оствариве вредности залиха на 1. јануар 2018. године и на 31. децембар 2018. године.

3.3.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 1.581.154 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12. Структура потраживања по основу продаје

у хиљадама динара

Потраживања по основу продаје	2018.	2017.
Купци у земљи	1.793.032	1.631.058
Купци у иностранству	7.984	92
Исправка вредности потраживања од продаје	(219.862)	(188.298)
Укупно:	1.581.154	1.442.852



Табела број 13. Структура потраживања од купаца у земљи

у хиљадама динара	
Купци у земљи	2018.
Потраживања од купаца - предузећа у земљи	1.597.345
Потраживања од домаћих превозника за електричну енергију	184.692
Спорна потраживања од купаца у земљи	10.996
Укупно:	1.793.032
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(208.864)
Исправка вредности спорних потраживања од купаца у земљи	(10.996)
Укупно:	1.573.172

Табела број 14. Структура потраживања од купаца у земљи по врсти прихода

у хиљадама динара		
Потраживања по основу продаје - купци у земљи	2018.	2017.
Потрживања од купаца – путни прелази	164.323	176.788
Потрживања од купаца – одвојене скретнице	12.991	10.234
Потрживања од купаца – остали	1.332.481	1.237.563
Потрживања од купаца – грађана у земљи	1.826	2.962
Потрживања од купаца – закуп земљишног рекламног и пословног простора	85.723	85.165
Потраживања од домаћих превозника за електричну енергију	184.692	107.478
Спорна потраживања од купаца у земљи - утужени	1.923	1.923
Спорна потраживања од купаца у земљи - стечај	1.472	1.340
Спорна потраживања од купаца у земљи - ликвидација	7.601	7.605
Укупно:	1.793.032	1.631.058
Исправка вредности потраживања од продаје	(219.860)	(188.206)
Укупно:	1.573.172	1.442.852

3.3.5.1. Потраживања по основу продаје -- путни прелази

Одржавање путних прелаза која су у надлежности Друштва, дефинисани су чланом 67. Закона о железници¹⁰ по коме су управљач железничке инфраструктуре и управљач путне инфраструктуре дужни да закључе уговор којим се ближе уређују међусобни односи у погледу путних прелаза. Њиме се утврђује врста и обим радова на одржавању коловоза и време извођења тих радова, висина трошкова за осигурање безбедног и несметаног саобраћаја на путном прелазу, начин плаћања трошкова и друга питања. Уговор се закључује на период од највише десет година уз могућност обнављања, с тим да Анекс уговора мора бити потписан најкасније до 31. децембра текуће године за наредну годину.

Ако управљач железничке инфраструктуре и управљач путне инфраструктуре не закључе уговор, управљач железничке инфраструктуре може, у циљу одржавања путног прелаза у стању којим се осигурава безбедно одвијање саобраћаја спровести извођење радова о трошку управљача путне инфраструктуре, које је управљач путне инфраструктуре дужан да плати.

¹⁰ "Службени гласник РС", број 41/ 2018



Налаз: Друштво је у 2018. и ранијим годинама испостављало, управљачу путне инфраструктуре, фактуре на име трошкова одржавања путних прелаза којим се осигурава безбедно одвијање саобраћаја. Управљач путне инфраструктуре, по Закону о железници, су јавна предузећа за управљање путевима, дирекције за изградњу, општине и градови Србије. На основу послатих кофирмација ради усаглашавања стања потраживања, утврђено је да један број купаца није признао фактурисане услуге из разлога не постојања закљученог уговора у смислу члана 67. Закона о железници, као и то да управљач железничке инфраструктуре није вршио радове на путним прелазима за које су испостављене фактуре. У поступку ревизије није нам од Сектора за грађевинске послове пружен доказ (грађевински дневник) да су радови изведени.

Друштво је у својим пословним књигама исказало, потраживања од купаца- путни прелази, у износу од најмање 11.388 хиљада динара, за која не постоје објективни докази да је услуга и извршена, супротно члану 8. Закона о рачуноводству и Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Издавање фактура купцима на име трошкова одржавања путних прелаза којим се осигурава безбедно одвијање саобраћаја, без закључених уговора као и без документације која доказује извршење фактурисаних радова, ствара се ризик од нереално исказаних потраживања и немогућности наплате истих путем утужења.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да у складу са чланом 67. Закона о железници, закључи уговор са Управљачем путне инфраструктуре, и да обезбеди документацију којом доказује да су радови и изведени, и у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству једном годишње изврши усаглашавање потраживања са својим дужницима у циљу реалног исказивања потраживања у финансијским извештајима на дан 31. децембра.

3.3.5.2. Исправка вредности потраживања од продаје

При изради финансијских извештаја за 2018 годину Сектор за рачуноводствене послове је Сектору за информационе технологије проследио Захтев за књижење налога исправке вредности потраживања од купаца путем програма, број 34/2019-116 од 20. фебруара 2019 године, позивајући се на члан 166. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и тачку 10. Наредбе о спровођењу претходних активности за израду финансијских извештаја за 2018 годину број: 1/2018-3838 од 17. децембра 2018. године. Захтевом се налаже да се исправка вредности извршена за потраживања старија од једне године, за рачуне са роком плаћања закључно са 31. децембра 2017. године.

Чланом 195.став 3.Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, дефинисано је да ризик наплате сваког појединачног потраживања прати финансијска служба за наплату потраживања. Руководилац финансијске службе за наплату потраживања, доставља преглед потраживања за индиректни отпис, надлежним службама.

Истим Правилником дефинисано је да уколико постоји значајна неизвесност наплате износа укљученог у приходима (потраживања), исти се признаје као расход, односно формира се одговарајућа исправка вредности. Друштво 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. Процена извесности наплате, врши се за свако потраживање посебно, да би процена о отпису или задржавању потраживања у пословним књигама била што објективнија.

Увидом у начин евидентирања исправке вредности потраживања (индиректан отпис) утврђено је:



Налаз: При изради финансијских извештаја за 2018. годину, Захтев за књижење налога исправке вредности потраживања од купаца путем програма, проследио је Сектор за рачуноводствене послове Сектору за информационе технологије иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ризик наплате сваког појединачног потраживања у надлежности Руководиоца финансијске службе за наплату потраживања.

Друштво је у 2018 години извршило обезвређење (индиректан отпис) вредности потраживања од купаца на терет расхода текуће године у износу од 50.881 хиљада динара за потраживања старија од једне године за рачуне са роком плаћања закључно са 31.децембар 2017. године, иако је Правилником предвиђено да Друштво 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. Није могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2018 годину.

Ризик: Уколико се доследно не поштују рачуноводствене политике којим се утврђују принципи и правила процењивања потраживања, постоји ризик који за последицу има неречно исказиве позиције потраживања и расхода од обезвређења потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручује се Друштву да приликом израде финансијских извештаја поштује принципе и правила дефинисане усвојеним рачуноводственим политикама.

Налаз: На основу добијених података о наплати потраживања до 19. јуна 2018 године тј. до дана одобравања финансијских извештаја, утврђено је да су наплаћена исправљена потраживања за која је на дан биланса стања извршено обезвређење вредности, износе 4.096 хиљада динара . За наведени износ није извршено сторнирање претходно извршене исправке вредности потраживања са стањем на дан 31. децембар 2018 године, што није у складу са параграфом 8 МРС 10 - Догађаји после извештајног периода.

Мера исправљања у поступку ревизије број 3:

У поступку ревизије Друштво је извршило корекцију наплаћених обезвређених потраживања признавањем прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне на терет прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 4.096 хиљада динара.

3.3.6. Потраживања из специфичних послова

Табела број 15. Структура потраживања из специфичних послова

у хиљадама динара

Потраживања из специфичних послова	2018.	2017.
Остала потраживања из специфичних послова	7.375	7.375
Укупно:	7.375	7.375

Остала потраживања из специфичних послова односе се на потраживања од запослених за неплаћене рате кредита по основу закључених Уговора о откупу станова. Друштво је упутило допис број 20/2017-124-5 од 01. фебруара 2017 године Железницама Србије а.д. у коме их обавештавају да:

- Деобним билансом од 10. августа. 2015 године део потраживања по основу Уговора о откупу станова припао је Друштву;
- Да за купце станова који су наставили да уплаћују обавезе у корист Железница Србије а.д. у пословним књигама Друштва стоје неизмирена потраживања по основу Уговора о откупу станова;



- Друштво је приложило табеларни приказ уплата на наменски стамбени рачун Железница Србије А.Д, а која се односе на потраживања по основу Уговора о откупу станова која су деобним билансом припала Друштву.
- Ради повезивања ставки потребно је да Железнице Србије а.д. изврше рефундирања уплата Друштву сагласно приложеној табели.

Друштво је у складу са наведеним, Железницама Србије а.д. упутило допис број 20/2017-124-9 од 20. фебруара 2017 године, којим их обавештавају да су спровели књижења којим их задужују за износ уплата купаца на наменски стамбени рачун Железнице Србије а.д., по основу Уговора о откупу станова која су деобним билансом припала Друштву.

Друштво није добило одговор на послате дописе, нити сагласност на ова књижења од стране Железница Србије а.д., Београд.

Налаз: У поступку ревизије није нам презентована документација из које се може закључити начин формирања ових потраживања с обзиром да су рате кредита по основу Уговора о откупу станова која су деобним билансом припале Друштву уплаћиване на текући рачун Железница Србије а.д., Београд.

Формирањем потраживања из специфичних послова у износу од 7.375 хиљада динара без валидне рачуноводствене исправе није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству као и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза и капиталу, приходима и расходима без веродостојне књиговодствене исправе доводи до нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да преиспита основ настанка потраживања из специфичних послова, да предузме активности око усаглашавања ових потраживања са Железницама Србије а.д. Београд и у зависности од исхода спроведе одговарајућа књижења.

3.3.7. Друга потраживања

Табела број 16. Структура других потраживања

у хиљадама динара

Друга потраживања	2018.	2017.
Потраживања за камату и дивиденде	2.048	2.321
Потраживања од запослених	17.764	18.591
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	16.296	13.693
Потраживања по основу накнада штета	83.468	82.992
Исправка вредности других потраживања	(102.234)	(101.631)
Укупно:	17.342	15.971

3.3.7.1. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених на дан састављања финансијских извештаја износе 17.764 хиљада динара, исправљене вредности од 15.990 хиљада динара, односе се на потраживања од запослених по основу закупа станова у власништву Друштва, која су пренета Деобним билансом .

За станове и стамбене зграде које су дате запосленим у закуп, Друштво не поседује уговоре о закупу, јер по изјашњењу Друштва поступак уступања ових уговора са целокупном евиденцијом и пратећом документацијом у надлежности Железница Србије а.д., Београд.

Налаз: Због непоседовања Уговора о закупу станова и стамбених зграда датих на коришћење запосленим, Друштво не испоставља фактуре на име накнада закупцима и не остварује приходе по том основу. Са друге стране један број запослених уплаћује на жиро рачун



Друштва износ закупнине, а да у пословним књигама за уплаћени износ, не постоје задужења. Такве уплате Друштво на крају године преноси као супротна стања са рачуна потраживања од запослених на рачун друге обавезе према запосленим. Износ пренетих потраживања на обавезе у 2018. години износе 833 хиљаде динара.

Ризик: Неспровођење поступка уступања уговора о закупу станова и стамбених објеката евидентираних у пословним књигама Друштва, од стране Железнице Србије а.д., Београд и Друштва доводи се у питање функционисање пословних процеса везаних за реализацију и праћење наплате потраживања. Необезбеђење потраживања као и непредузимање мера за наплату истих јавља се ризик од неоснованог одлива имовине Друштва.

Препорука број 7: Препоручује се Друштву да предузме мере у циљу преузимања Уговора о закупу станова и стамбених зграда, у циљу испостављања фактура закупцима станова.

3.3.7.2 Потраживања по основу накнада штета

Стање потраживања по основу накнада штете на дан састављања финансијских извештаја износе 83.468 хиљада динара и у целости су исправљена.

Највећи део потраживања се односи на накнаду штете проузроковане агресијом НАТО пакта у периоду од 24.марта до 26. јуна 1999. године. Стална централна пописна комисија ЖТП-а Београд је у „Скраћеном извештају“ утврдила да су у потпуности уништена следећа средства:

- мост „Жежељ“ набавне вредности 119.235 хиљада динара, исправке вредности 43.270 хиљада динара и садашње вредности 75.965 хиљада динара и
- део контактне мреже деонице КМ Макиш, набавне вредности 495 хиљада динара, исправке вредности 487 хиљада динара и садашње вредности осам хиљада динара.

3.3.8. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 17. Структура краткорочних финансијских пласмана

Краткорочни финансијски пласмани	у хиљадама динара	
	2018.	2017.
Краткорочни кредити у земљи	2.105	2.105
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	28.504	23.809
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(2.232)	(2.233)
Укупно:	28.377	23.681

По основу Деобног биланса и примењених критеријума за поделу почетног стања на новоформирана друштва на дан 10.августа 2015 године Друштво је у својим пословним књигама исказало стање дела дугорочних кредита у земљи који доспева у року од годину дана од дана билансирања по Закону о становању, Закону о стамбеним односима и откуп станова по Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини, као и део дугорочних стамбених кредита у земљи који је доспео на наплату.

3.3.9. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 18. Приказ готовинских еквивалената и готовине



у хиљадама динара

Готовински еквиваленти и готовина	2018.	2017.
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	31	62
Текући (пословни) рачуни	2.729.516	3.323.556
Благајна	25	1.143
Девизни рачун	165.481	32.748
Остала новчана средства	89.684	65.987
Укупно:	2.984.737	3.423.496

Табела број 19. Приказ текућих (пословних) рачуна по финансијским институцијама

у хиљадама динара

Назив финансијске институције	Износ
Uni Credit banka - основни рачун	4
Banca Intesa - основни рачун	190.001
Banca Intesa - рачун наменских средстава	2.809
Banca Intesa - буџетска средства Руски кредит	249.288
Српска банка - основни рачун	51.035
Комерцијална банка - основни рачун	103.278
Управа за трезор - наменски подрачун	2.060.160
Поштанска штедионица - основни рачун	35.281
Societe Generale banka - основни рачун	37.426
Прелазни рачун - текући рачуни	235
Укупно:	2.729.516

3.3.10. Активна временска разграничења

Табела број 20. Структура активних временских разграничења

у хиљадама динара

Активна временска разграничења	2018.	2017.
Унапред плаћени трошкови	41.172	36.130
Остала активна временска разграничења	38.682	37.099
Укупно:	79.854	73.229

Табела број 21. Структура унапред плаћених трошкова

Унапред плаћени трошкови	2018.
Унапред плаћена премија осигурања	19.833
Остали унапред плаћени трошкови	21.339
Укупно:	41.172

Налаз: Друштво није на адекватан начин разграничило трошкове услуга осигурања на временске периоде којима припадају што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и параграфом 27. МРС 1 Презентација финансијских извештаја којима се дефинише начело узрочности прихода и расхода. У финансијским извештајима за 2018.



годину Друштво је преценило расходе и потценило активна временска разграничења за износ од 4.773 хиљаде динара.

Ризик: Неадекватним разграничењем трошкова осигурања на временске периоде којима припадају постоји ризик да ће Друштво нереално исказивати позиције у финансијским извештајима, па самим тим и финансијске извештаје.

Мера исправљања у поступку ревизије број 4: У поступку ревизије Друштво је извршило корекцију и евидентирало активна временска разграничења у корист расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 4.773 хиљаде динара.

Друштво у оквиру осталих унапред плаћених трошкова исказује износ од 10.707 хиљада динара који се односи на плаћања по основу профактура разним добављачима.

Налаз: Друштво је у оквиру осталих унапред плаћених трошкова исказало износ од 10.707 хиљада динара који се односи на уплате добављачима на основу профактура. Наведено није у складу са чланом 15. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике што је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2018. годину прецењених активних временских разграничења и потцењених плаћених аванса за залихе и услуге у износу од 10.707 хиљада динара.

Ризик: Исказивањем активних временских разграничења уместо плаћених аванса за залихе јавља се ризик да ће Друштво нереално исказивати позиције у финансијским извештајима, па самим тим и финансијске извештаје.

Мера исправљања у поступку ревизије број 5: У поступку ревизије Друштво је извршило укидање активних временских разграничења на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 10.707 хиљада динара, а по основу улазних рачуна који нису евидентирани у периоду кад су исти и настали.

3.3.11. Ванбилансна имовина

Табела број 22. Структура ванбилансне имовине

у хиљадама динара

Ванбилансна имовина	2018.
Дата јемства, гаранције и друга права	23.954.558
Имовина код других субјеката	7.505.686
Укупно:	31.460.244

Дата јемства, гаранције и друга права односе се у целости на дате гаранције за добро извршење посла, гаранције за отклањање недостатака у гарантном року и гаранције за дате авансе.

На позицији имовине код других субјеката Друштво води евиденцију о пројекту реконструкције Мађарско – Српске железнице које се делом од 85% финансира из „кинеског кредита“, а делом од 15% из буџета Републике Србије. Поменути пројекат води се у књигама финансијера – Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре под класификацијом Пројекат 5015.

3.3.12. Капитал

Табела број 23. Структура капитала

у хиљадама динара

Капитал	2018.	2017.
---------	-------	-------



Акцијски капитал	233.352.661	233.352.661
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	33.028.769	62.487.706
Нераспоређени добитак текуће године	443.354	
Губитак ранијих година	21.737.983	84.821.559
Губитак текуће године		1.989.916
Укупно:	245.086.801	209.028.892
Корекција почетног стања		(957.222)
Укупно:	245.086.801	208.071.670

Корекција почетног стања на рачуну капитала се односи на корекцију по почетном стању губитка из ранијих година. (Напомена 3.2.7. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода).

Табела број 24. Структура акцијског капитала

у хиљадама динара

Капитал	2018.	2017.
Уписан и уплаћен новчани део основног капитала	21.947.565	21.947.565
Уписан и унет неновчани део основног капитала	211.405.096	211.405.096
Укупно:	233.352.661	233.352.661

Акцијски капитал исказан у пословним књигама Друштва формиран је на основу Одлуке о оснивању Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром на основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 023-7359/2015 од 2. јула 2015. године и исти је усаглашен са износом новчаног и неновчаног дела основног капитала уписаног у Агенцији за привредне регистре.

Уписан и унет неновчани део основног капитала чине ствари и права која су саставни део Одлуке о статусној промени Железнице Србијеа.д.издвајања уз оснивање нових акционарских друштва од 11. маја 2015. године.

Табела број 25. Структура ревалоризационе резерве и нереализованих добитака и губитака

у хиљадама динара

Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	2018.	2017.
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	33.150.384	62.630.876
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања (МРС 19 - Примања запослених)	121.615	143.170
Укупно:	33.028.769	62.487.706

Табела 26. Промене на стању ревалоризационих резерви

у хиљадама динара

Основ настанка	Износ
Стање ревалоризационих резерви на дан 31.децембар 2017. године	62.630.876
Смањење по основу отуђења, процене и усклађивања вредности са количином	5.562.259



Смањење услед усклађивања вредности земљишта са РГЗ-ом	30.431.357
Укупно смањење:	35.993.616
Повећање по основу преноса основних средстава из других друштава	1.675
Повећање по основу процене	6.511.449
Укупно повећање:	6.513.124
Стање ревалоризационих резерви на дан 31.12.2018. године(1-4+7)	33.150.384

Стање нераспоређене добити исказане у финансијским извештајима Друштва за 2018. годину износи 443.354 хиљада динара.

По завршном рачуну за 2018. годину Друштво је донело Одлуку о расподели добити од стране Скупштине Друштва којом се остварена добит распоређује на покриће губитка из ранијих година у укупном износу од 443.354 хиљада динара.

3.3.13. Дугорочна резервисања и обавезе

Табела број 27. Структура дугорочних резервисања и обавеза

у хиљадама динара

Дугорочна резервисања и обавезе	2018.	2017.
Дугорочна резервисања	1.588.386	1.195.679
Дугорочне обавезе	4.277.334	3.352.052
Укупно:	5.865.720	4.547.731
Корекција почетног стања		27.731
Укупно:	5.865.720	4.575.462

Табела број 28. Структура дугорочних резервисања

у хиљадама динара

Дугорочна резервисања	2018.	2017.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (МРС 19 - Примања запослених)	304.921	335.495
Резервисање за трошкове судских спорова	1.283.465	860.184
Укупно:	1.588.386	1.195.679

Резервисања за отпремнине формирана су на бази износа садашње вредности очекиваних будућих исплата. Приликом утврђивања садашње вредности очекиваних одлива коришћена је дисконтна стопа од 3% (2017. године: 3.5%) на бази процене очекиване просечне тржишне каматне стопе на дугорочна динарска средства у Републици Србији. Резервисање је утврђено Законом о раду и претпоставке просечног раста зарада по стопи од 0% годишње (2017. година: 0% годишње).

На дан 31. децембра 2018. године, Друштво има формирано резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи по основу вероватних негативних исхода судских спорова који се воде против Друштва у износу од 1.283.645 хиљада динара, а на бази процене правног сектора Друштва. Од наведеног износа у 2018. години извршено је резервисање у износу од 561.591 хиљаду динара.



Налаз: Друштво је на дан 31. децембар 2018. године у оквиру аналитичке евиденције резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова исказало дуговни салдо у износу од 122.829 хиљада динара што није у складу са чланом 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Наведени износ се највећим делом односи на нераскњижене износе принудно скинутих средстава са текућих рачуна а по основу извршних судских пресуда.

Ризик: Исказивањем дуговог салда у оквиру аналитичке евиденције резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова постоји ризик да ће Друштво нереално исказивати позиције у финансијским извештајима, па самим тим и финансијске извештаје.

Препорука број 8: Препоручује се Друштву да идентификује разлоге за исказивање свих дуговних салда у оквиру аналитичке евиденције резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 122.829 хиљада динара и да изврши одговарајућа књижења.

Табела број 29. Структура дугорочних обавеза

у хиљадама динара

Дугорочне обавезе	2018.	2017.
Дугорочни кредити у иностранству	4.245.920	3.348.246
Обавеза по основу финансијског лизинга	27.608	
Остале дугорочне обавезе	3.806	3.806
Укупно:	4.277.334	3.352.052

У оквиру дугорочних кредита у иностранству, Друштво је исказало обавезе по основу закљученог Уговора број 48883/48406 17. новембра 2016 између Инфраструктура железнице Србије а.д. Београд, Србија Карго а.д. Београд и Европске банке за обнову и развој (EBRD IV), за пројекат рехабилитације пруга дуж Коридора X, укључујући и набавку механизације за одржавање пруга и набавку око 15 вишенаменских електричних локомотива на износ од 36.000.000 еура и закљученог Уговора број 48409/48410 од 9. децембра 2016 године између Инфраструктура железнице Србије а.д. Београд, Србија Воз а.д. Београд и Европске банке за обнову и и развој (EBRD V), за пројекат рехабилитације и модернизације мреже пругана Коридору X окусирајући се на обнову деонице Београд – Раковица - Ресник на износ од 91.500.000 еура.

Обавезе по основу финансијског лизинга односе се на набавку 19 аутомобила марке FIAT- L по основу закљученог уговора између Друштва лизинг куће „Intesa Leasing“ доо Београд и Друштва за промет роба и услуга ауто кућа Коле доо Београд.

3.3.14. Одложене пореске обавезе

Табела број 30. Промене на одложеним пореским обавезама

у хиљадама динара

Кретање промена на одложеним пореским обавезама	2018.	2017.



Стање на почетку године	8.374.425	8.456.383
Повећање одложених пореских обавеза на терет ревалоризационих резерви по основу процене имовине	568.604	
Смањење одложених пореских обавеза у корист одложених пореских прихода по основу утврђивања привремене пореске разлике	68.762	81.958
Стање на крају године	8.874.267	8.374.425

3.3.15. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 31. Структура краткорочних финансијских обавеза

Краткорочне финансијске обавезе	2018.	2017.
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	933.190	893.660
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	8.076	
Остале краткорочне финансијске обавезе	924.684	247.781
Укупно:	1.865.950	1.141.441

Део дугорочних кредита који доспева до једне године односи се на кредит ЕБРД IV за пројекат рехабилитације пруга дуж Коридора X укључујући и набавку механизације у износу од 414.621 хиљада динара, и на кредит ЕБРД V за пројекат рехабилитације и модернизације мреже пруга на Коридору X у износу од 518.569 хиљада динара.

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на обавезе према Министарству финансија- управа за јавни дуг за доспеле рате по кредитима ЕБРД IV и ЕБРД V, по основу закључених уговора о гаранцији између Републике Србије(гарант) и Европске банке за обнову(банка).

3.3.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 32. Структура примљених аванса, депозита и кауција

у хиљадама динара		
Примљени аванси, депозити и кауције	2018.	2017.
Примљени аванси од осталих правних лица	11.038	7.249
Примљене кауције, гаранције депозити од осталих правних лица	76.948	14.548
Укупно:	87.986	21.797

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 87.986 хиљада динара односе се на обавезе по основу примљених аванса и депозита од стране Друштва за трговину и услуге Мобеза д.о.о. Сремска Митровица и „Auto-Inport“ д.о.о. Горњи Милановац, по основу закључених уговора о купопродаји отпадног материјала придобијеног у току процеса рада.

3.3.17. Обавезе из пословања

Табела број 33. Структура обавеза из пословања

у хиљадама динара		
Обавезе из пословања	2018.	2017.
Добављачи у земљи	1.412.078	773.507



Добављачи у иностранству	24.406	28.641
Остале обавезе из пословања		29
Укупно:	1.436.484	802.177
Корекција почетног стања		163.608
Укупно:	1.436.484	965.785

Табела број 34. Структура добављача у земљи

у хиљадама динара

Добављачи у земљи	2018.
Добављачи за некретнине, постројења и опрему	1.049.249
Добављачи за обртна средства	95.556
Добављачи за услуге (остали)	214.541
Обавезе за нефактурисану робу и услуге од добављача у земљи	11.979
Добављачи у земљи са валутном клаузулом	40.753
Укупно:	1.412.078

Табела број 35. Структура добављачи за некретнине, постројења и опрему

у хиљадама динара

Добављачи за некретнине, постројења и опрему	2018.
"RŽD INTERNATIONAL" доо огранак, Београд	1.009.322
Облак технологије доо, Београд	8.377
Остали добављачи за некретнине, постројења и опрему	31.549
Укупно	1.049.248

Табела број 36. Структура добављача за обртна средства

Добављачи за обртна средства	2018.
RAJ SCHWELLEN доо, Београд	20.533
Инграп-омни доо, Београд	12.195
Милетић петрол доо, Параћин	10.956
МАК TRADE, Београд	3.835
Остали добављачи за обртна средства	48.037
Укупно:	95.556

Табела број 37. Структура добављача за услуге (остали)

у хиљадама динара

Добављачи за услуге (остали)	2018.
ЈП ЕПС комерцијално снабдевање, Београд	62.389
Србија карго ад, Београд	36.200
Србија воз ад, Београд	29.351
Uniqa neživotno osiguranje, Београд	17.245



Железнице Србије ад, Београд	16.229
НИС ад, Нови Сад	7.977
Остали добављачи за услуге (остали)	45.150
Укупно:	214.541

Табела број 38. Структура обавеза за нефактурисану робу и услуге од добављача у земљи

у хиљадама динара

Обавезе за нефактурисану робу и услуге од добављача у земљи	2018.
Теко мининг доо, Београд	4.704
Србија карго ад, Београд	2.821
Службени гласник, Београд	1.928
Остали добављачи за услуге (остали)	2.526
Укупно:	11.979

Табела број 39. Структура добављача у земљи са валутном клаузулом

у хиљадама динара

Добављачи у земљи са валутном клаузулом	2018.
VOSSLOH MIN SKRETNICE, Ниш	21.718
Теко мининг доо, Београд	19.035
Укупно:	40.753

3.3.18. Остале краткорочне обавезе

Табела број 40. Структура осталих краткорочних обавеза

у хиљадама динара

Остале краткорочне обавезе	2018.	2017.
Остале обавезе из специфичних послова	378	230
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	449.252	484.427
Друге обавезе	40.786	50.563
Укупно:	490.416	535.220
Корекција почетног стања		62.610
Укупно:	490.416	597.830

Табела број 41. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

у хиљадама динара

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2018.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	274.434
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	29.196
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	75.448
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	68.501



Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	1.263
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	246
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	163
Укупно:	449.251

Табела број 42. Структура других обавеза

Друге обавезе	у хиљадама динара	
	2018.	2017.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	88	1.238
Обавезе према запосленима	37.349	47.541
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	356	344
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1.879	275
Остале обавезе	1.114	1.165
Укупно:	40.786	50.563

3.3.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године у оквиру обавеза по основу пореза на додату вредност исказало износ од 20.110 хиљада динара и који се у целости односи на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

3.3.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 43. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	у хиљадама динара	
	2018.	2017.
Обавезе за порез из резултата	72.246	
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	430	10.262
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	35.416	38.555
Укупно:	108.092	48.817

3.3.21. Пасивна временска разграничења

Табела број 44. Структура пасивних временских разграничења

Пасивна временска разграничења	у хиљадама динара	
	2018.	2017.
Унапред обрачунати трошкови	38.642	7.815
Одложени приходи и примљене донације	56.895.518	38.287.804
Остала пасивна временска разграничења	443.016	310.747



Укупно:	57.377.176	38.606.366
----------------	-------------------	-------------------

Стање одложених прихода и примљених донације на дан састављања финансијских извештаја износи 56.895.518 хиљада динара

Табела број 45. Структура одложених прихода и примљених донација

у хиљадама динара

Одложени приходи и примљене донације	2018.
Влада Републике Србије	44.160.950
Буџет Републике Србије	4.994.340
Делегација европске уније	2.814.772
Министарство саобраћаја и веза	1.806.067
Фонд за капитална улагања АП Војводине	1.604.073
ЈП Завод за изградњу града Нови Сад	801.780
Грађевинска дирекција Србије	426.134
Европска агенција за развој	140.731
AZD Praha	67.852
Фонд за развој Републике Србије	29.905
Град Београд	15.796
Site S.P.A. Vinkovci	14.498
Робне резерве - дирекција	9.173
Pintsch Bamang AG Немачка	7.419
Thales Немачка	2.028
Укупно:	56.895.518

Табела број 46. Структура примљених донација по програмима

у хиљадама динара

Назив програма	Износ улагања
Реконструкција деонице Сопот Космајски- Ковачевац	1.324.984
Реконструкција деонице Мала Крсна – Велика Плана	2.298.001
Реконструкција деонице Голубинци- Рума	1.377.324
Реконструкција деонице Винарци- Ђорђево	1.478.477
Реконструкција деонице Врањска Бања - Ристовац	1.167.443
Реконструкција деонице Бујановац - Букаревац	829.527
Реконструкција II колоека на деоници Панчевачки мост – Панчево главна	9.076.456
Реконструкција пруге на деоници Ресник- Ваљево	8.925.308
Изградња Жежељевог моста	5.262.726
Грађевински објекти и опрема из ранијих година	889.074
Вредност средстава у припреми	23.341.217
Вредност неискоришћених средстава	924.981
Укупно:	56.895.518

3.4. Биланс успеха

3.4.1. Пословни приходи

Табела број 47. Структура пословних прихода

у хиљадама динара

Пословни приходи	2018.	2017.
-------------------------	--------------	--------------



Приходи од продаје производа и услуга	4.218.095	4.524.058
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	8.892.384	9.950.299
Други пословни приходи	145.428	71.689
Укупно:	13.255.907	14.546.046

Табела број 48. Структура прихода од продаје производа и услуга

у хиљадама динара

Приходи од продаје производа и услуга	2018.	2017.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	4.205.495	4.520.675
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	12.600	3.383
Укупно:	4.218.095	4.524.058

3.4.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 49. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

у хиљадама динара

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2018.
Приходи од пружања осталих услуга на домаћем тржишту	676.257
Приходи од комерцијалних услуга	45.681
Приходи од пружања осталих услуга	91.664
Приходи од накнада за приступ железничкој мрежи	2.940.828
Остали приходи из делатности организације	451.065
Укупно:	4.205.495

Приходи од пружања осталих услуга на домаћем тржишту

Приходи од пружања осталих услуга на домаћем тржишту у износу од 676.257 хиљада динара односе се на:

Приходе од одржавања одвојених скретница се односе на приходе по основу закључених уговора о накнади трошкова одржавања одвојне скретнице на индустријском колосеку између Друштва и Управљача путне инфраструктуре. Уговором су ближе уређени трошкови одржавања одвојених скретница као и утврђивање накнаде за редовно и инвестиционо одржавање за одвојене скретнице.

Приходе од путних прелаза се односе на приходе од накнада за одржавање путних прелаза у складу са Уговорима о одржавању путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима са Управљачима путне инфраструктуре.

Приходе од затвора колосека, увођења лаганих возњи се односе на накнаду трошкова за извршене радове на санацији ванредног догађаја, кидање возног вода и кривљење стубова на прузи Београд-Младеновац-Ниш између распутнице Туприја и станице Параћин у периоду од 05. до 09. фебруара. 2018. године, као и рехабилитацију надвожњака државног пута који се укршта са железничком пругом Београд-Младеновац-Ниш-Прешево-државна граница у км 52+324 у Младеновцу.



Приходе од накнада за технички преглед возила се односе на приходе које Друштво остварује по основу накнада за пружање услуга обављања техничког прегледа теретних кола у унутрашњем и међународном саобраћају по основу Уговора о услузи прегледа теретних кола и возова број 1/2017-7122 од 29. децембра 2017. закључен са Србија Карго а.д. Београд.

Приходи од снимања филма односе се на приходе које Друштво остварује по основу емитовања промотивног филма, информативног прилога и видео спота. Уговор за услуге ангажовања и организације снимања промотивног филма, информативног прилога и видео спота за потребе промоције Друштво је закључило са привредним друштвом „Trigon logistic team“ доо Београд и „Графопројект“ а.д. Београд.

Остали приходи по основу накнаде трошкова домаћинстава исказани у износу од 135.926 хиљада динара највећим делом се односе на трошкова електричне енергије на средњем и ниском напону и широкој потрошњи за 2018. годину, по улазним рачунима Електропривреде Србије које Друштво префактурише на привредна Друштва Србија Карго а.д, Србија Воз а.д. Београд и Железнице Србије а.д.

Приходи по основу услуга из области грађевинарства приказани у износу од 4.925 хиљада динара и највећим делом се односе на приходе које Друштво остварује од прихода за закуп динамичког стабилизатора DGS 62N са услугом динамичког стабиловања колосека за период од 29. октобра до 27. новембра 2018. године на основу Уговора о изнајмљивању динамичког стабилизатора колосека DGS 62N број 300/2015-967 06. јула 2015. године и Анексу 3 број 1/2017-6816 од 07. децембра 2017. године.

Приходи од оправки - остало приказани у износу од 2.729 хиљада динара се односи на приходе које Друштво остварује од услуге обраде пословних података привредном друштву Нис ад Нови Сад на серверима и локацијама које нису под њиховом пуном контролом а подразумевају услуге аутоматизоване размене података између информационих добара, инсталацију или конфигурацију опреме или софтвера који се налазе на објектима или у оквиру рачунске мреже на основу Уговора о набавци услуга број 1/2018-203 од 24. јануара 2018. године.

Приходе од пословно техничке сарадње за музеј у износу од 2.798 хиљада којом Друштво остварује приходе међусобне сарадње са друштвом „Србија Воз“ад, у вези уступања возних средстава уског колосека, капацитета за њихово одржавање и организације саобраћаја на туристичко-музејској железници „Шарганска осмица“ на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број 1/2018-743 од 20. марта 2018. године.

Приходи од комерцијалних услуга

Приходи од комерцијалних услуга у износу од 45.681 хиљада динара и односе се на приходе од угоститељства у износу од 33.004 хиљада динара које Друштво остварује по основу угоститељских услуга на локацији локацији железничка станица Шарганска осмица Мокра Гора, и приходи од смештаја у износу од 12.677 хиљада динара по основу пружање услуга смештаја у Музејско туристичком комплексу Шарганска осмица .

Приходи од пружања осталих услуга односе се на:

Приходи од услуга складиштења и чувања туђих средстава исказани у износу од 4.749 хиљада динара се односе на услуге складиштења пајнер носача, мостовске конструкције и атипичних



поља, на основу Уговора о број 1/2017-6908 од 14. децембра 2017. године закљученог са Републичком дирекцијом за робне резерве.

Приходе од услуга складиштења и издавања горива у износу од 68.953 хиљада динара се односи на приходе које Друштво остварује за услуге складиштења и издавања горива за намирење вучних возила у складу са закљученим Уговорима број 1/2018-283 закључен са Србија Карго и 1/2018-284 од 01. фебруара 2018. године.

Приходи од маневра на индустријском колосеку исказани у износу од 14.952 хиљада динара највећим делом се односи на накнаде које Друштво остварује од „Електропривреда Србије“ за пружање услуга рада маневарских одреда ТЕ "Морава" у Свилајнцу ради извршења услуге на пословима руковања маневрисања, контроле маневарског пута вожње, распореда маневре, руковања локалном поставницом, извршавања маневарских задатака, руковањем скретница при маневрисању, обезбеђивање кола од одбегнућа и од самопокретања, чишћења маневарског састава и скретница и др. у складу са Уговором број 1/2018-155 од 19. јануара 2018. године.

Приходи од накнада за приступ железничкој мрежи исказани у износу од 2.940.828 хиљада динара односе се на:

Приходи од накнада за приступ железничкој мрежи динара највећим делом се односе на приходе које је Друштво фактурисало „Србија Карго“ ад Београд за накнаде коришћења железничке инфраструктуре за минимални пакет услуга и приступ пругом до службених објеката и сервисних постројења на основу Уговорао коришћењу јавне железничке инфраструктуре број 1/2017-6828 од 7. децембра 2017. године и припадајућим Анексима.

Приходи од накнаде за приступ железничкој мрежи се односе на приходе по основу фактура испостављених „Србија воз“ Београд на име коришћења јавне железничке инфраструктуре за минимални пакет услуга и приступ пругом до службених објеката и сервисних постројења за возове из система БГ воз-а у складу са Уговором о коришћењу јавне железничке инфраструктуре број 1/2017-6818 од 07. децембра 2017. године и на основу изјаве о мрежи 2018. године коју је донела Скупштина Друштва број 5/2017-126-54 од од 16. октобра 2017. године.

Остали приходи из делатности организације исказани у износу од 451.065 хиљада динара односе се на:

Приходе од маневарског рада саобраћајног особља односе се на приходе које Друштво остварује за услуге маневарског рада за Србија Карго а.д. Београд на основу Уговора о додатним услугама маневрисања број 1/2018-362 од 08. фебруар 2018. године којим је регулисано да ће Друштво за потребе Србија Карго а.д. Београд ангажовати потребно особље и извршити услугу маневарског рада у службеним местима на железничкој мрежи Друштва и маневарског рада код доставе/извлачења кола на царинске, манипулативе, индустријске и радионичке колосеке. Уговором је дефинисано да као основ за обрачун накнаде за пружене услуге Друштво(пружалац услуге) и Србија Карго ад Београд (наручилац услуге) сачине Извештаја о извршеној услузи, на основу података из службених евиденција које су међусобно усагласили, потписали и оверили.

Приходи од испостављања пропратних саобраћајница у износу од 20.802 хиљада динара највећим делом се односи на приходе које остварује Друштво од пружања услуга маневарског рада особља саобраћајне делатности, пружање услуге маневарског рада у техничко-



путничким станицама и локомотивским депоима и пружање услуга уношења података и испостављања пропратних исправа приликом отпреме возова за превоз путника у унутрашњем и међународном саобраћају из службених места на основу Уговора о пружању додатних услуга број 1/2017-6989 од 21. децембра 2017. године.

Накнада за саобраћај возова са пошиљкама које прекорачују дозвољено осовинско оптерећење у износу од 43.476 хиљада динара највећим делом се односе на приходе које остварује Друштво од Србија Карго а.д. Београд за услуге превоза нарочите пошиљке са прекораченим осовинским оптерећењем на железничкој мрежи и одобрења за саобраћај возова са пошиљкама које прекорачују дозвољено осовинско оптерећење на пругама од Србија Карго ад Београд по основу Уговора о додатним услугама при транспорту нарочитих пошиљака број 1/2018-364 од 08. фебруара 2018. године.

Накнада за прекомерно задржавање кола у возовима на станичким колосецима исказани у износу од 92.674 хиљада динара се односе на приходе које Друштво остварује од Србија Карго а.д.Београд за услуге варирања и тарирања железничких кола, одобрење за прекомерно задржавање железничких кола на статичним колосецима, стајарина, услуге уношења података и испостављања пропратних исправа прилоком отпреме возова за превоз робе у унутрашњем и међународном саобраћају из службених места и услуге поседања непосредних службених места према важећем реду вожње на основу Уговора о пружању осталих додатних услуга број 1/2018-363 од 08. фебруара 2018. године.

Накнада за вагање и тарирање кола на постројењима исказани у износу од 26.832 хиљада динара се односи на: услуге вагања и тарирања железничких кола на основу уговора о пружању осталих додатних услуга број 1/2018-363 од 08. фебруара 2018. године.

Накнада за поседање службених места за саобраћај у износу од 33.177 хиљада динара највећим делом се односе на приходе које Друштво остварује од Србија Воз а.д. , Београд за пружање услуга маневарског рада особља саобраћајне делатности пружање услуга маневарског рада у техничко-путничким станицама и локомотивским депоима и пружању услуга уношење података и испостављања пропратних исправа приликом отпреме возова за превоз путника у унутрашњем и међународном саобраћају из службених места.на основу Уговора о пружању додатних услуга број 1/2017-6898 од 21. децембра 2017. године.

3.4.1.2 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Табела број 50. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација

у хиљадама динара

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	2018.
Приходи од субвенција за одржавање железничке инфраструктуре	2.870.469
Приходи од субвенција за регулисање железничког саобраћаја	4.023.716
Приходи од субвенција за изградњу и реконструкцију	74.378
Приходи од субвенција – наменска средства за пројекат обнове железнице II	3.531
Приходи од субвенција – наменска средства међународних зајмова и ино кредита	227.707
Приходи од субвенција- до висине трошкова амортизације	856.246



Приходи од субвенција, дотација, донација- остало	836.337
Укупно:	8.892.384

Приходи од субвенција за одржавање железничке инфраструктуре приказани у износу од 2.870.469 хиљада динара, се односе на средства за набавку материјала, резервних делова, радова и услуга у функцији одржавања железничке инфраструктуре у износу од 888.638 хиљада динара и средства за финансирање дела зарада и осталих личних примања запослених на одржавању пруга, објеката железничке инфраструктуре електро-енергетских, сигнално-сигурносних, телекомуникационих и других електротехничких постројења у износу од 1.981.831 хиљада динара примљених од Министарству грађевине, саобраћаја и инфраструктуре у складу са Анексом 5. о изменама и допунама уговора 05 Број:340-6668/2018 од 12. јула 2018 године којим се уређују међусобна права и обавезе управљача инфраструктуре и Владе.

Приходи од субвенције за организовање и регулисање железничког саобраћаја исказани у износу од 4.023.716 хиљада динара се односе на: обезбеђивање приступа и коришћење железничке инфраструктуре свим заинтересованим лицима и железничким превозницима за сопствене потребе под једнаким условима, пружање услуга приступа телекомуникационој мрежи, део услуге техничко колске делатности, услуге у вези са коришћењем опреме за снабдевање електричном енергијом за вучу возова, послове логистике управљача инфраструктуром, као и за финансирање дела зарада и осталих личних примања запослених на овим пословима, примљених од Министарству грађевине, саобраћаја и инфраструктуре у складу са Анексом 5. о изменама и допунама уговора број 05 Број:340-6668/2018 од 12. јула 2018. године године којим се уређују међусобна права и обавезе управљача инфраструктуре и Владе.

Приходи од субвенција – наменска средства међународних зајмова и ино кредита у износу од 227.707 хиљада динара односи се на средства одобрена од Министарства финансија за исплату накнада физичким и правним лицима за експроприсану непокретност ради реконструкције, модернизације, пруге Београд центар-Стара Пазова у складу са закључком Владе РС 05 број 401-8887/2018 од 20.септембра2018. године и Протоколом бр.401-00-03275/2018-18 од 26. септембра 2018. године.

Приходи од субвенција, дотација, донација- остало у износу од 836.337 се односе на повлачење одобрених средстава од Министарства финансија за исплату накнада физичким и правним лицима за експроприсану непокретност ради реконструкције, модернизацију пруге Београд Центар - Стара Пазова и обилазница око града Ниша, Стара Пазова- Нови Сад у складу са закључком Владе РС 05 број 465-4265/2018 од 10.маја 2018. године и Протоколом број 401-00-01210/2018 од 22. јуна 2018. године.

Приходи од субвенција – наменска средства за пројекат обнове железнице II у износу од 3.531 хиљада динара примљених од Министарства финансија се односе на накнаду физичким лицима за експропријацију непокретности и трошкова поступка Друштва ради изградње нове обилазне пруге око града Ниша у складу са Закључком Владе број 401-1614/2018 од 01.марта 2018 године и Протоколом број 401-00-516 од 12. марта 2018.године.

Друштву су у 2018. години од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре пренета средства субвенција у укупном износу од 10.269.832 хиљада динара за следеће намене:

Табела број 51. Структура примљених средстава по намени

у хиљадама динара

Редни	Намена	Пренета
-------	--------	---------



број		средства
1	За учешће у руском кредиту који ће се користити за испоруку робе, обављање радова и пружање услуга у области железнице	2.974.418
2	За плаћање услуге Пријављеног тела за верификацију железничких подсистема	65.414
3	За отклањање неправилности система заштите од пожара и израде техничке документације за потребе одржавања објекта железничке станице Вуков Споменик	70.000
4	За демонтажу железничке инфраструктуре у Савском амфитеатру, односно укидање службеног места Београд	40.000
5.	Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Инфраструктура железнице Србије“ ад за 2018. годину са изменама и допунама	7.120.000
Укупно:		10.269.832

Примљена средства у износу од 2.974.418 хиљада динара намењена су за учешће у пројектном зајму, који је Републици Србији одобрен до стране Владе Руске Федерације. Од наведеног износа у 2018. години утрошено је 2.725.118 хиљада динара

Друштву су у 2018. години дозначена средства у износу од 65.414 хиљада динара за плаћање услуга Пријављеног тела за нострификацију железничког подсистема а на основу Програма о распореду и коришћењу средстава субвенције за 2018. годину. Неискоришћени део средства на дан 31. децембар 2018. године износи 12.237 хиљада динара, које ће Друштво користити за исте намене.

Такође, на основу Анекса 5. о изменама и допунама Уговора којим се уређују међусобна права и обавезе Управљача инфраструктуре и Владе, у 2018. години Друштву су пренета средства у износу од 40.000 хиљада динара за демонтажу железничке инфраструктуре у Савском амфитеатру, односно укидању службеног места Београд, од чега је износ утрошених средстава 26.783 хиљада динара. Неискоришћени део на дан 31. децембар 2018. године износи 13.217 хиљада динара.

Налаз: Друштво је неискоришћени део средстава у износу од 13.217 хиљада динара евидентирало у корист прихода од премија, субвенција, дотација, регреса и повраћаја пореских дажбина, иако нису испуњени услови дефинисани параграфом 8. МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, и за тај износ у финансијским извештајима исказало прецењене приходе од премија, субвенција, дотација и регреса и подцењене одложене приходе и примљене донације.

Ризик: Евидентирање примљених средстава државне помоћи у корист прихода од премија, субвенција, дотација и регреса мимо услова дефинисаних параграфом 8. МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, доводи до исказивања нетачних позиција у финансијским извештајима.

Мера исправљања у поступку ревизије број 6: У поступку ревизије Друштво је извршило корекцију за неискоришћени део средстава субвенције и признало одложене приходе и примљене донације на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 13.217 хиљада динара.

На основу Уговора број 1/2016-375 од 2. фебрура 2016. године којим се уређују међусобна права и обавезе Управљача инфраструктуре (Друштва) и Владе Републике Србије, као и анексима истог (од 1 до 5) Друштво је од 2016. године добијало новчана средства на име државне надокнаде. Чланом 23. наведеног уговора је дефинисано да је Друштво у обавези да извести Владу о коришћењу средстава примљених на основу годишњег анекса о обиму финансирања, динамици исплате, захтеваном учинку за предметни период од једне године,



као и коришћењу средстава од накнада за коришћење инфраструктуре и средстава из свих других извора, уколико постоје.

Друштво је поднело Министарству грађевине, саобраћаја и инфраструктуре у фебруару 2019. године Годишњи извештај о реализацији Уговора којим се уређују међусобна права и обавезе Управљача инфраструктуре и Владе Републике Србије.

Табела број 52. Преглед исплаћене и искоришћене државне надокнаде у периоду од 01.01.-31.12.2018. године

у хиљадама динара

Ред.број	Опис	Износ
А)	Неутрошени део исплаћене надокнаде из 2017. године	464.106
	За набавку материјала, резервних делова, услуга и радова за одржавање	105.501
	За радове на санацији деоница пруга-реализ. пројекта Београд на води	358.605
Б)	Исплаћена државна надокнада у 2018. години	7.120.000
1.	Одржавање железничке инфраструктуре	2.870.469
2.	Организовање и регулисање железничког саобраћаја	4.023.716
3.	Изградња и реконструкција железничке инфраструктуре	225.815
	Укупно расположива средства Државне надокнаде у 2018. години	7.584.106
В)	Искоришћена Државна надокнада за:	
1.	Одржавање железничке инфраструктуре	3.235.084
	За набавку материјала, резервних делова, услуга и радова за одржавање	874.140
	За радове на санацији деоница пруга	379.114
	Финансирање дела зарада и осталих личних примања запослених на пословима одржавања железничке инфраструктуре	1.981.831
2.	Организовање и регулисање железничког саобраћаја (средства за финансирање дела зарада и осталих личних примања запослених на пословима оргн. и регул. желез. саобр. на посл. логистике).	4.023.716
3.	Изградња и реконструкција железничке инфраструктуре	74.378
	Укупно искоришћена Државна надокнада у 2018. години	7.333.179
	Неискоришћени део исплаћене државне надокнаде на дан 31.12.2018.године	250.928
	од чега за радове на санацији деоница пруга	99.491
	Од чега за зависне и индиректне трошкове за реализацију капиталних пројеката	151.437

Део државне надокнаде у износу од 874.140 хиљада динара утрошен је за финансирање доспелих обавеза по основу уговорених поступака јавних набавки материјала, резервних делова, услуга и радова у функцији одржавања, како из претходног тако и у извештајном периоду.

На име финансирања радова на санацији деоница пруга у извештајном периоду искоришћена су средства у износу од 379.114 хиљада динара. На име изведених радова целокупан износ уплаћен је „ZGOR“ а.д. Нови Сад. Део средстава који није искоришћен износи 99.491 хиљада динара.

Државна надокнада исплаћена у износу од 1.981.831 хиљада динара, намењена је за финансирање дела зарада и осталих личних примања запослених на пословима одржавања железничке инфраструктуре.

Државна надокнада исплаћена у износу од 4.023.716 хиљада динара, намењена је за финансирање дела зарада запослених на пословима организовања и регулисања железничког саобраћаја и пословима логистике.



Део државне надокнаде у износу од 225.815 хиљада динара исплаћен је на име финансирања зависних трошкова за реализацију капиталних пројеката- грађевинске дозволе, употребне дозволе, прибављања услова и сагласности. У извештајном периоду утрошен је износ од 74.378 хиљада динара. Део средстава који није искоришћен износи 151.437 хиљада динара.

Друштво се изјаснило у допису број 1/2019-492 од 20. фебруара 2019. године да ће сва преостала средства у износу од 250.928 хиљада динара искористити за исте намене у 2019. години.

3.4.1.3 Други пословни приходи

Табела број 53. Структура других пословних прихода

у хиљадама динара

Други пословни приходи	2018.	2017.
Приход од закупа земљишта		68
Приход од закупа грађевинских објеката	1.132	1.261
Приход од закупа за остала средства	438	1.760
Приходи за надокнаду плаћених комуналних услуга	13.533	12.329
Приходи од реклама и пропаганде	200	319
Приходи од издавања сагласности	98.103	17.087
Приходи од коришћења виљушкарa, камиона и сл.	3.630	246
Приходи од тендерске продаје понуда	729	419
Приходи од извршених услуга	26.983	24.097
Остали пословни приходи за које није прописан	680	14.103
Укупно:	145.428	71.689

Приход од закупа грађевинских објеката се у целости односе на приход од закупа пословних просторија које Друштво остварује дајући на коришћење пословни простор на локацијама и то: Булевар Јаше Томића број 4, Нови Сад, Расадничка бб, Зајечар и Трг Ференца Рајхла бб, Суботица, за постављање аутомата за топле напитке, закупу јавног станичног WC-а и услужна делатност-пекара.

Приходи за надокнаду плаћених комуналних услуга

Приходи по основу рефундације се односе на рефундацију накнаде за утрошену електричну енергију закупцима - ЗГОП а.д. Нови Сад, Огранак „ MMS International“ Београд доо и „Azvi“ С.А Нови Сад, Деликомат доо Чачак, „BPL Trading industry“ и “Sur bife aqua caffe“.

Приходи од издавања сагласности

Приходи од накнаде за право службености пролаза се односе на приходе које Друштво остварује од корисника за коришћење права службености пролаза, подземног и надземног вода ради: пролаза електроенергетског кабла и ради изградње стубне трафостанице, изградње гасовода, изградње магистралног цевовода, изградње пројекта особних објеката



водоснабдевања и доводника воде по Уговорима о конституисању права службености пролаза.

Приходи од издавања сагласности-остало односе се на приходе које Друштво остварује од правних и физичких лица и јавних предузећа за издавање решења о верификацији пројеката, издавање техничких услова за изградњу и прикључење индустријског колосека, издавање техничких услова за отварање и изградњу путних прелаза, антенског стуба, хидроцентрале и хидроелектране, издавање мишљења у поступку озакоњења стамбеног и помоћних објеката, продужења важности техничких услова за пројектовање и изградњу пословних објеката, за изградњу складишта металне робе и друго.

Приходи од коришћења виљушкарa, и камиона односе се на извршене услуге приликом коришћења крана у железничкој станици Алексинац у периоду од 01. јануара до 31. маја 2018. године., на име испостављених рачуна „Аtenic – commerce“ доо Чачак.

Приходи од извршених услуга

Приход од услуга надзора за извршене радове највећим делом се односи на приходе које Друштво остварује од услуга надзора и техничке подршке стручних служби железнице приликом санације надвожњака аутопута Е75 у пружном појасу железничке пруге Београд-Топчидер-Младеновац-Ниш-Прешево-државна граница, за изградњу и одржавање аутопутева „Србијааутопут“ доо Београд у складу са Уговором број 1/2018-1975 од 09. јула 2018. године, и наставак градње деонице аутопута Е75 тј. надвожњака аутопута који се денивелисано укршта изнад железничке пруге Београд-Стара Пазова-Нови Сад -Суботица-државна граница у складу са Уговором број 1/2018-2045 од 19. јул 2018. године.

3.4.2. Пословни расходи

Табела број 54. Структура пословних расхода

у хиљадама динара

Пословни расходи	2018.	2017.
Приходи од активирања учинака и робе	3.369.058	9.571
Грошкови материјала	2.808.482	418.776
Грошкови горива и енергије	622.386	550.941
Грошкови зарада	6.932.898	8.382.669
Грошкови производних услуга	1.752.636	475.353
Грошкови амортизације	3.267.565	2.753.358
Грошкови дугорочних резервисања	581.996	665.878
Нематеријални трошкови	605.974	465.052
Укупно:	13.202.879	13.702.456
Корекција почетног стања		97.159
Укупно:	13.202.879	13.799.615

Друштво је у оквиру прихода од активирања учинака и робе исказало износ од 3.369.058 хиљада динара који се највећим делом односи на евидентирано увећање сваке појединачне ставке сталне имовине у износу од 3.368.704 хиљада динара, а на основу Одлуке о усвајању Елабората о изведеним радовима у сопственој режији на мрежи пруга током 2018. године и усвајању Извештаја о обрачуна вредности улагања на радовима изведеним у сопственој режији за 2018. годину број 5/2019-217-92 од 16. априла. 2019. године. Наиме, Друштво је током 2018. године на основу Одлуке Одбора директора број 4/2018-513/1-153 од 18. јануара 2018. године вршило изградњу, као и реконструкцију пруга у сопственој режији како би се могао организовати несметан и безбедан железнички саобраћај.



Елаборатом о изведеним радовима у сопственој режији на мрежи пруга током 2018. године који је сачинио Грађевински сектор Друштва констатовано је да су спроведене активности на замени горњег строја, односно скретница, колосека и колосечних веза јачим типом колосечног материјала од постојећег, уз пратеће радове на горњем строју који су обухватили уређење косина, чишћење одводних канала и јаркова, уклањање шибља и високог растиња из пружног појаса и др. Структура укупне вредности изведених радова по пругама на којима су вршени изградња и реконструкција пруга у сопственој режији приказани су кроз следећи табеларни приказ.

Табела број 55. Структура укупне вредности изведених радова по пругама

Назив пруге	Износ у хиљадама динара
(Нови Сад) – Распутница Сајлово – Римски шанчеви – Орловат стајалиште; (206) између станица Римски Шанчеви – Каћ – Тител	1.110.400
Београд – Младеновац – Лапово – Ниш – Прешево – државна граница – (Табановце) (102); између станица Предајане – Цеп	95.202
Београд – Младеновац – Лапово – Ниш – Прешево – државна граница – (Табановце) (102); станица Младеновац	244.875
Мала Крсна – Бор – Распутница 2 – (Вражогрнац) (215); између станица Пожаревац – Мајданпек	1.026.049
Панчево Главна станица – Зрењанин – Кикинда – државна граница – (јимболија); (202) између станица Орловат стајалиште – Лукићево	46.401
Рума – Шабац – Распутница Донја борина – државна граница – (Зворник Нови) (209); између станице Лозница – Горња Ковиљача	356.851
Рума – Шабац – Распутница Доња Борина – државна граница – (Зворник Нови) (209); између станица Петловача – Лешница	488.926
Вредност изведених радова на реконструкцији пруга у сопственој режији	3.368.704

Друштво је ангажовало Друштво за ревизију, конслатинг и рачуноводствене услуге „FinExpertiza“ д.о.о., Београд да изврши обрачун цене коштања изведених радова у сопственој режији Друштва за пословну 2018. годину. Дана 15. априла. 2019. године „FinExpertiza“ д.о.о., Београд је израдила Извештај о обрачуну цене коштања изведених радова у сопственој режији у 2018. години који је израђен на бази података и информација добијених од стручних службни Друштва. Истим је констатовано да је укупна вредност радова која се могу капитализовати у оквиру основних средстава износ од 3.368.704 хиљаде динара. Структура укупне вредности изведених радова по врсти насталог трошка приказана је следећим табеларним приказом.

Табела број 56. Структура укупне вредности изведених радова по врсти насталог трошка

Преглед трошкова	Износ у хиљадама динара
Трошкови утрошеног материјала	2.310.131
Трошкови ангажовања подизвођача и одржавања механизације	819.009
Трошкови транспорта	71.404
Трошкови радне снаге	101.879
Трошкови горива	65.574
Трошкови амортизације	707
Укупно	3.368.704



Налаз: 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 демонтираног 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 поменуте 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.

Такође, током 2018. године Друштво је 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 (финансирани из сопствених средстава). Евидентирањем увећања сталне имовине у корист прихода од активирања учинака и робе за наведени износ Друштво није поступило у складу са чланом 51. Правилника 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.

Ризик: Уколико Друштво не води радне налоге из којих би се видело да су трошкови настали за тачно одређене делове реконструисане пруге постоји ризик да ће у нереално исказати имовину и финансијски резултат.

Препорука број 9: Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање признавања увећања вредности сталне имовине у корист прихода од активирања учинака и робе, а на основу обрачуна вредности улагања на радовима изведеним у сопственој режији у 2018. години, да утврди неслагање између евиденција о обрачуну радова по врстама радова и Извештаја о обрачуну цене коштања изведених радова у сопственој Режији у 2018. години, као и да изврши евидентирање у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Табела број 57. Структура трошкова зарада

у хиљадама динара

Трошкови зарада	2018.
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	4.637.583
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде	875.456
Трошкови накнада по уговору о делу	3.095
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	33.069
Трошкови накнада директору, односно члановима Скупштине	6.756
Остали лични расходи и накнаде	1.376.938



Укупно:	6.932.898
----------------	------------------

Табела број 58. Структура осталих личних расхода

у хиљадама динара

Остали лични расходи и накнаде	2018.
Отпремнине за раскид радног односа	408.065
Помоћ запосленом и породици	72.083
Дневнице за службено путовање у земљи	119.570
Дневнице за службено путовање у иностранству	1.600
Накнаде трошкова запосленима за службено путовање у земљи	18.213
Накнаде трошкова запосленима за службено путовање у иностранству	40.373
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	297.193
Накнаде трошкова за смештај и исхране на терену	594
Расходи по основу умањења зараде	395.331
Стипендије и кредити ученицима и студентима	1.506
Трошкови накнада синдикату по Колективном уговору	13.980
Остали лични расходи	8.430
Укупно:	1.376.938

Табела број 59. Структура трошкова производних услуга

у хиљадама динара

Трошкови производних услуга	2018.
Трошкови транспортних услуга	147.683
Трошкови услуга одржавања	1.225.758
Трошкови закупнина	45.491
Трошкови сајмова	857
Трошкови рекламе и пропаганде	7.521
Трошкови истраживања	24.637
Трошкови осталих услуга	300.690
Укупно:	1.752.636

Трошкови транспортних услуга

Табела број 60. Структура транспортних трошкова

у хиљадама динара

Трошкови транспортних услуга	2018.
Трошкови превоза робе пуника железницом	60.978
Трошкови превоза робе и путника у путничком и и друмском саобраћају	570
Трошкови фиксних телефона	8.778
Трошкови мобилних телефона	6.296



Поштански трошкови отпреме транспортних прихода и остале поште.	1.631
Трошкови птт услуга- остали	2.277
Трошкови такси и рента кар услуга	4.809
Трошкови услуга преноса, утовара, претовара	57.617
Трошкови колске дангубе	677
Трошкови осталих транспортних услуга	4.050
Укупно:	147.683

Трошкови превоза робе и путника железницом у износу од 60.978 хиљада динара се односе на трошкове утовара, превоза и истовара камена у контејнер на стоваришта Друштва, од добављача Железнички интегрални транспорт д.о.о. Београд.

Трошкови услуга фиксне и мобилне телефоније се однесе на услуге од добављача Телеком Србија ад Београд по основу уговора број 1-2016-531 од 17. фебруара 2016 године и уговора број 1-2018-1577 од 6. јуна 2018. године, припадајућих анекса уговора и др.

Трошкови рента-кар услуга се односе на услуге од добављача Ауто кућа Коле доо Земун, Београд по основу уговора број 1-2017-7114 од 29. децембра 2017. године по коме се обрачунава цена закупа возила на дневном нивоу.

Трошкови услуга преноса, утовара и претовара у износу 57.617 хиљада динара од се односе на услуге утовара, превоза и истовар туцаника на локацију по основу Уговора број 1-2018-3768 од 10. децембра 2018. године од добављача Инграп омни доо Београд.

Трошкови услуга одржавања

Друштво је на овом рачуну исказало трошкове услуга одржавања пруга и других објеката железничке инфраструктуре по основу испостављених фактура од стране привредних друштава: Згоп ад Нови Сад, Инграп омни доо Београд; „IT TEL Consulting Engineering“ доо Београд, Прогрес доо Мали Зворник, Срчед доо Београд; Екоградња-пројект доо Београд; Златибор градња ад Београд; Слога тренд Лозница доо.

Табела број 61. Трошкови услуга одржавања исказани по добављачима

у хиљадама динара

Редни број	Предмет	Добављач	Износ
1	Радови на санацији друмско железничког Панчевачког моста	ЗГОП ад Нови Сад	124.515
2	Радови на санацији пруге НС-Орловат-Панчево-Каћ излаз Качарево и Уздин	ЗГОП ад Нови Сад	188.882
3	Радови на санацији пруге Рума, Шабац, Распутница, Доња Борина, Зворник -Нови Сад	„Ingrap-omni“ доо, Београд	92.977
4	Колари, Умчари, Мали Пожаревац на прузи Београд-Раковица, Јајинци, Мала Крсна –Велика Плана	ЗГОП ад Нови Сад	47.718
5	Радови на санацији пруге Петловача-Лешница	ЗГОП ад Нови Сад	225.122
6	Радови на санацији пруге Каћ-Тител	ЗГОП ад Нови Сад	136.432
7	Радови на санацији објекта железничка станица Врање	Златибор градња Београд	17.787
Укупно по овим радовима од 1-7			833.433
8	Радови на санацији ж. станице Нови Сад	„IT TEL Consulting Engineering“ доо, Београд	4.336



Редни број	Предмет	Добављач	Износ
9	Радови на санацији ж. станице Бор	„IT TEL Consulting Engineering“ доо, Београд	5.293
10	Радови на санацији ж. станице Лапово	Прогрес доо Мали Зворник	6.615
11	Радови на санацији ж. станице Лапово Варош	Прогрес доо Мали Зворник	4.164
12	Радови на санацији смештајног објекта Шарган	Срчед доо Београд	3.408
13	Радови на санација ж. станице Врањска Бања	Срчед доо Београд	7.596
14	Радови на санацији ж. станице Младеновац	Екоградња-пројект доо Београд	16.017
15	Радови на санацији ж. станице Лозница	Слога тренд Лозница	2.366
Укупно по овим радовима од 8-15			49.795
Укупно:			883.228

1) Радови на санацији друмско-железничког Панчевачког моста по основу уговора 1-2018-3113 од 19. октобра 2018. године од добављача „ZGOR“ а.д. Нови Сад. Укупна вредност испостављених ситуација износи 124.515 хиљада динара.

У поступку ревизије презентовани су налози за књижење четири привремене и окончане ситуације који су књижене без валидне рачуноводствене документације. Записници који су достављени не потврђују да су сви радови по уговору у потпуности завршени, не позивају се на број уговора и не констатују завршетак свих радова по уговору. Као на пример ове тврдње наводимо да је прва привремена ситуација број 116 од 31. октобра 2018. године испостављена на износ 21.278 хиљада динара прокњижена 31. октобра 2018. године, иако је иста заведена у Друштву дана 6. новембра 2018. године а према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 19. новембра 2018. године - књижена пре него је ситуација заведена у Друштву, и трећа привремена ситуација број 131 од 31. децембра 2018. године испостављена на износ 29.172 хиљада динара прокњижена је 31. децембра 2018. године, а иста је заведена у Друштву дана 27. децембра 2018. године.(завођење пре датума издавања ситуације). Напомињемо да је уговором установљена уговорна обавеза испостављања ситуација на основу грађевинске књиге као и да је уговорена обавеза вођења грађевинског дневника.

2) Радови на санацији пруге Нови Сад -Орловат - Панчево деоница Ст. Каћ улаз Тител Излаз од км 20+340 км до км 49+534 Качарево и излаз Уздин по основу Уговора број 1-2018-1314 од 9. маја 2018. године од добављача „ZGOR“ а.д. Нови Сад. Укупна вредност испостављених ситуација у 2018. години износи 188.883 хиљада динара

Прва привремена ситуација број 70 од 30. јуна 2018. године испостављена на износ 21.380 хиљада динара, није заведена заводним печатом у Друштву, а прокњижена је 29. јуна 2018. године. Радови су фактурисани за период од 1. јуна 2018 до 30. јуна 2018. године иако увидом у грађевински дневник је неспорно да извођач није уведен у посао 1.6.2018. године већ 4.6.2018. године- (књижење документа пре датума издавања истог). Четврта и шеста привремена ситуација заведене су у друштву и књижене пре датума њиховог издавања и то четврта привремена ситуација број 101 издата је 30. септембра на износ од 15.787 хиљада динара а заведена је у друштву 27. септембра и прокњижена је 28.септембра. 2018. године; шеста привремена ситуација број 130 издата 31. децембра 2018. године на износ од 33.458 хиљада динара заведена је у друштву 27. децембра 2018. године и прокњижена је 27. децембра 2018. године. Надаље увидом у грађевински дневник утврђено је да ниједна страна грађевинског дневника није оверена печатом одговорног извођача радова нити печатом



стручног надзора Друштва што није у складу са Правилником којим се уређује вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге. Радови су по Анексу број 1 Уговора број 20/2019-1471 од 10. маја 2019 године настављени су и у 2019. години. Напомињемо да је уговором установљена уговорна обавеза испостављања ситуација на основу грађевинске књиге као и да је уговорена обавеза вођења грађевинског дневника.

3) Радови на санацији пруге Рума -Шабац - Распутница Доња Борина-Зворник Нови Сад По основу уговора број 1-2018-2456 од 24. августа 2018. године од „Ingar-omni“ доо Београд. Укупна вредност испостављених фактура по овом уговору је 92.977 хиљада динара.

Према грађевинском дневнику радови су почели да се изводе у периоду од 6. августа 2018. године до 7. септембра 2018. године, иако је Уговор потписан 24. августа 2018. године на износ од 92.977 хиљада динара а окончана ситуација број 53-5-2018 од 28. августа 2018. године испостављена на уговорени износ и прокњижена истог дана, иако према грађевинском дневнику радови нису окончани. Према грађевинском дневнику радови се изводе пре датума потписивања уговора као и након књижења окончане ситуације. Достављен је записник о примопредаји радова од 27. августа 2018. године, иако се радови према грађевинском дневнику изводе и након 27. августа 2018. године. Напомињемо да је уговором установљена уговорна обавеза испостављања ситуација на основу грађевинске књиге као и да је уговорена обавеза вођења грађевинског дневника.

4) Радови на санацији пруге Колари, Умчари, Мали Пожаревац на прузи Београд-Раковица, Јајинци, Мала Крсна –Велика Плана по основу уговора 1-2018-1998 од 12. јула 2018. године од добављача „ZGOR“ ад Нови Сад. Укупна вредност ситуација је 47.718 хиљада динара

Према документацији која је достављена у поступку ревизије испостављена је Прва привремена ситуација број 75 од 13. јула 2018. године на износ од 47.718 хиљада динара заведена у Друштву 13. јула 2018. године, дан након потписивања уговора.

У току ревизије достављена су нам два грађевинска дневника, и то један према ком су радови извођени у периоду од 2. јула 2018. године до 12. јула 2018. године, што је пре датума потписивања уговора, и други грађевински дневник у коме није наведен датум завршетка радова и који је потписан али без печата одговорног извођача и стручног надзора Друштва, што није у складу са Правилником којим се уређује вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге. Напомињемо да је уговором установљена уговорна обавеза испостављања ситуација на основу грађевинске књиге као и да је уговорена обавеза вођења грађевинског дневника.

5) Радови на санацији пруге Петловача-Лешница 22+460 до 34-382 км по основу уговора 1-2018-788 од 23. марта 2018. године од добављача „ZGOR“ ад Нови Сад. Укупна вредност уговорених радова је 220.142 хиљада динара.

Друштво је испоставило шест привремених и једну окончану ситуацију на укупан износ од 225.122 хиљада динара, што је за 4.980 хиљада динара више него што је уговорено, те је наведени износ прокњижен без правног основа. Такође трећа привремена ситуација број 69 од 30. јуна 2018. године испостављена на износ од 41.539 хиљада динара прокњижена је 29. јуна 2018. године (књижење пре испостављања документа).

Надаље у поступку ревизије је утврђено да грађевински дневник није оверен печатом одговорног извођача радова нити одговорног стручног надзора испред Друштва. Такође ни сви листови грађевинске књиге нису оверени печатом стручног надзора испред Друштва, што није у складу са Правилником којим се уређује вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге. Окончана ситуација је прокњижена 20. новембра 2018. године иако увидом у грађевински дневник радови се изводе и после овог датума, те се у истом не потврђује



окончање радова. Записником о примопредаји радова се констатује да су исти окончани 8. новембра 2018. године и да остаје обавеза да се изврше радови на демонтажи колосечног прибора до 30. новембра 2018. године. У грађевинској књизи нису приказани радови у октобру и новембру 2018. године што није у складу са грађевинским дневником и записником. Напомињемо да је уговором установљена уговорна обавеза испостављања ситуација на основу грађевинске књиге као и да је уговорена обавеза вођења грађевинског дневника.

6) Радови на санацији пруге Каћ-Тител од км 20+340 до км 49+561 по основу уговора број 1/2018-2543 од 4. септембар. 2018. године од добављача ЗГОП ад Нови Сад. Укупна вредност прокњижених ситуација је 136.432 хиљада динара

У поступку ревизије достављена је документација и то:

Окончана ситуација број 97 од 13. септембра 2018. године испостављена на износ од 136.432 хиљада динара која је једнака укупној уговореној вредности радова. Ситуација је прокњижена 25. септембра 2018. године пре него што је потврђено да су радови стварно изведени. Према грађевинском дневнику радови су почели 18. октобра 2018 године а окончани 5. новембра 2018 године. У поступку ревизије достављена је фотокопија грађевинске књиге у коме ниједан лист грађевинске књиге није оверен печатом одговорног извођача радова нити печатом стручног надзора Друштва, као ни листови грађевинског дневника, што није у складу са Правилником којим се уређује вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге, у којој се констатује извршење радова као и извршење непредвиђених радова у септембру месецу 2018. године, што не одговара подацима из грађевинског дневника. Записник о примопредаји радова који је достављен у поступку ревизије и који је сачињен 25. децембра 2018. године се не односи на предметни уговор и не потврђује да су радови по предметном уговору изведени у свему у складу са уговором, већ потврђује да су радови изведени по другим уговорима на делу пруге Нови Сад-Распутница Сајлово-Римски Шанчеви-Орловат Стајалишта између службених места Римски Шанчеви-Каћ-Тител од км 11+870 до км 49+534. Како се радови по предметном уговору односе на део пруге Каћ-Тител од км 20+340 до км 49+561 то овим записником исти нису потврђени. Имајући у виду да је окончана ситуација прокњижена пре него што је у грађевинском дневнику потврђено да су радови изведени, да грађевински дневник није у потпуности потписан и оверен од стране одговорног извођача радова и стручног надзора Друштва, да време вршења радова из грађевинске књиге не поклапа са грађевинским дневником, да записник о примопредаји стварно изведених радова није сачињен, то се не може на основу расположиве документације потврдити у ком обиму, количини и врсти као и у ком року су предметни радови изведени, као и од ког датума овим радовима тече гарантни рок, а који су унапред плаћени у укупном износу од 136.432 хиљада динара. Напомињемо да је уговором установљена уговорна обавеза испостављања ситуација на основу грађевинске књиге као и да је уговорена обавеза вођења грађевинског дневника.

7) Радови на санацији објекта железничке станице Врање по основу уговора 1-2018-1466 од 25. маја 2018. од добављача Златибор градња Београд укупне вредности 17.787 хиљада динара на основу три привремене ситуације. Од којих је друга привремена ситуација број 1758 од 23. октобра 2018. године испостављена на износ од 6.683 хиљада динара прокњижена 31. октобра 2018. године, пре него је заведена у Друштву, 1. новембра 2018. године. (књижење без валидне документације).

Уводом у грађевинску књигу све стране књиге нису оверене ни потписане од стране стручног надзора Друштва што није у складу са Правилником којим се уређује вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге. Достављен је грађевински дневник који прати радове само у периоду од 8. јуна 2018 до 28. августа 2018. године. На основу расположиве документације не



може се потврдити у ком обиму, количини и ком року су радови изведени. Напомињемо да је уговором установљена уговорна обавеза испостављања ситуација на основу грађевинске књиге као и да је уговорена обавеза вођења грађевинског дневника.

Налаз: Друштво је у оквиру трошкова производних услуга исказало најмање 833.433 хиљаде динара вредности изведених радова на санацији објеката железничке инфраструктуре, а који су евидентирани без веродостојне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем промена у пословним књигама Друштва без валидне рачуноводствене документације доводи до ризика књижења пословних промена које нису настале.

Препорука број 10: Препоручује се Друштву да промене на имовини, капиталу, обавезама, приходима и расходима књижи на бази веродостојне документације.

8) Радови на санацији железничке станице Нови Сад по основу уговора број 1-2018-405 од 9. фебруара 2018. године од добављача „IT TEL Consulting Engineering“ доо Београд. По овом уговору испостављена је окончана ситуација број 168-2018 од 17. априла 2018. године на износ од 4.336 хиљада динара.

9) Радови на санацији железничке станице Бор по основу уговора број 1-2018-2091 од 24. јула 2018. године од добављача „IT TEL Consulting Engineering“ доо Београд. По овом уговору испостављена је привремена ситуација број 533/2018 од 3. септембра 2018. године на износ од 5.293 хиљада динара.

10) Радови на санацији крова и фасаде железничке станице Лапово по основу уговора број 1-2018-2524 од 30. августа 2018. године од добављача Прогрес доо Мали Зворник. По овом уговору презентована је прва привремена ситуација број 1262 од 15. октобра 2018. године на износ од 3.513 хиљада и друга привремена ситуација број 1514 од 2. новембра 2018. године на износ од 3.101 хиљада што укупно износи 6.615 хиљада динара.

11) Радови на санацији објекта железничке станице Лапово Варош по основу уговора број 1-2018-2523 од 30. августа 2018. године од добављача Прогрес доо Мали Зворник. У поступку ревизије презентована је прва привремена ситуација број 1261 од 12. октобра 2018. године на износ од 2.481 хиљада динара и друга привремена ситуација број 1515 од 2. новембра 2018. године испостављена на износ од 1.683 хиљада динара, што укупно износи 4.164 хиљада динара.

12) Радови на санацији смештајног објекта МТК Шарган по основу уговора број 17-2017-37/87-1 од 14. септембра 2017. године од добављача Срчед доо Београд. У поступку ревизије презентована је друга привремена ситуација број 5-0-1/18 од 5. марта 2018. године испостављена на износ од 3.408 хиљада динара.

13) Радови на санацији објекта железничка станица Врањска Бања по основу уговора број 1/2018-2090 од 24. јула 2018. године од добављача Срчед доо Београд. У поступку ревизије презентована је прва привремена ситуација број 35-18 од 31. августа 2018. године на износ од 4.025 хиљаде и друга привремена ситуација број 40-1 од 24. септембра 2018. године испостављена на износ од 3.571 хиљаде динара, што укупно износи 7.596 хиљада динара.

14) Радови на санацији објекта железника станица Младеновац по основу уговора 1-2018-1547 од 5. јуна 2018. године од добављача „Екоградња-пројект“ д.о.о. Београд.

Према документацији која је у поступку ревизије достављена на увид утврђено је да су радови започети 19. јуна 2018. године а окончани према грађевинском дневнику 4. децембра 2018. године. Укупан износ изведених радова износи 16.017 хиљада динара.



15. Радови на санацији објекта железничке станице Лозница по основу уговора 1-2018-1389 од 16.05.2018. од добављача „Слога тренд Лозница“ доо Лозница Београд укупне финансијске вредности 2.366 хиљада динара ро окончаној ситуацији број 30-07/18 од 10. јула 2018. године.

Налаз: Друштво је у оквиру трошкова производних услуга књижило вредност радова на санацији железничких станица уместо на рачуну основних средстава у износу од најмање најмање 49.795 хиљада динара што није у складу са чланом 42. а у вези члана 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, са параграфом 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема као и чланом 145. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, по коме се некретнине, постројења и опрема између осталог признају као средство када је појединачна вредност средства, као функционалне целине, на дан набавке већа од 500€ у динарској противвредности по средњем курсу НБС.

Ризик: Евидентирањем вредности радова на санацији железничких станица у оквиру трошкова производних услуга, уместо на рачуну основних средстава, доводи до нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се Друштву да радове на санацији железничких објеката књижи у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеним рачуноводственим политикама.

Трошкови закупнина

Друштво је на овом рачуну исказало трошкове закупа лиценци по основу уговора закљученог између Јавног предузећа Железнице Србије број 300/2008-345 од 4. марта 2008. године и привредног друштва „IBM World Trade Corporation“, као и уговора о уступању овога уговора који је потписан између Друштва и Железнице Србије ад број 1-2016-3645 од 13. септембра 2016. године и уговора о расподели трошкова закупа IBM софтвера 1-2016-1222 од 22. септембра 2016. године закљученог између Друштва и Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд, Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд и Железница Србије ад Београд.

Трошкови истраживања

Друштво је на овом рачуну исказало трошкове израде пројекта подизање нивоа осигурања на путним прелазима по рачуну 41-2018 од 8. новембра 2018. године од привредног друштва Сигналинг доо Београд, као и трошкове испитивања носивости мостова са предлогом мера ојачања од привредног друштва „Del ing“ доо из Београда по рачуну број 10-18 од 19. априла 2018. године.

Трошкови осталих услуга

У оквиру тршкова осталих услуга Друштво је исказало следеће трошкове:

Трошкове услуга хитног отклањања неправилности система заштите од пожара и израде техничке документације за потребе одржавања објекта железничка станица Вуков споменик по ком основу су закључена три уговора са привредним друштвом „Balkans Security Services“ д.о.о. Нови Београд. Укупна финансијске вредности ових уговора је 69.853 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да су на основу уговора број 1/2018-1497 од 29. маја 2018. године за услугу израде пројектно техничке документације, издавани рачуни привредног друштва „Balkans Security Services“ д.о.о. Нови Београд 1. јуна 2018. године чија је укупна вредност 18.681 хиљаду динара који су сви прокњижени 31. маја 2018. године, што је пре датума њиховог издавања, што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем промена у пословним књигама Друштва без валидне рачуноводствене документације доводи до ризика књижења пословних промена које нису настале.



Препорука број 12: Препоручује се Друштву да промене на имовини, капиталу, обавезама, приходима и расходима књижи на бази веродостојне документације.

Трошкове услуга снимања и монтаже информативног материјала од привредног друштва „VimBros“ д.о.о. из Београда чија је укупна вредност прокњижених фактура 1.245 хиљада динара, као и услуге израда информативних прилога од привредних друштава „New Yellow Line“ д.о.о. Београд у износу 428 хиљада динара и „Venex“ д.о.о. Београд у износу 65 хиљада динара.

Трошкове услуга обезбеђења објеката од добављача „Vip Security“ доо Београд по основу уговора број 1-2017-7195 од 29. децембра 2017. године којим су уговорене услуге обезбеђења за 365 дана у износу од 95.339 хиљада динара.

Нематеријални трошкови

Табела број 62. Структура нематеријалних трошкова

у хиљадама динара

Нематеријални трошкови	2018.
Трошкови непроизводних услуга	202.428
Трошкови репрезентације	1.815
Трошкови премије осигурања	46.345
Трошкови платног промета	20.641
Трошкови чланарина	11.146
Трошкови пореза	250.258
Остали нематеријални трошкови	73.341
Укупно:	605.974

Трошкови непроизводних услуга

Трошкове услуге ревизије финансијских извештаја на основу уговора 17-2017-37/41 од 27. јула 2017. године од привредног друштва „HLB DST Revizija“ доо Београд.

Трошкове адвокатских услуга у износу од 51.942 хиљада динара, од чега се највећи део односи на трошкове заступања по основу уговора број 1-2018-853 од 30. марта 2018. године закљученог са адвокатом Владиславом Костићем из Новог Сада.

Трошкове за специјалистичку здравствену заштиту радника у износу од 68.984 хиљада динара, од чега се највећи део односи на трошкове лекарског прегледа радника и обуке из прве помоћи од Завода за здравствену заштиту радника Железнице Србије а.д. Београд по основу уговора број 1-2018-1181 од 27. априла 2018. године.

Трошкове услуга чишћења просторија од привредних друштава и то од Озб Скадарлија доо Београд по основу уговора 1/2017-4394 од 21. јула 2017. године и привредног друштва "New yourk trade" доо из Београда по основу уговора број 1/2017-2110 од 13. априла 2017. године.

Трошкови пореза

Трошкови пореза на имовину за грађевинске објекте и земљиште исказаних у пословним књигама Друштва, на име достављених пореских пријава локалним самоуправама о утврђеном порезу на имовину за 2018. годину у износу од 178.742 хиљада динара.



Трошкови накнада за одводњавање по основу решења за 2018. годину од Јавног предузећа Воде Војводине Нови Сад.

Остали нематеријални трошкови

Друштво је на овом рачуну исказало трошкове за пренос смећа Парку природе Мокра Гора доо коме је по Уредби којом се уређује заштита Парка природе Шарган-Мокра Гора поверено управљање заштићеним подручјем.

3.4.3. Финансијски приходи

Табела број 63. Структура финансијских прихода

у хиљадама динара

Финансијски приходи	2018.	2017.
Приходи од камата (од трећих лица)	923	2.617
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	34.484	221.047
Укупно:	35.407	223.664

3.4.4. Финансијски расходи

Табела број 64. Структура финансијских расхода

у хиљадама динара

Финансијски расходи	2018.	2017.
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и осталим финансијским расходима	67.535	19.146
Расходи камата (према трећим лицима)	63.942	61.078
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	41.488	158.161
Укупно:	172.965	238.385

Финансијски расходи из односа са правним лицима и остали финансијски расходима се односе на плаћање накнада за платни промет и банкарске услуге по основу одобрених дугорочних кредита EBRD IV EBRD V.

3.4.5. Осталих приходи

Табела број 65. Структура осталих прихода

у хиљадама динара

Остали приходи	2018.	2017.
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		45
Добици од продаје материјала	219.414	
Вишкови	2.288	20.254



Наплаћена отписана потраживања	35	20
Приходи од смањења обавеза	10.254	7.393
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	19.650	14.909
Остали непоменути приходи	91.369	60.744
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	330.882	
Приходи од усклађивања вредности залиха	1.818.262	
Укупно:	2.492.154	103.365

На основу Одлуке Одбора директора број 4/2018-513/1-153 од 18.1.2018. године Друштво је у 2018. години кренуло у изградњу, реконструкцију пруга у сопственој режији како би се могао организовати несметан и безбедан железнички саобраћај и то на следећим пругама:

1. Петловача – Лешница (пруга број 209),
2. Лозница – Горња Ковиљача (пруга број 209),
3. Станица Младеновац (пруга број 102),
4. Предајане – Цеп (пруга број 102),
5. Орловат стајалиште – Лукићево (пруга број 202),
6. Римски Шанчеви – Каћ – Тител (пруга број 206),
7. Пожаревац – Мајдампек (пруга број 215).

Да би Друштво веродостојно исказивало стања у пословним књигама у делу књижења и праћења пословних промена на залихама, а по основу улагања у сопственој режији, донета је Одлука Одбора директора број 4/2018-546/1-159 од 9. фебруара 2018. године којом се утврђује нови ниво праћења залиха (ниво праћења 833 – Залихе за улагања у сопственој Режији) и која ће се примењивати од 1. јануара 2018. године. Истом је дефинисано и да ће се на нивоу праћења 833 вршити посебно обрачунавање просечне пондерисане цене залиха, односно независно од обрачуна за остале нивое рачуноводственог праћења залиха.

Током 2018. године и ранијих година Друштво је уносило материјал придобијен расхоровањем некретнина, постројења и опреме, а на основу докумената МАТ-03 (Записник о пријему материјала добијеног расхоровањем некретнина, постројења и опреме) по процењеним вредностима на бази просечне књиговодствене цене истоврсног материјала Друштва, док за материјал који се не налази на залихама, процењена вредност, за отпадни материјал је утврђивана на нивоу од 30% од цене таквог или сличног материјала на тржишту, односно, за половни материјал и резервне делове од 50% од цене таквог или сличног материјала на тржишту. Друштво је у 2018. године придобило материјал расхоровањем некретнина, постројења и опреме по процењеној вредности од 154.960 хиљада динара што је у пословним књигама евидентирано повећањем залиха материјала у корист прихода од усклађивања вредности залиха.

Решењем генералног директора број 1/2018-282/1 од 1. фебруара 2018. године образована је Комисија за анализу цена материјала демонтраног са пруга подобног за поновну уградњу при ремонту железничке инфраструктуре ангажовањем сопствених ресурса са задатком да изради Извештај са анализом цена са предлогом корекције истих и да их достави Одбору директора на усвајање.

Извештајем број 20/2018-3285 од 26. децембра 2018. године Комисија за анализу цена материјала демонтраног са пруга подобног за поновну уградњу при ремонту железничке инфраструктуре ангажовањем сопствених ресурса је констатовала да је извршено детаљно преиспитивање цена демонтраног материјала подобног за поновну уградњу у пруге првог ранга и утврдила да постоје поједине врсте материјала који је у ранијим обрачунским периодима демонтран са пруга и налази се на стању залиха, а да има веома ниске књиговодствене цене које одступају од реалних цена половног материјала. Такође, у



Прилогу 1 наведеног извештаја је дата процена појединачних цена демонтираног материјала са предлогом корекције цена за сваку појединачну врсту придобијеног материјала након демонтажа пруга, као и методологија која је коришћена приликом процене цене половног материјала. Образложено је да су коришћене тржишне цене, на основу уговора које је Друштво закључивало за набавке предметног материјала умањене за 30%, иако је нпр. цена старих шина процењена у већем износу од цене по којима је Друштво набављало нов предметни материјал (Друштво је уговорило набавку нових шина 49Е1 по килограму 129,58 динара, док је Комисија извршила процену старих шина истог типа на цену од 4.163,34 динара по килограму).

Одбор директора је Одлуком број 4/2018-1211/1-286 од 28. децембар .2018. године усвојио Извештај Комисије за анализу цена материјала демонтираног са пруга подобног за поновну уградњу при ремонту железничке инфраструктуре ангажовањем сопствених ресурса и задужио Сектор за информационе технологије и Сектор за рачуноводствене послове да спроведу исту. Друштво је у пословним књигама евидентирало повећање залиха на нивоу праћења 833 у корист прихода од усклађивања вредности залиха у износу од 1.663.292 хиљаде динара и након тога евидентирало утрошак за сав материјал који је ушао на овај ниво праћења (ниво праћења 833) и који је утрошен у изградњу и реконструкцију пруга у сопственој режији по новопроцењеним ценама у укупном износу од 2.310.130 хиљада динара.

Налаз: Друштво је у билансу успеха за 2018. годину евидентирало приходе од усклађивања вредности залиха, у износу од 1.818.262 хиљаде динара. Износ од 1.663.292 хиљаде динара се односи на усклађивање цена материјала који је коришћен при ремонту железничке инфраструктуре у сопственој режији и евидентирало утрошак истог материјала у износу од 2.310.130 хиљада динара по новопроцењеним ценама. Наведено није у складу са параграфом 9 и параграфима од 23 до 27 МРС 2 - Залихе. Такође се нисмо у поступку ревизије могли уверити да су све новопроцењене цене од стране Комисије за анализу цена материјала демонтираног са пруга подобног за поновну уградњу при ремонту железничке инфраструктуре ангажовањем сопствених ресурса добијене у складу са методологијом коју су навели у Прилогу 1 Извештаја и да представљају реалне цене половног материјала.

Ризик: Евидентирањем улаза и излаза залиха који нису у складу са МРС 2 - Залихе постоји ризик од тога да ће Друштво нереално исказивати позиције у финансијским извештајима, па самим тим и финансијске извештаје.

Препорука број 13: Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши корекције и исказе залихе, као и обрачун излаза залиха у складу са МРС 2 - Залихе.

3.4.6. Остали расходи

Табела број 66. Структура осталих расхода

Остали расходи	у хиљадама динара	
	2018.	2017.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	637.784	1.032.061
Губици од продаје материјала		3.202
Мањкови	36.419	53.507
Расходи по основу директних отписа потраживања	3.086	2.771
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	3.484	3.034



Остали непоменути расходи	332.158	1.303.824
Обезвређење нематеријалне имовине	539	
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	764.500	1.057.790
Обезвређење залиха материјала и робе		326.219
Укупно:	1.777.971	3.782.408

Друштво је исказало губитке по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме настале приликом демонтаже основних средстава услед санације и реконструкције железничке инфраструктуре на деоницама које се финансирају из кредита Европске банке за обнову и развој.

Остали непоменути расходи се односе на накнаду штете по основу заустављања и покретања воза на отвореној прузи мимо књижице реда возње обрачунате према Методологији за обрачун трошкова и изгубљену добит и Ценовнику за утврђивање накнаде штете као и Уговору о коришћењу јавне железничке инфраструктуре испостављених од стране Србија Воз а.д. Као и на трошкова заустављања возова за које одговорност сноси Друштво сходно члану 23. Тачка 23.2 Уговора о коришћењу јавне железничке инфраструктуре по основу испостављених фактура од стране Србија Карго а.д.

Друштво је вршило процену некретнина постројења и опреме на дан 31. јануар 2018. године и по том основу исказало расходе по основу обезвређења, као и негативне ефекте промене фер вредности код ставки за чије је вредновање усвојен метод ревалоризације.

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

Табела број 67. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

	у хиљадама динара	
Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	2018.	2017.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	60.969	218.716
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(206.430)	(353.526)
Укупно:	(145.461)	(134.812)

Друштво је за накнадно достављена документа из ранијег периода извршило евидентирања на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне до износа који је једнак једном проценту пословних прихода претходне године, што је износило 145.461 хиљаду динара, док је за износ изнад једног процента пословних прихода (материјално значајна грешка) кориговано почетно стање на терет губитка из ранијих година у износу од 957.223 хиљаде динара, при чему је извршена и корекција упоредних података у билансу успеха и билансу стања. (Напомена број цц: 3.1.12. Капитал)

Налаз: За накнадно достављена документа из ранијег периода Друштво је признало расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 145.461 хиљаду динара, док је за остатак који прелази један проценат пословних прихода (материјално значајна грешка) у износу од 957.223 хиљаде динара извршило корекцију почетног стања на терет губитка из ранијих година. Наведено није у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке којим је дефинисано да материјално значајна изостављања или погрешна исказивања ставки су материјално значајна ако би она, појединачно или заједно, могла да утичу на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја. Материјални значај зависи од



величине и природе изостављене или погрешно исказане ставке која се процењује у конкретним околностима. Величина и природа ставке, или њихова комбинација, могу бити одлучујући фактори. Друштво је у финансијским извештајима за 2018. годину исказало прецењене расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне и потцењен губитак ранијих година за износ од 145.461 хиљаду динара.

Ризик: Евидентирањем расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, а да је при томе извршена и корекција почетног стања због материјално значајне грешке на терет губитка ранијих година постоји ризик да ће Друштво нереално исказивати позиције у финансијским извештајима, па самим тим и финансијске извештаје.

Препорука број 14: Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши корекције у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

3.5. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

3.7. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.8. Напомене уз финансијске извештаје



У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству.

4. Друга питања у поступку ревизије

У поступку ревизије на основу достављене документације утврђено је следеће:

- Неправилности које су у везане за кршењем одредби Закона о јавним набавкама и то:
 1. Уговором који је закључен у поступку набавке радова на санацији друмско железничког Панчевачког моста број 1-2018-3113 од 19. октобра 2018. године од добављача „ZGOR“ а.д. Нови Сад унапред су уговорени накнадни, непредвиђени радови који су по Закону о јавним набавкама, морали бити предмет посебног поступка јавне набавке. Исти су уговорени у износу од 5.942 хиљаде динара. Уговор је измењен анексом два пута ради продужења рокова извођења радова. Одлуке о измени уговора нису објављене на Порталу јавних набавки у року од 3 дана од дана доношења, како је предвиђено чланом 115. Закона о јавним набавкама.
 2. Уговор о јавној набавци радови на санацији пруге Каћ-Тител од км 20+340 до км 49+561 по основу уговора број 1/2018-2543 од 4. септембра 2018. године од добављача ЗГОП ад Нови Сад закључен је на основу спроведеног преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда и без позитивног мишљења Управе за јавне набавке о основаности примене ове врсте поступка. Захтев за мишљење који је био упућен овој управи истога дана када је поступак јавне набавке покренут, што није у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама, није садржао довољно података да би се могло издати позитивно мишљење. На овај начин Друштво је повредило члан 36. Закона о јавним набавкама, јер је уговор закључен у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, када није било основа за спровођење истог. Овим уговором унапред су уговорени непредвиђени радови који су морали бити предмет посебног поступка јавне набавке у паушалном износу од 6.496 хиљада динара. Сви радови и основни и непредвиђени су прокњижени у Друштву на основу окончане ситуације број 97 од 13. септембра 2018. године која је једнака укупној вредности уговора 136.432 хиљаде динара.
 3. Друштво је у вези набавке услуга хитног отклањања неправилности система заштите од пожара и израде техничке документације за потребе одржавања објекта железничка станица Вуков споменик закључило три уговора, сва три са привредним друштвом „Balkans Security Services“ д.о.о. Нови Београд и то уговор број 1/2018-1497 од 29. маја 2018. године за услугу израде пројектно техничке документације; уговор број 1/2018-1383 од 15. маја 2018. године за функционално испитивање и дефектажу система и инсталација и уговор број 1-2018-1586 од 7. јуна 2018. године за испоруку и монтажу система опреме и инсталације. Укупна вредност ових уговора је 69.853 хиљада динара без пдв-а у ком износу су прокњижене фактуре овог добављача у Друштву. У поступку ревизије утврђено је да је Друштво спровело преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у коме мишљење о оправданости спровођења овога поступка није захтевано пре доношења одлуке о покретању поступка већ је тражено



истога дана када је поступка покренут, што није у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама. Како захтев за мишљење није садржао довољно података исти је допуњаван од стране Друштва али ни по основу основног захтева ни по основу његове допуне Управа за јавне набавке није издала позитивно мишљење, те овај поступак није спроведен сагласно члану 36. Закона о јавним набавкама. На основу овог поступка чији предмет није обликова по партијама, нити је опредељена процењена вредност за сваку партију посебно донете су три одлуке о додели уговора и једна одлука о обустави поступка приликом ког поступања су повређени чл. 3 ст.1 тч. 35, чл. 68, 53, 104. и 105. а у вези са чл. 108. Законом о јавним набавкама. Донете су следеће одлуке и то: одлука о додели уговора за функционално испитивање и дефектажу система и инсталација број 4-2018-670-190 од 15. маја 2018. године и одлука о додели уговора за израду техничке документације број 4-2018-690-195 од 28.маја 2018. године. За део предмета набавке који се односи на испоруку и монтажу система опреме и инсталације прво је донета одлука о обустави поступка број 4-2018-715-199 од 5. јуна 2018. године којом је поступак јавне набавке ЈНЗ-18 за тај део предмета обустављен. Међутим након обуставе поступка у овом делу Друштво доноси нову одлука о додели уговора број 4-2018-719-200 од 7. јуна 2018. године.

- Друге неправилности:

1. Друштво није доставило пратећу документацију којом доказује наменско коришћење средстава субвенција исказаних у поднетим извештајима о наменском коришћењу средстава субвенција Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, а што је било дужно по Програмима о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. за 2018. годину и изменама и допунама поменутог програма.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ
ИНФРАСТРУКТУРОМ „ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“ БЕОГРАД
ЗА 2018. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године	96
2. Биланс успеха за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године	100
3. Извештај о токовима готовине за период од од 01.01.2018. до 31.12.2018. године	103
4. Извештај о променама на капиталу за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године	104
5. Извештај о осталом резултату за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године	105



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године

Група рачуна, рачун	Напомена а број	Износ у хиљадама динара		
		2018. година	Претходна година	
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 1.1.2017.
АКТИВА				
A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		314.579.547	255.629.030	245.121.752
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.3.1.	51.730	1.780	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		51.705	1.780	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина		25		
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.2.	314.384.074	255.473.035	244.954.988
1. Земљиште		88.621.661	54.534.817	54.532.410
2. Грађевински објекти		170.869.147	147.552.322	134.882.626
3. Постројења и опрема		9.454.823	8.744.523	6.695.485
4. Инвестиционе некретнине		113.611	116.559	123.165
5. Остале некретнине, постројења и опрема		2.832.805	2.932.633	2.941.285
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		37.665.258	37.059.513	44.554.243
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		4.826.769	4.532.668	1.225.774
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.3.	143.743	154.215	166.764
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи		143.743	154.215	166.764
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				



Група рачуна, рачун	Напомена а број	Износ у хиљадама динара		
		2018. година	Претходна година	
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 1.1.2017.
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		6.633.455	6.858.675	4.809.381
I. ЗАЛИХЕ	3.3.4.	1.934.616	1.872.071	1.838.293
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		1.892.995	1.867.787	1.837.914
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба		41.255	3.814	353
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		366	470	26
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3.5.	1.581.154	1.442.852	1.144.657
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		1.573.172	1.442.852	1.144.657
6. Купци у иностранству		7.982		
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	3.3.6.	7.375	7.375	7.413
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.7.	17.342	15.971	16.905
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.8.	28.377	23.681	20.905
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		28.377	23.681	20.905
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.9.	2.984.737	3.423.496	1.713.945
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.10.	79.854	73.229	67.263
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		321.213.002	262.487.705	249.931.133
Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.3.11.	31.460.244		
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		245.086.801	208.071.670	211.235.734
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.3.12.	233.352.661	233.352.661	233.352.661
1. Акцијски капитал		233.352.661	233.352.661	233.352.661
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				



Група рачуна, рачун	Напомена а број	Износ у хиљадама динара		
		2018. година	Претходна година	
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 1.1.2017.
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ		33.150.384	62.630.876	63.156.378
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)		121.615	143.170	115.937
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		443.354		
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године		443.354		
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		21.737.983	87.768.697	85.157.368
1. Губитак ранијих година		21.737.983	84.821.559	81.832.105
2. Губитак текуће године			2.947.138	3.325.263
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)		5.865.720	4.575.462	3.516.287
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.3.13.	1.588.386	1.223.410	697.748
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		304.921	335.495	415.203
5. Резервисања за трошкове судских спорова		1.283.465	887.915	282.545
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		4.277.334	3.352.052	2.818.539
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		4.245.920	3.348.246	2.814.733
7. Обавезе по основу финансијског лизинга		27.608		
8. Остале дугорочне обавезе		3.806	3.806	3.806
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.14.	8.874.267	8.374.425	8.456.383
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		61.386.214	41.466.148	26.722.729
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.15.	1.865.950	1.141.441	191.096
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		1.865.950	1.141.441	191.096



Група рачуна, рачун	Напомена број	Износ у хиљадама динара		
		2018. година	Претходна година	
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 1.1.2017.
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.16.	87.986	21.797	4.679
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.17.	1.436.484	965.785	691.726
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		1.412.078	937.115	664.946
6. Добављачи у иностранству		24.406	28.641	26.744
7. Остале обавезе из пословања			29	36
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.18.	490.416	597.830	617.039
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.19.	20.110	84.112	24.650
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.20.	108.092	48.817	45.867
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.21.	57.377.176	38.606.366	25.147.672
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Б. УКУПНА ПАСИВА		321.213.002	262.487.705	249.931.133
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.3.11.	31.460.244		



2. Биланс успеха за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године

Група рачуна, рачун	Напомена број	Износ у хиљадама динара	
		Текућа година-2018	Претходна година-2017
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.1.	13.255.907	14.546.046
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		4.218.095	4.524.058
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.4.1.1.	4.205.495	4.520.675
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		12.600	3.383
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.4.1.2.	8.892.384	9.950.299
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.1.3.	145.428	71.689
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.4.2.	13.202.879	13.799.615
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	3.4.2.	3.369.058	9.571
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.2.	2.808.482	418.776
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.2.	622.386	570.548
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.2.	6.932.898	8.445.280
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.2.	1.752.636	489.460
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.2.	3.267.565	2.753.358
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.4.2.	581.996	665.878
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.2.	605.974	465.886
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		53.028	746.431
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.4.3.	35.407	223.664
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			



Група рачуна, рачун	Напомена број	Износ у хиљадама динара	
		Текућа година-2018	Претходна година-2017
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	3.4.3.	923	2.617
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.4.3.	34.484	221.047
Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.4.	172.965	238.385
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.4.	67.535	19.146
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи	3.4.4.	67.535	19.146
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.4.4.	63.942	61.078
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.4.4.	41.488	158.161
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)		137.558	14.721
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		15.802	115.913
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		53.156	62.864
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.4.5.	2.492.154	103.365
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.6.	1.777.971	3.782.408
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		592.299	
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			2.894.284
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.4.7.	145.461	134.812
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		446.838	
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			3.029.096
II. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		72.246	
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		68.762	81.958
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			



Група рачуна, рачун	Напомена број	Износ у хиљадама динара	
		Текућа година- 2018	Претходна година-2017
С. НЕТО ДОБИТАК		443.354	
Т. НЕТО ГУБИТАК			2.947.138
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЋИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. Извештај о токовима готовине за период од од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

Позиција	у хиљадама динара	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	16.790.270	14.104.529
1. Продаја и примљени аванси	9.016.572	4.849.610
2. Примљене камате из пословних активности		1.190
3. Остали приливи из редовног пословања	7.773.698	9.253.729
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	12.715.988	11.989.972
1. Исплате добављачима и дати аванси	5.161.294	2.692.925
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	6.854.700	7.795.713
3. Плаћене камате	5.949	2.047
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јаваних прихода	694.045	1.499.287
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	4.074.282	2.114.557
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	210.416	5.121.948
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	210.416	5.121.948
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)	4.715.443	5.554.006
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	4.715.443	5.435.222
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		118.784
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)		
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)	4.505.027	432.058
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	7.038	4.444
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		2
3. Краткорочни кредити (одливи)		4.442
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг	7.038	
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	7.038	4.444
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	17.000.686	19.226.477
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	17.438.469	17.548.422
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		1.678.055
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	437.783	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.423.496	1.713.945
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	11.426	32.797
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	12.402	1.301
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.984.737	3.423.496



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године

у хиљадама динара

Опис	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал	Губитак изнад висине капитала
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређен и добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици и губици		
Почетно стање на дан 01.01.							
а) дуговни салдо рачуна		86.329.727			59.424	210.119.511	
б) потражни салдо рачуна	233.352.661			63.156.001			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговних страна рачуна		214.673			56.513	1.116.223	
б) исправке на потражној страни рачуна		1.387.032		377			
Кориговано почетно стање на дан 01.01.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна		85.157.368			115.937	211.235.734	
б) кориговани потражни салдо рачуна	233.352.661			63.156.378			
Промене у _____ претходној години							
а) промет на дуговој страни рачуна		3.664.650		525.502	27.233		2.206.842
б) промет на потражној страни рачуна		2.010.543					
Стање на крају претходне године 31.12.							
а) дуговни салдо рачуна		86.811.475			143.170	209.028.892	
б) потражни салдо рачуна				62.630.876			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговних страна рачуна		957.222					957.222
б) исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
кориговани дуговни салдо рачуна		87.768.697			143.170	208.071.670	
кориговани потражни салдо рачуна	233.352.661			62.630.876			
Промене у _____ текућој години							
а) промет на дуговој страни рачуна		54.902.037		33.272.862		37.015.131	
б) промет на потражној страни рачуна		120.932.751	443.354	3.792.370	21.555		
Стање на крају текуће године 31.12. _____							
а) дуговни салдо рачуна		21.737.983			121.615	245.086.801	
б) потражни салдо рачуна	233.352.661		443.354	33.150.384			



5. Извештај о осталом резултату за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године

ПОЗИЦИЈА	у хиљадама динара	
	Износ	
	Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
I. НЕТО ДОБИТАК	443.354	
II. НЕТО ГУБИТАК		2.947.138
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
а) повећање ревалоризационих резерви	3.792.370	
б) смањење ревалоризационих резерви	33.272.862	525.502
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања		
а) добици	21.555	
б) губици		27.233
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава		
а) добици		
б) губици		
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања		
а) добици		
б) губици		
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање		
а) добици		
б) губици		
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају		
а) добици		
б) губици		
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	29.458.937	552.735
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	29.458.937	552.735
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	29.015.583	3.499.873
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		
1. Приписан већинским власницима капитала		
2. Приписан власницима који немају контролу		