



АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ  
ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ  
„ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“ а.д.

11000 БЕОГРАД, Немањина б, МБР:21127094, ПИБ 109108420, Текући рачун: 205-222959-26

Број: 2/2020-507/1  
Дана: 26.02.2020. г.  
Београд

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**БЕОГРАД**  
**Макензијева 41**

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,

**АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ  
ИНФРАСТРУКТУРОМ „ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“ А.Д. БЕОГРАД,**  
подноси

**ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА  
НЕСВРСИСХОДНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број и датум извештаја о ревизији 400-967/2019-06/13, Београд, 25. новембар 2019. године**

**I**

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

<b>I.</b>	<b>Неправилност</b>	<b>Налаз:</b> У поступку ревизије утврђено је да група проценитеља која је сачинила Извештај о процени вредности имовине на дан 01. јануар 2018. године, није узела у обзир чињеницу да је Друштво у својим пословним књигама имало накнадних улагања за 190 средстава на рачуну Некретнина, постројења и опреме у припреми, те је превидевши ову чињеницу увећало вредност за иста улагања и дошла до процењене вредности на 01. јануар 2018. године. Друштво је 2018. године 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 вредности. Група проценитеља на основу добијених примедби је извршила анализу првобитног Извештаја о процени вредности имовине на дан 01. јануар 2018. године и констатовала у Допуни извештаја о процени вредности имовине од 04. 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 хиљада динара, процењене ревалоризационе резерве у износу од 3.401.466 хиљада.
-----------	---------------------	--

		<p><b>Ризик:</b> Некориговањем 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.</p> <p><b>Препорука број 1:</b> Препоручују се Друштву да изврши корекције у пословним књигама по основу Допуне извештаја о процени вредности имовине на дан 01. јануар 2018. године од 04. септембра 2019. године.</p>
1.2.	<b>Опис мере исправљања</b>	Сектор за рачуноводствене послове је спровео књижења на основу Допуне извештаја о процени вредности имовине на дан 01.01.2018. године од 4. септембра 2019. године.
1.3.	<b>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Аналитичка картица НПО</li> <li>- Књиговодствени налог</li> <li>- Допуна извештаја о процени вредности имовине на дан 01.01.2018. године од 4. септембра 2019. године</li> </ul>
2.	<b>Неправилност</b>	<p><b>Налаз:</b> 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 послати конфирмација ради усаглашавања стања потраживања, утврђено је да један број купаца није признао фактурисане услуге из разлога непостојања 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.</p> <p>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.</p> <p><b>Ризик:</b> 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.</p> <p><b>Препорука број 4:</b> 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.</p>
2.2.	<b>Опис мере исправљања</b>	<p>У вези Препоруке број 4 – потраживања по основу продаје – одржавање путних прелаза Друштво је поступило на следећи начин:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. За све изведене радове који су фактурисани у 2019. години фактурисање је извршено само за изведене радове са потпуно достављеном документацијом, радним књигама и извадницама од стране сектора ГП и ЕТП, како је наведено у препоруци ДРИ.</li> <li>2. Сектор за некретнине је доставио налоге за сторнирање испостављених оспорених фактура, по којима је сторнирано укупно 16 фактура, док је фактура за изведене радове која је испостављена на град Зајечар предмет је</li> </ol>

		судског спора (допис 31/2019-2519 од 26.12.2019. године, допис 31/2019-1120 од 05.07.2019. године и допис број 31/2020-166 од 29.01.2020. године). Комитентима ће се испоставити фактуре према изведеним радовима на основу документације стручних служби сектора који наведене радове изводе. 3. У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, Друштво је извршило усаглашавање међусобних потраживања са својим дужницима, што документујемо послатим ИОС обрасцима на дан 31.10.2019. године. Од 102 послата ИОС обрасца који се односе на путне прелазе, није одговорено на 9 и након послатих ургенција. За неусаглашена потраживања врши се усаглашавање са комитентима.
2.3.	<b>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</b>	Прилог: - Спецификације са књиговодственим налозима, допис Сектора за некретнине број 31/2019-2519 од 26.12.2019. године и допис број 31/20-166 од 29.01.2020. године. - Послати ИОС обрасци на које су комитенти одговорили као и доказ о послатим а неодговореним ИОС обрасцима у току су усаглашавања
3.	<b>Неправилност</b>	<b>Налаз:</b> У поступку ревизије није нам презентована документација из које се може закључити начин формирања ових потраживања с обзиром да су рате кредита на основу Уговора о откупу станова која су деобним билансом припале Друштву уплаћиване на текући рачун Железница Србије ад, 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. <b>Ризик:</b> Књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза и капиталу, приходима и расходима без веродостојне књиговодствене исправе доводи до нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима. <b>Препорука број 6:</b> Препоручује се Друштву да преиспита основ настанка потраживања из специфичких послова, да предузме активности око усаглашавања ових потраживања са Железницама Србије ад Београд и у зависности од исхода спроведе одговарајућа књижења.
3.2.	<b>Опис мере исправљања</b>	Друштво је поступило у складу са Препоруком број 6, тако што је у 2019. години извршило обезвређење потраживања из специфичних послова, ставом за књижење 592/219 у износу од 7.375 хиљада динара. Одлуком о усвајању Извештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза за 2019. годину, број 5/2020-271-112 од 30.01.2020. године, извршено је искњижење ових потраживања у износу од 7.375 хиљада динара, ставом за књижење 2194/21824. Такође, потраживања која се односе на откуп станова а која су у току 2016. године затварана уплатама из „Железнице Србије“ ад, тако да за исте није било почетног стања у 2017. и 2018. години, прокњижена су у пословне књиге ставом за књижење 234/692 и иста су обезвређена као доспела а ненаплаћена потраживања од запослених (индиректан отпис).
3.3.	<b>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</b>	- Извештај о извршеном редовном попису за 2019. годину број 5/2020-271-112 од 30.01.2020. године, - Налози за књижење, - Аналитичке картице, - Табеларни преглед података из аналитичких картица са стањем на дан 10.08.2015. године, за конта 045310 и 045311



4.	<b>Неправилност</b>	<p><b>Налаз:</b> 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.</p> <p><b>Ризик:</b> 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.</p> <p><b>Препорука број 8:</b> 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.</p>
4.2.	<b>Опис мере исправљања</b>	Друштво је спровело аналитичка књижења по комитентима на основу решења за одговарајући судски спор и извода текућег рачуна пословне банке.
4.3.	<b>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</b>	- Аналитичка картица за konto 405 – Резервисања за судске спорове из које се види да је Друштво спровело одговарајућа књижења у складу са Препоруком број 8. Доставља се на USB флеш меморији.
5.	<b>Неправилност</b>	<p><b>Налаз:</b> 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 ИИ 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.</p> <p>Због наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо да је Друштво у 2018. години требало признати увећање ставки сталне имовине у корист прихода од активирања учинака и робе у износу од 3.368.704 хиљаде динара, а у складу са захтевима МРС 16 — Некретнине, постројења и опрема.</p> <p>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</p>



		<p>извештајима за 2018. годину прецењених трошкова производних услуга и прихода од активирања сопствених учинака и робе у износу од 890.413 хиљада динара.</p> <p><b>Ризик:</b> 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 и нереално исказати имовину и финансијски резултат.</p> <p><b>Препорука број 9:</b> 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.</p>
5.2.	<p><b>Опис мере исправљања</b></p>	<p>Друштво је прихватило све препоруке по налазима ДРИ по основу рачуноводственог обухватања улагања у сопственој режији у току 2018. године.</p> <p>Образложење за претходно спроведена књижења у 2018. години, по основу улагања у сопственој режији: Друштво у својим планским документима није имало одговарајућу позиције за улагања у сопственој Режији и у даљем следу, документација није омогућавала одговарајућу евиденцију трошкова, односно трошкови су евидентирани на класи 5 – Расходи. Такође, било је потребно да Сектор за грађевинске послове накнадно изврши контролу документације и верификује сва документа и податке који се обухватају у обрачун цене коштања улагања у сопственој Режији по свакој прузи, односно по пројекту. Друштво је ангажовало консултанта који је на основу своје методологије и достављених докумената и података од стране Друштва извршио обрачун по пругама и инвентарним бројевима. Приликом обрачуна цене коштања средстава која су изграђена у сопственој Режији, поред трошкова материјала, у цену коштања су укључени и сви други трошкови који се могу директно приписати изградњи средстава у сопственој Режији (трошкови ангажовања подизвођача, транспорта, радне снаге, горива, амортизације и сл.). Анализом свих ових трошкова извршен је обрачун вредности изведених радова и извршено је увећање вредности сваке појединачне ставке сталне имовине у корист прихода од активирања учинака и робе у укупном износу од РСД 3,368,704 хиљаде.</p> <p>С обзиром на примедбе ДРИ да је овај начин евидентирања пословне промене имао за ефекат исказивање у финансијским извештајим прецењене трошкове материјала и трошкова производних услуга и истовремено прецењене прихода од активирања учинака и робе, Друштво <b>ће извршити корекцију на начин да умањи претходно наведене расходе и приходе приликом исказивања упоредних података у финансијским извештајима за 2019. годину.</b></p> <p>Друштво је у току 2019. године усвојило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Упутство за оверу и књижење докумената по основу улагања у сопственој Режији као и Упутство за шифрирање књиговодствене документације по основу извора финансирања и контролу токова финансијских средстава, којима је дефинисано поступање и начин евидентирања улагања у сопственој Режији, као и разграничење директних трошкова који се одмах евидентирају у оквиру инвестиција (конто 0268) и осталих трошкова који се књиже као примарни трошкови у оквиру класе 5, али се у другом кораку признају као трошкови улагања преко погонског обрачуна и признавања прихода од активирања интерних учинака. Трошкови који директно терете конто 0268 се односе на трошкове материјала из магацина,</p>

трошкови примљених услуга и остали трошкови који се могу директно приписати улагањима. Трошкови који се евидентирају у оквиру групе 52, као и други трошкови, који се не могу директно приписати улагањима, утврђују се путем погонског обрачуна и саставља се одговарајућа цена коштања за улагања у сопственој режији. Овим путем се може установити цена коштања улагања по пројектима, али се не утврђује цена коштања по инвентарном броју.

1. Друштво је поступило по препорукама ДРИ и у пословним књигама извршило **корекцију трошкова утрошеног материјала** који је коришћен при ремонту железничке инфраструктуре, свођењем наведених трошкова на књиговодствену вредност сагласно МРС-2, и са друге стране сторнирањем прихода од усклађивања вредности залиха за износ 1.663.292 хиљаде динара и на тај начин извршило исправку књижења по основу примене већих цена од просечних из Извештаја Комисије за анализу цена материјала демонтираног са пруга подобног за поновну уградњу при ремонту железничке инфраструктуре ангажовањем сопствених ресурса.

2. Извршен је **нови обрачун цене коштања изградње пруга у сопственој режији**, који је коригован у односу на претходни за трошкове утрошеног материјала. Наиме, у нови обрачун је укључен износ материјала утрошен за изградњу пруга по књиговодственим ценама (просечна набавна цена сваког појединачног артикла), без првобитног увећања цена по Извештају комисије.

3. Друштво је ангажовало независног проценитеља проф. др Ненада Иванишевића да изврши **независну процену вредности изграђених грађевинских објеката** на пругама на којима су изведени радови у сопственој Режији по сваком инвентарном броју на дан 31.12.2018. године и укупна процењена фер вредност изграђених објеката у 2018. години износи РСД **3,378,152 хиљаде**.

Независни проценитељ је за поједине деонице пруга утврдио да је неопходна подела постојећих инвентарних бројева на два до три нова броја (уситњавање), с обзиром да су радови на прузи извођени само на одређеном броју километара конкретне деонице, чиме би се исправније и тачније евидентирала првобитна монтажа, а након тога и улагање у пруге. За ове потребе образована је комисија у оквиру Друштва која је определила нове инвентарне бројеве. У складу са претходним, Друштво је сторнирало првобитну монтажу пруга, затим је извршена подела и увођење нових инвентарних бројева у регистру НПО, па је евидентирана монтажа на конкретним новим инвентарним бројевима, а на бази документације којом је дефинисан проценат монтаже – ОС 2211. То је за последицу имало већи износ вредности демонтираних средстава у износу од РСД 118,529 хиљада.

Након свега претходно наведеног, Друштво је извршило књижење процене вредности грађевинских објеката (пруга) по сваком инвентарном броју, а у складу са МРС 16, у корист или на терет ревалоризационих резерви у оквиру капитала. Процена је извршена за сва средства у оквиру сродне групе средстава на дан 31.12.2018. године, а након свих промена.

#### Анализа структуре улагања у сопственој Режији

	опис	износ
1.	Трошкови материјалних средстава на РЈ 833	2.310.130.736,47
2.	Увећање цена по ценовнику	1.663.292.082,77
3.	Трошкови материјалних средстава на РЈ 833 по МРС 2 (1-2)	646.838.653,70

4.	Услуге по улазним рачунима који се у целости приписују лагању	890.412.820,00
5.	Услуге здравствене заштите	10.204.952,00
6.	Део улагања које се признаје директно на улагања - кл "0" 3+4+5)	1.547.456.425,70
7.	*Део улагања које се признаје активирањем сопствених учинака л. 0 /гр.62	157.955.005,00
8.	Укупна књиговодствена вредност улагања 6+7	1.705.411.430,70

\* Део улагања који се признаје активирањем сопствених учинака се односи на трошкове радне снаге запослених, ангажованих физичких лица по ПП уговорима и других трошкова који се не могу по улазном документу у целости одредити на улагања, већ се утврђују на основу обрачуна.

**Књижења у главној књизи:**

**Корак број 1 - сторнирање целокупног улагања у сопственој режији и свођење на вредности пре улагања, а након првобитне демонтаже**

КОНТО	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
592	3,368,703,512.82	
022		3,368,703,512.82

**Корак број 2 - враћање на вредност пре првобитне демонтаже**

КОНТО	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
022	389,634,627.24	
029		42,850,552.36
330		63,137,909.20
341	63,137,909.20	
692		346,784,074.88
592	9,736,219.98	
029		9,736,219.98

**Корак 3 - Нова демонтажа након увођења нових инвентарних бројева**

КОНТО	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
022		518,508,892.69
029	62,932,308.09	
330	83,720,034.08	
341		83,720,034.08
592	455,576,584.60	

**Корак 4 - Улагања у сопственој режији према МРС 2**

КОНТО	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
022	1,705,411,427.31	
692		1,705,411,427.31

**Корак 5 - Процена независног проценитеља - ефекти**

КОНТО	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
022	1,680,237,300.92	7,496,016.99
592	7,496,016.99	
330		1,680,237,300.92

**Корак 6 - корекција губтика из ранијих година**

КОНТО	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
592		3,841,512,334.39
692	2,052,195,502.19	
350	1,789,316,832.2	

Сумарно ефекти:



		КОНТО	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
		330		1,659,655,176.04
		350	1,768,734,707.28	
		022		119,425,067.03
		029	10,345,535.75	
		<b>Укупно</b>	<b>1,779,304,426.02</b>	<b>1,779,304,426.02</b>
		<p>Формирана је комисија која ће у наредном периоду, закључно са 30.04.2020. извршити поређење свих трошкова евидентираних у пословним књигама, а који се односе на изградњу пруга, са помоћном евиденцијом у Радним књигама други део - грађевинским књигама. Сектор за грађевинске послове ће припремити целокупну документацију испостављену по основу улагања у сопственој режији, анализирати податке по деоницама и установити евентуалне разлике у количини утрошеног материјала између података у радној књизи и прокњижених докумената, као и друге несугласности које имају утицај на признавање прихода од активирања сопствених учинака. Комисијски ће саставити обједињени - збирни табеларни преглед за организационе јединице које су изводиле радове - деонице, са свима подацима: подацима о часовима рада по пројектима улагања, испостављеним документима о материјалном пословању и другим подацима који се уносе у Радну књигу други део сагласно интерној регулативи, који ће на нивоу целог сектора исказати евентуалне грешке односно разлике између докумената који су предати</p>		
5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Извештај о процени фер вредности грађевинских објеката предузећа „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд на којима су извршена улагања у сопственој режији током 2018. године, процена на дан 31.12.2018. године, израђено на дан 14.02.2020. године, од стране независног проценитеља</p> <p>- Прокњижени налози</p> <p>-Табеларни преглед са свим изведеним стањима и ефектима који укључују износ коригованог улагања по инвентарним бројевима, као и процену вредности сваког инвентарног броја по Извештају независног проценитеља са ефектима у складу са МРС.</p> <p>Наведени докази су снимљени и предају се на USB флеш меморији због обимности података.</p>		
6.	Неправилност	<p><b>Налаз:</b> 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.</p> <p><b>Ризик:</b> Евидентирањем промена у пословним књигама Друштва без валидне рачуноводствене документације доводи до ризика књижења пословних промена које нису настале.</p> <p><b>Препорука број 10:</b> Препоручује се Друштву да промене на имовини, калиталу, обавезама, приходима и расходима књижи на бази веродостојне документације.</p>		
6.2.	Опис мере исправљања	<p>Усвојен је нови Правилник о рачуноводству и рачуноводствним политикама, Упутство за оверу и књижење докумената по основу улагања у сопственој режији као и Упутство за шифрирање књиговодствене документације по основу извора финансирања и контролу токова финансијских средстава.</p> <p>Такође, скренута је пажња свим кључним функцијама у Друштву почев од функције планирања да се води прецизна и ажурна евиденција о свим уговорима, да се све фактуре које се достављају на плаћање обавезно достављају са прикључним уговором или наруџбеницом и да се обавезно доставља уговор са првом привременом ситуацијом и са окончаном ситуацијом и одговарајући записник. Такође Упутством о шифрирању извора финансирања прописано је да се приликом књижења рачуна, обавезно у одговарајуће поље уноси број уговора и број извора финансирања.</p> <p>Скрећемо пажњу да је и у садашњем и у претходном Правилнику о</p>		

		<p>рачуноводству и рачуноводственим политикама био прописан поступак овере и контроле улазног рачуна. Према интерној регулативи, рачуноводствена исправа мора бити контролисана и потписана од стране лица на која су пренета овлашћења за оверу улазних и излазних докумената, по основу којих се стварају дужничко-поверилачки односи и одговорност у управљању и надзору у примени закона и прописа у пословању Друштва, и иста су одговорна за насталу пословну промену. Овлашћена лица својим потписом, на прописаном месту на исправи, гарантују да је она истинита, рачунски тачна, законита и да верно приказује насталу пословну промену у складу са законским прописима и о преносу овлашћења.</p> <p>За формалну исправност рачуноводствене исправе, на основу које настају <u>обавезе</u> Друштва, одговорни су запослени надлежних служби у Сектору за финансијске послове која врше пријем рачуноводствених исправа и формалну контролу исте и то: назив фирме, матични број фирме, ПИБ, број рачуна, датум промета, датум валуте, шифру организационог нивоа на који се односи документ и друге елементе за шифрирање и књижење рачуноводствене исправе. Контролно-пријемна група Сектора за финансијске послове је у обавези да врати пошљиоцу сваки рачун или други улазни документ који није оверен у складу са наведеним упутствима и да Сектору за рачуноводствене послове достави на књижење само улазне рачуне и друге улазне документе, са уредно попуњеним подацима и овером на печату.</p>
6.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама,</p> <p>-Упутство за оверу и књижење докумената по основу улагања у сопственој режији</p> <p>-Упутство за шифрирање књиговодствене документације по основу извора финансирања и контролу токова финансијских средстава</p>
7.	Неправилност	<p><b>Налаз:</b> Друштво је у оквиру трошкова производних услуга књижило вредност радова на санацији железничких станица уместо на рачуну основних средстава у износу од 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.</p> <p><b>Ризик:</b> 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.</p> <p><b>Препорука број 11:</b> 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.</p>
7.2.	Опис мере исправљања	<p>Друштво је поступило по Препоруци број 11. Спроведена су књижења на одговарајућем рачуну улагања, група 026 и извршено је активирање за укупну вредност инвестиција с обзиром да су и раније вршена улагања на објектима на Мокрој Гори. Улагања у железничке станице су прокњижена на рачуну основних средстава у износу од 49.793.928,86 РСД. Извршен је обрачун амортизације од датума повећања вредности на постојећим објектима до 31.12.2018. године на терет расхода из ранијих година.</p>

7.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Књиговодствени налози број 1959000063, 1959000064, 1959000065, 1959000066, 1959000067, 1959000068, 1959000069, 1959000070.</p> <p>- Аналитичка картица основних средстава</p> <p>- Записник МАТ 556 за повећање вредности објекта</p>
8.	Неправилност	<p><b>Налаз:</b> 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 „Валканс Сецуриту Серицес“ 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.</p> <p><b>Ризик:</b> Евидентирањем промена у пословним књигама Друштва без валидне рачуноводствене документације доводи до ризика књижења пословних промена које нису настале.</p> <p><b>Препорука број 12:</b> Препоручује се Друштву да промене на имовини, капиталу, обавезама. приходима и расходима књижи на бази веродостојне документације.</p>
8.2.	Опис мере исправљања	<p>У наведеном налазу, ради се о техничкој - људској грешци (књижење датума промета уместо датума издавања рачуна). Интерне процедуре постоје и примењују се, али је немогуће потпуно избећи људски фактор.</p> <p>У току је испитивање поставке за програмско решење у програму САП којим ће бити онемогућено књижење улазног рачуна – ПДВ рачун пре датума издавања.</p>
8.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доставља се пример исправно прокњижене фактуре од истог комитента у 2018. години.</p> <p>Достављен је захтев консултанту за увођење програмског састава ЕРП САП, S &amp; T, путем електронске поште у прилогу.</p>
9.	Неправилност	<p><b>Налаз:</b> 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.</p> <p><b>Ризик:</b> Евидентирањем улаза и излаза залиха који нису у складу са МРС 2 - Залихе постоји ризик од тога да ће Друштво нерeално исказивати позиције у финансијским извештајима, па самим тим и финансијске извештаје.</p> <p><b>Препорука број 13:</b> Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши корекције и искаже залихе, као и обрачун излаза залиха у складу са МРС 2 - Залихе.</p>
9.2.	Опис мере исправљања	<p>Усвојено је Упутство за оверу и књижење докумената по основу улагања у сопственој режији.</p> <p><b>Препорука број 13 је у вези са Препоруком број 9 с обзиром да се ради о књижењима по основу улагања у сопственој режији, тако да се не могу сагледавати независно једна од друге.</b></p>



		<p>Образложење за претходно спроведена књижења у 2018. години, по основу улагања у сопственој режији:</p> <p>У циљу да се за изградњу нових и реконструкцију постојећих дотрајалих пруга употребе све залихе материјала и резервних делова које су већ постојеле на стању пре набављања нових, формирана је Комисија која је извршила детаљно преиспитивање демонтираног материјала подобног за поновну уградњу у пруге првог ранга и утврдила да су поједине врсте материјала који је у ранијим периодима демонтиран са пруга и налази се на стању залиха, са веома ниским књиговодственим ценама које одступају од реалних цена половног материјала који се могао купити на тржишту. Комисија сачињена од стручних лица је извршила детаљну анализу и процену вредности поменутог материјала и исти је евидентиран у пословним књигама у корист прихода од усклађивања вредности залиха у износу од 1,663,292 хиљаде динара као рачуноводствена процена. Дакле, није вршено свођење залиха на нето оствариву вредност, већ је вршено утврђивање нове набавне вредности залиха. Када се ради о процењивању материјала који је демонтиран и поновно уведен на залихе, процена вредности се исказује на одговарајућем записнику који се оверава и доставља као рачуноводствене исправа на књижење. Сектор који изводи радове у сопственој режији располаже са потребним кадровима који су стручни за процену вредности ове имовине, и прегледом материјала и резервних делова имају увида у стање, употребљивост и фунационалност материјала за сврхе за које се даље употребљава сноси одговорност за реално исказивање вредности у рачуноводствене исправе.</p> <p>Са стањем на дан 31.12.2018. године, залихе су на билансној позицији исказане исправно, а увећани су трошкови група 51, група 62, односно вредност објеката железничке пруге на групи 022 за износ повећања цена по Извештају комисије.</p> <p><b>Друштво је поступило по препорукама ДРИ и у пословним књигама извршило корекцију трошкова утрошеног материјала који је коришћен при ремонту железничке инфраструктуре, свођењем наведених трошкова на књиговодствену вредност сагласно МРС-2, и са друге стране сторнирањем прихода од усклађивања вредности залиха за износ 1.663.292 хиљаде динара и на тај начин извршило исправку књижења по основу примене већих цена од просечних из Извештаја Комисије за анализу цена материјала демонтираног са пруга подобног за поновну уградњу при ремонту железничке инфраструктуре ангажовањем сопствених ресурса.</b></p> <p><b>Такође, Друштво ће извршити корекцију на начин да умањи претходно наведене расходе и приходе приликом исказивања упоредних података у финансијским извештајима за 2019. годину.</b></p> <p>Формирана је комисија која ће у наредном периоду, закључно са 15.04.2020. извршити поређење свих трошкова евидентираних у пословним књигама а који се односе на изградњу пруга са помоћном евиденцијом у радним књигама други део - грађевинским књигама.</p>
9.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су објашњени у тачки 5.3. која се односи на улагања у сопственој Режији и предају се на USB флеш меморији.

10.	<b>Неправилност</b>	<p><b>Налаз:</b> 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.</p> <p><b>Ризик:</b> 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 ренијих година постоји ризик да ће Друштво нереално исказивати позиције у финансијским извештајима, па самим тим и финансијске извештаје.</p> <p><b>Препорука број 14:</b> Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши корекције у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p>
10.2.	<b>Опис мере исправљања</b>	Друштво је поступило у складу са Препоруком број 14 и у складу са чланом 124. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 25.10.2019. године.
10.3.	<b>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</b>	Доказ: Књиговодствени налог на датум 01.01.2019. године, ознака налога РИ, 1959000105 и 1959000106.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><b>Налаз:</b> 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.</p> <p><b>Препорука број 2:</b> Препоручује се Друштву да на крају извештајног периода изврши процену надокнадивог износа у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине и спроведе одговарајућа књижења</p>	<p>- За опрему у припреми, за програм 601 Чортановци - Нови Сад - мађарска граница (Александрово) обнова 1, формирана је стручна комисија која је извршила попис опреме која је набављена у оквиру истог. Како се опрема дуги низ година налазила у необезбеђеном простору, доста опреме је отуђено, неупотребљиво, застарело. Утврђена је вредност пописане опреме у износу од 62.091.025,00 (по ценама из тендера). Стога је извршено искњижење опреме која није идентификована на терет расхода Друштва у износу од 70.679.652,26. (Прилог: Налог број 1950012308)</p> <p>- За опрему у припреми на програму 0456 теретна кола серије 593,4 реконструкција и дорада прокњижена су улагања за реконструкцију и дораду 5 теретних вагона које је требало да изврши Мин Вагонка ад Ниш (која је у стечају). Вагони се налазе у станици Макиш. Утврђено је да није извршена реконструкција и дорада, те је на предлог стручне комисије извршено искњижење на терет расхода Друштва (износ 15.000.000,00) Прилог: Налог број 1950012306</p> <p>- Приликом пописа НПО утврђено је да су на рачуну опреме у припреми на програму 0419 Додатно улагање у КМ прокњижени рачуни за радове на ископу, бетонажи, демонтажу темеља који су били неопходни да би се срушили објекти у оквиру пројекта „Београд на води“. Како су</p>		



		<p>опрема и објекти демонтирани, извршено је искњижење на терет расхода друштва у износу од 120.777,29 РСД (Прилог: налог број 1950012304).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- По Програму број 423 - Уградња делова сигнално-сигурносних уређаја у износу од 2.371.531,24 РСД, извршено је активирање на основу приложеног МАТ 556 у 2019. години.</li> <li>- На програму 051 Зависни трошкови за ЕБРД ИВ прокњижњи су рачуни за које не постоје записници из којих би се видело у која конкретна средства су вршена улагања. Како је у питању набавка из ранијих година извршено је искњижење на терет расхода Друштва у износу од 102.900,00 РСД (Прилог: Налог 1950012303).</li> </ul> <p><b>Прилози:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Прокњижени налози,</li> <li>- Аналитичка картица конто 0263,</li> <li>- Одлука о усвајању Извештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза за 2019. годину број 5/2020-271-112 од 30.01.2020. год.,</li> <li>- Извештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза за 2019. годину (страница 125).</li> </ul>		
2	<p><b>Налаз:</b> Из приложене документације, уочено је да:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- је код појединих корисника стамбених кредита евидентирана претплата, да један број корисника стамбених кредита не измирује своје обавезе, и да Друштво не предузима мере за наплату потраживања од запослених на име откупа стана;</li> <li>- Друштво није извршило обезбеђење потраживања уносом хипотеке на наведеним потраживањима;</li> </ul> <p><b>Ризик:</b></p> <p>Не спровођење поступка уступања уговора о откуп станова од стране „Железнице Србије“ ад и Друштва доводи се у питање функционисање пословних процеса везаних за реализацију и праћење наплате потраживања. Необезбеђење потраживања као и не предузимања мера за наплату истих јавља се ризик од неоснованог одлива имовине Друштва.</p>	<p>Уговор о уступању потраживања по основу уговора о откуп станова заведен је у „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. под бројем 1/2018-1616 од 11.06.2018. године није потписан од старне „Железнице Србије“ ад.</p>		

	<p><b>Препорука број 3:</b> Препоручује се Друштву да:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- предузме мере за наплату потраживања од запосленог на име откупа стана и</li> <li>- изврши обезбеђење потраживања уписом хипотеке на наведеној непокретности</li> </ul>			
3.	<p><b>Налаз:</b> 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.</p> <p>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 потепжоче у наплати. Није могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2018. годину.</p> <p><b>Ризик:</b> Уколико се доследно не поштују рачуноводствене политике којим се утврђују принципи и правила процењивања потраживања, постоји ризик који за последицу има нереално исказивње позиције иотраживања и расхода од обезвређења потраживања у финансијским извештајима.</p> <p><b>Препорука број 5:</b> Препоручује се Друштву да приликом израде финансијских извештаја поштује</p>	<p>Друштво поступна у складу са Чланом 178 и 179 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојен 25.10.2019. године.</p>		

	<p>принципе и правила дефинисане усвојеним рачуноводственим политикама</p>			
<p>4.</p>	<p><b>Налаз:</b> Због непосредовања 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 износи 833 хиљаде динара.</p> <p><b>Ризик:</b> Неспровођење поступка уступања уговора о закупу станова и стамбених објеката евидентираних у пословним књигама Друштва, од стране Железнице Србије ад, 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.</p> <p><b>Препорука број 7:</b> Препоручује се Друштву да предузме мере у циљу преузимања Уговора о закупу станова и стамбених зграда, у циљу испостављања фактура закупцима станова.</p>	<p>Друштво је закључило Споразум о уступању документације за коришћење службених просторија у функцији становања у оквиру зграда и службених објеката који су Деобним биласом припале Друштву број 1/2019-1550/332 од 27.09.2019. године, са „Железнице Србије“ ад, Анекс 1 Споразума о уступању документације за коришћење службених просторија. број 1/2019-1550/579 од 26.11.2019. године и Анекс 2 – Споразума о уступању документације за коришћење службених просторија.бр.1/2019-1550/580 од 26.11.2019. године. Наведени Споразум и Анекси 1 и 2 обухвата документацију за 1.721 службене просторије које су припале Друштву.). У току је записничка примопредаја документације. До сада је преузето 1573 предмета, од укупно 1721 предмета. (Уговори, решења, одлуке)</p> <p>До сада је преузето и десет Уговора о уступању уговора о закупу станова. Пописано је и пет Анекса бр.1 уговора о закупу стана и испостављена су Решења о закупнини.</p> <p>Осталих пет закупца су обавештени да закупнину плаћају на рачун ИЖС по Уговору о уступању уговора.</p> <p>Документација у прилогу.</p> <p><b>1.</b> Споразум о уступању документације за коришћење службених просторија у функцији становања у оквиру зграда И службених објеката који су Деобним билансом припале ИЖС број 1/2019-1550/332 од 27.09.2019 И табеларни преглед за 1355 службених просторија.</p> <p><b>1а.</b>Анекс 1 Споразума о уступању документације за коришћење службених просторија у функцији</p>		



становања у оквиру зграда И службених објеката који су Деобним билансом припале ИЖС број 1/2019-1550/579 од 27.11.2019

**16.** Анекс број 2 Споразума о уступању документације за коришћење службених просторија у функцији становања у оквиру зграда и службених објеката који су Деобним билансом припали ИЖС број 1/2019-1550/580 од 26.11.2019. године.

- табеларни преглед за 366 службених просторија по Анексима 1 и 2

**2.** Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-600 од 19.05.2016. број 1/2019-1550/276 од 12.09.2019; Анекс бр.1 уговора о закупу стана број 1/2016-600 од 28.10.2019.; И решење о одређивању закупнине бр.1/2019-3199 од 29.11.2019.

**3.** Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-788 од 30.06.2016. број 1/2019-1550/369 од 07.10.2019; Анекс бр.1 уговора о закупу стана број 1/2016-788 од 28.10.2019.; И решење о одређивању закупнине бр.1/2019-3053 од 15.11.2019.

**4.** Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-781 од 30.06.2016. број 1/2019-1550/272 од 12.09.2019; Анекс бр.1 уговора о закупу стана број 1/2016-781 од 28.10.2019.; И решење о одређивању закупнине бр.1/2019-3054 од 15.11.2019.

**5.** Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-516 од 19.04.2016. број 1/2019-1550/277 од 12.09.2019; Анекс бр.1 уговора о закупу стана број 1/2016-516 од 26.11.2019.; И решење о одређивању закупнине бр.1/2019-3198 од 29.11.2019.

**6.** Уговор о уступању уговора о закупу стана број 2034/13-ИВ-545 од 04.03.2013. број 1/2019-1550/1638 од 05.12.2019.; Анекс бр.1 уговора о закупу стана број 2034/13-ИВ-545 од 24.12.2019.; И решење о одређивању закупнине бр.3/202-3 од

	<p>14.01.2020.</p> <p>7. Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-456 од 01.04.2016. број 1/2019-1550/271 од 12.09.2019. године Обавештење о износу закупнине бр. 2/2020-306 од 05.02.2020.</p> <p>8. Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-607 од 19.05.2016. број 1/2019-1550/315 од 26.09.2019. године Обавештење о износу закупнине бр. 2/2020-387 од 13.02.2020.</p> <p>9. Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-609 од 19.05.2016. број 1/2019-1550/275 од 12.09.2019. године Обавештење о износу закупнине бр. 2/2020-386 од 13.02.2020.</p> <p>10. Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-597 од 19.05.2016. број 1/2019-1550/273 од 12.09.2019. године Обавештење о износу закупнине бр. 2/2020-385 од 13.02.2020.</p> <p>11. Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-785 од 30.06.2016. број 1/2019-1550/274 од 12.09.2019. године Обавештење о износу закупнине бр. 2/2020-310 од 05.02.2020.</p>	
--	---	--

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>У поступку ревизије утврђено је да Друштво није у 2018. години усвојило <b>Стратегију управљања</b> ризицима, није усвојило писане политике и процедуре и није успоставило њихову <b>потпуну примену</b> нити је уредило начин и поступак вршења контроле коришћења <b>средстава субвенција у Друштву односно није успоставило систем</b> 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</p>	<p>- Одбор директора Друштва је 28. децембра 2018. године донео Стратегију финансијског управљања и контроле за 2018. – 2019. којом је дефинисана сврха стратегије.          - Одбор директора Друштва је дана 12.07.2019. године донео Одлуку о усвајању стратегије о управљању ризицима.          С обзиром на наведено Друштво је доношењем Стратегије о финансијском управљању и контроли и Стратегије о управљању ризицима у фази окончања процеса успостављања система финансијског управљања и контроле, као и усвајања писаних политика и процедура и успостављања њихове потпуне примене у Друштву          Усвојен је нови Правилник о рачуноводству и политикама, Упутство за оверу и књижење докумената по основу улагања у сопственој режији као и Упутство за шифрирање књиговодствене документације по основу извора финансирања и контролу токова финансијских средстава.</p>	<p><b>Сви директори сектора и центара према делокругу рада.</b></p>	



Упутством за шифрирање књиговодствене документације по основу извора финансирања и контролу токова финансијских средстава, је прописано да се сва плаћања шифрирају пре него што се доставе на књижење. Шифрирање докумената у смислу извора финансирања врше два сектора у сарадњи и то Сектор за финансијске послове и Центар за план, анализу и реструктурирање. Према препорукама ДРИ сва примљена средства која се односе на условљене субвенције и донације се књиже на рачунима групе 495. Само за плаћања по којима се спроводе књижења на класи 5 која се односе у току обрачунског периода, обухватају се и књижења на рачунима групе 64.

По добијеном мишљењу од Министарства финансија, новчана средства која се примају за финансирање експропријације парцела од физичких лица, а која се исплате физичким лицима у току обрачунског периода, не обухватају се на рачунима групе 64, већ се обухватају као улагања у припреми и признају се на групи 64, након активирања средстава која су изграђена на датом замљишту.

Овде постоји особеност пословне промене, с обзиром да земљиште не подлеже амортизације, али се

		<p>сразмерни део признаје у истом периоду када се признају и приходи до износа амортизације за средство које изграђено на датом земљишту, без обзира на то што се земљиште не амортизује.</p> <p>Прилог: Упућен је захтев Министарству финансија по процедури и достављено је Мишљење Министарства финансија.</p>		
2	<p><b>Налаз:</b> Друштво нема свој Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и у свом раду примењују Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојеним од стране „Железнице Србије“ ад Београд од 03.04.2015. године.</p> <p><b>Мера исправљања у поступку ревизије број 2.</b></p> <p>Одбор директора Друштва је дана 25.10.2019. године, усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама</p>	<p>У току поступка ревизије Друштво је усвојило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама 25.10.2019. године.</p>		
3.	<p><b>Налаз:</b> 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</p>	<p>Друштво је извршило корекцију наплаћених обезвређених потраживања признавањем прихода по основу исправки грешака из ранијих година, које нису материјално значајне на терет прихода од услађивања</p>		

	<p>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.</p> <p><b>Мера исправљања у поступку ревизије број 3:</b></p> <p>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.</p>	<p><i>вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана.</i></p>	
4.	<p><b>Налаз:</b> 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</p>	<p><i>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 хиљада динара.</i></p>	



	<p>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.</p> <p><b>Ризик:</b> 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.</p> <p><b>Мера исправљања у поступку ревизије број 4:</b> 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.</p>			
5.	<p><b>Напаз:</b> 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</p>	<p><i>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</i></p>		

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.

*евидентирани у периоду када су исти и настали.*

<p>6.</p>	<p><b>Налаз:</b> Друштво је неискоришћени део средстава у износу од 13.217 хиљада динара евидентарало 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.</p> <p><b>Ризик:</b> Евидентирање примљених средстава државне помоћи у корист прихода од премија, субвенција, дотација и регреса мимо услова дефинисаних параграфом 8. МРС 20</p> <p>– Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, доводи до исказивања нетачних позиција у финансијским извештајима.</p> <p><b>Мера исправљања у поступку ревизије број 6:</b> У поступку ревизије Друштво је извршило корекцију за</p>	<p><i>Друштво је извршило корекцију за неискоришћени део средстава субвенције и признано 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.</i></p>	
-----------	---	--	--



	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.			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: изјаве директора сектора

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР СЕКТОРА  
ЗА РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОСЛОВЕ



Драгана Ристић, дипл. ек.

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР  
ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ  
ИНФРАСТРУКТУРОМ



Милан Максимовић, дипл. саоб. инж.

ДИРЕКТОР СЕКТОРА  
ЗА ГРАЂЕВИНСКЕ ПОСЛОВЕ



Владета Дамјановић, дипл. грађ. инж.

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР  
ЗА РАЗВОЈ, ИНВЕСТИЦИЈЕ И  
ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ



Драгана Лалошевић, дипл. правник

ДИРЕКТОР  
СЕКТОРА ЗА НЕКРЕТНИНЕ



Александра Васиљевић, дипл. правник

МЕНАџЕР ЗА ФИНАНСИЈСКЕ И  
РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОСЛОВЕ, ПЛАН И  
НАБАВКЕ



Недељка Стефановић, дипл. ек.

МЕНАџЕР ЗА ЉУДСКЕ РЕСУРСЕ И  
ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ



Наташа Јовановић, дипл. правник

МЕНАџЕР ЗА ОДРЖАВАЊЕ ЖЕЛЕЗНИЧКЕ  
ИНФРАСТРУКТУРЕ



Зоран Јевтић, дипл. ел. инж.

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОСТВАЊАЊА НЕСВРСИХОДНОСИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ „ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЧКЕ СРБИЈЕ“ А.Д. БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ, БРОЈ И ДАТУМ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ БРОЈ: 400-967/2019-06/13, БЕОГРАД, 25. НОВЕМБАР 2019. ГОДИНЕ

Прилог 1. Одзивног извештаја

А К Ц И О Н И П Л А Н

Р.Б.	Активност / Препорука	Препорука према области	Коментари руководства	Одговорно лице за спровођење препорука	Рок за спровођење
1	2	3	5	7	8
1	Корекција почетног стања	Књиговодствене евиденције и финансијско извештавање	Сектор за рачуноводствене послове ће саставити финансијске извештаје Друштва за 2019. годину, извршиће корекцију почетног стања, приликом исказивања упоредних података у финансијским извештајима за 2019. годину.	Одговорно лице за оверу финансијских извештаја и директор Сектора за рачуноводствене послове	30.06.2020.
2	Препорука број 10. 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	Интерна правила и процедуре и књиговодствене евиденције и финансијско извештавање	Неопходно је строга примена целокупне интерне регулативе у свим секторима и центрима према делокругу рада, праћење реализације свих пројеката од стране одговорног сектора и у оквиру истог праћење реализације свих уговора и контрола доставе свих пратећих докумената који се односе на улазни рачун. Сектор који изводи радове поводом улагања у сопственој режији је у обавези да одреди службу која ће пратити све пројекте и контролисати целокупну документацију која се доставља рачуноводству на књижење. Сектор за грађевинске послове ће доставити образложење за несагласност оверених рачуна у односу на радне књиге извођача радова.	Директор Сектора за грађевинске послове Директор Сектора за финансијске послове Директор Сектора за рачуноводствене послове	30.04.2020.
3	Препорука број 12. 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	Интерна правила и процедуре и књиговодствене евиденције и финансијско извештавање	У току је испитивање поставке за програмско решење у програму САП којим ће бити онемогућено књижење улазног рачуна – ПДВ рачун пре датума издавања. Упућен је мејл са захтевом да се онемогући "људска грешка", приликом књижења веродостојног улазног рачуна.	Директор Сектора за рачуноводствене послове	31.03.2020.



<p>4</p> <p><b>Препорука број 9:</b> Препоручује се Друштву да изврши преглед прихода од активирања учинака и робе, а на основу обрачуна вредности улагања на радницима изведеним у сопственој режии у 2018. години, да утврди неслагање између евиденција о обрачуна радова и Извештаја о обрачуна цене коштања изведених радова у сопственој режии 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.</p>	<p>Интерна процедура и књиговодствене евиденције и финансијско извештавање</p>	<p>Сектор за грађевинске послове ће припремити целокупну документацију испостављену по основу улагања у сопствену режии, анализирати податке по деоницама и установити евидентне разлике у количини утрошеног материјала између података у радној књизи и прокњижених докумената као и друге несаслаганости које имају утицај на признавање прихода од активирања сопствених учинака. Посебно образована комисија ће организовати преглед свих радних књига - други део, која у свом прилогу имају испостављене документе о материјалном пословању, по свим основама, друге прилоге и друге неопходне податке које доказују радове које одређена организациона јединица изводила у току једног месеца. Комисијски ће се саставити обједињени - збирни табеларни преглед за организационе јединице које су изводиле радове - деонице, са свима подацима: подацима о часовима рада по пројектима улагања, испостављеним документима о материјалном пословању и другим подацима који се уносе у Радну књигу други део сагласно по интерној регулативи, који ће на нивоу целог сектора исказати грешке односно разлике у односу на докумената која су предата на књижење и који су били</p>	<p>Директор Сектора за грађевинске послове</p>	<p>30.04.2020.</p>
<p>5</p> <p><b>Препорука број 4:</b> 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 усаглашање потраживања са својим дужницима у циљу реалног исказивања потраживања у финансијским извештајима на дан 31. децембра</p>	<p>Интерна процедура и књиговодствене евиденције и финансијско извештавање</p>	<p>Сектор за некретнине испоставља рачуне управљачима путне инфраструктуре и другим корисницима путног прелаза на основу уговора и веродостојне документације у складу са позитивним законским прописима. Сектор за рачуноводствене послове ће извршити усаглашања међусобних потраживања и обавеза који се односе на путне прелазе са управљачима путне инфраструктуре.</p>	<p>Директор Сектора за некретнине и директор Сектора за рачуноводствене послове</p>	<p>30.05.2020.</p>
<p>6</p> <p><b>Налаз по Препоруци број 3:</b> - Друштво не предузима мере за наплату потраживања од запослених на име откупа стана, није извршило обезбеђење потраживања уносом хипотеке на наведеним потраживањима,</p>	<p>Интерне процедуре и књиговодствене евиденције и финансијско извештавање</p>	<p>Сектор за некретнине ће након постигнутог усменог договора са „Железнице Србије“ ад и представницима МПСИ предузети све активности у складу са законским прописима, како би се „Инфраструктура железнице Србије“ ад. уписала као носиоца права коришћења на непокретностима. Након преузимања уговора од „Железнице Србије“ ад. Сектор за некретнине поступиће у складу са Препоруком 3. Сектор за рачуноводствене послове, једном месечно ће достављати Сектору за некретнине аналитичке картице по комитентима, како би се предузеле мере за наплату потраживања.</p>	<p>Сектор за некретнине и Сектор за рачуноводствене послове</p>	<p>31.12.2020</p>

<p>7. <b>Наглаз по Препоруци број 7:</b>  Извршење поступка уступања уговора о закупу станова и стамбених објеката евидентираних у пословним књигама Друштва, од стране Железнице Србије ад, Београд.  Необезбеђење потраживања као и непредузимање мера за наплату истих јавља се ризик од неоснованог одлива имовине Друштва.</p>	<p>Послови уговарања, интерне процедуре и књиговодствена евиденција</p>	<p>Сектор за некретнине постигао је усмени договор са „Железницама Србије“, ад као и представницима МПСИ да се до 31.12.2020.године, уступе сви уговори о закупу станова у циљу наплате закупнине.  Сектор за рачуноводствене послове, једном месечно ће достављати Сектору за некретнине аналитичке картице по комитентима, како би се предузеле мере за наплату потраживања.</p>	<p>Директор Сектора за некретнине и  Директор Сектора за рачуноводствене послове</p> <p>31.12.2020</p>
---	---	--	--







Број: 1/2017-5998

Дана: 16. 10. 2017. године

На основу члана 7. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/13), члана 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Железнице Србије“ ад („Службени гласник железнице Србије“, број 5/15) и члана 29. Статута Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд („Службени гласник РС“, број 60/15 и 73/15 и „Службени гласник Железнице Србије“, број 14/17), в.д. генералног директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., доноси

РЕШЕЊЕ  
о преносу овлашћења

Овлашћујем извршног директора за развој, инвестиције и заједничке послове да може оверавати улазне и излазне рачуне, обрачуне и друга материјално-финансијска документа, по основу којих се, за потребе сектора, успостављају дужничко – поверилачки односи, односно финансијско-рачуноводствена документа у оквиру свог делокруга рада сагласно законским прописима и интерној регулативи и то:

НАЗИВ РАДНОГ МЕСТА

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

ПОТПИС

Извршни директор  
за развој, инвестиције и  
заједничке послове

Драгана Лалошевић



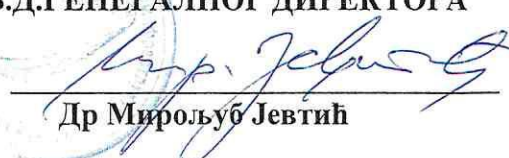
Овлашћена лица одговорна су у складу са законом, прописима и интерном регулативном у делокругу свог рада из Правилника о организацији и систематизацији послова, одговарају за законитост и исправност докумената која су потписали или парафирали, а по коме се стварају обавезе, реализују приходи, односно спроводе законске финансијско – рачуноводствене процедуре.

Прилог : Упутство бр. 1/2017-467 од 30.01.2017 године

Доставити:

- Кабинет
- Сектор за финансије, план и анализу
- именованом

В.Д. ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА



Др Миркољуб Јевтић





АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ  
ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ  
„ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД  
КАБИНЕТ ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

11000 БЕОГРАД, Немањина 6, МБР:21127094, ПИБ 109108420, Текући рачун: 205-222959-26  
Тел./Телефакс ПТТ: +(381 11) 3618330 ЖАТ:410 Е-mail: [kabinet.infrastruktura@srbrail.rs](mailto:kabinet.infrastruktura@srbrail.rs)

Број:1/2018 - *ЖЧХ*

Дана: 20.03.2018. године

На основу члана 7. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/13), члана 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Железнице Србије“ ад („Службени гласник железнице Србије“, број 5/15) и члана 29. Статута Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд („Службени гласник РС“, број 60/15 и 73/15 и „Службени гласник Железнице Србије“, број 14/17), в.д.генералног директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., доноси

РЕШЕЊЕ  
о преносу овлашћења

Овлашћујем менаџера да може оверавати улазне и излазне рачуне, обрачуне и друга материјално- финансијска документа, по основу којих се, за потребе Друштва, успостављају дужничко – поверилачки односи, односно финансијско-рачуноводствена документа у оквиру свог делокруга рада сагласно законским прописима и интерној регулативи и то:

НАЗИВ РАДНОГ МЕСТА	ИМЕ И ПРЕЗИМЕ	ПОТПИС
Менаџер за финансијске и рачуноводствене послове, план и набавке	Недељка Стефановић	

Овлашћена лица одговорна су у складу са законом, прописима и интерном регулативном у делокругу свог рада из Правилника о организацији и систематизацији послова, одговарају за законитост и исправност докумената која су потписали или парафирали, а по коме се стварају обавезе, реализују приходи, односно спроводе законске финансијско –рачуноводствене процедуре.

Прилог : Упутство бр. 1/2017-467 од 30.01.2017 године.

Овим решењем се ставља ван снаге Решење генералног директора бр.1/2018 – 154 од 19.01.2018.

Доставити:

- Кабинет
- Сектор за финансијске послове
- именованом

В.Д.ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

Др Мирољуб Јевтић



АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ  
ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ  
„ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД  
КАБИНЕТ ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

11000 БЕОГРАД, Немањина 6, МБР:21127094, ПИБ 109108420, Текући рачун: 205-222959-26  
Тел./Телефакс ПТТ: +(381 11) 3618330 ЖАТ:410 Е-mail: [kabinet.infrastruktura@srbrail.rs](mailto:kabinet.infrastruktura@srbrail.rs)

Број: 1/2018-1242

Дана: 03.05.2018. године

На основу члана 7. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/13), члана 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама “Железнице Србије“ ад („Службени гласник железнице Србије“, број 5/15) и члана 29. Статута Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром “Инфраструктура железнице Србије“, Београд („Службени гласник РС“, број 60/15 и 73/15 и „Службени гласник Железнице Србије“, број 14/17), в.д.генералног директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., доноси

РЕШЕЊЕ  
о преносу овлашћења

Овлашћујем менаџера генералног директора да може оверавати улазне и излазне рачуне, обрачунае и друга материјално- финансијска документа, по основу којих се, за потребе се Друштва, успостављају дужничко – поверилачки односи, односно финансијско-рачуноводствена документа у оквиру свог делокруга рада сагласно законским прописима и интерној регулативи и то:

НАЗИВ РАДНОГ МЕСТА	ИМЕ И ПРЕЗИМЕ	ПОТПИС
Менаџер за одржавање железничке инфраструктуре	Зоран Јевтић	

Овлашћена лица одговорна су у складу са законом, прописима и интерном регулативном у делокругу свог рада из Правилника о организацији и систематизацији послова, одговарају за законитост и исправност докумената која су потписали или парафирали, а по коме се стварају обавезе, реализују приходи, односно спроводе законске финансијско –рачуноводствене процедуре.

Овим решењем се ставља ван снаге Решење генералног директора број 1/2017 – 5894 од 12.10.2017.године.

Прилог : Упутство бр. 1/2017-467 од 30.01.2017 године.

Доставити:

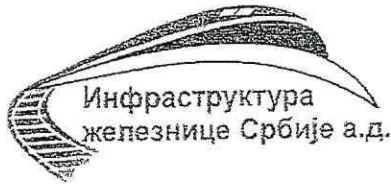
- Кабинет
- Сектор за финансијске послове
- Именованом



В.Д.ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

Др Миролуб Јевтић





АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ  
ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ  
„ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“  
КАБИНЕТ ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

11000 БЕОГРАД, Немањина 6, МБР:21127094, ПИБ 109108420, Текући рачун: 205-222959-26  
Тел./Телефакс ПТТ: +(381 11) 3618330 ЖАТ:410 Е-mail: kabinet.infrastruktura@srbrail.rs

Број: 1/2018-150  
Дана: 19.01.2018. године

На основу члана 7. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/13), члана 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Железнице Србије“ ад („Службени гласник железнице Србије“, број 5/15) и члана 29. Статута Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд („Службени гласник РС“, број 60/15 и 73/15 и „Службени гласник Железнице Србије“, број 14/17), в.д. генералног директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., доноси

РЕШЕЊЕ  
о преносу овлашћења

Овлашћујем менаџера да може оверавати улазне и излазне рачуне, обрачуне и друга материјално-финансијска документа, по основу којих се, за потребе Друштва, успостављају дужничко – поверилачки односи, односно финансијско-рачуноводствена документа у оквиру свог делокруга рада сагласно законским прописима и интерној регулативи и то:

НАЗИВ РАДНОГ МЕСТА	ИМЕ И ПРЕЗИМЕ	ПОТПИС
Менаџер за људске ресурсе и заједничке послове	Наташа Јовановић	

Овлашћена лица одговорна су у складу са законом, прописима и интерном регулативном у делокругу свог рада из Правилника о организацији и систематизацији послова, одговарају за законитост и исправност документа која су потписали или парафирали, а по коме се стварају обавезе, реализују приходи, односно спроводе законске финансијско – рачуноводствене процедуре.

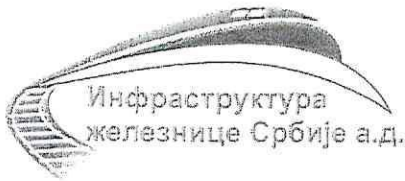
Овим решењем се ставља ван снаге решење генералног директора бр.1/2017-5891 од 12.10.2017.

Прилог : Упутство бр. 1/2017-467 од 30.01.2017 године  
Доставити:

- Кабинет
- Сектор за финансијско- рачуноводствене послове план и анализу
- именованом

В.Д. ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА  
  
Др Милољуб Јевтић

22/19 - 1487  
20.05.2019



АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ  
ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ  
„ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД  
КАБИНЕТ ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

11000 БЕОГРАД, Немањина 6, МБР: 21127094, ПИБ 109108420, Текући рачун: 205-222959-26  
Тел./Телефакс ПТТ: +(381 11) 3618330 ЖАТ: 410 Е-mail: kabinet.infrastruktura@srbrail.rs

Број: 1/2019-1485

Дана: 28.05.2019. године

На основу члана 7. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/13), члана 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама “Железнице Србије“ а.д. („Службени гласник железнице Србије“, број 5/15) и члана 29. Статута Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром “Инфраструктура железнице Србије“, Београд („Службени гласник РС“, бр. 60/15 и 73/15 и „Службени гласник Железнице Србије“, број 14/17), в.д. генералног директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., доноси

РЕШЕЊЕ

о преносу овлашћења

Овлашћујем директора сектора да може оверавати улазне и излазне рачуне, обрачуне и друга материјално - финансијска документа, по основу којих се, успостављају дужничко - поверилачки односи, односно финансијско - рачуноводствена документа у оквиру свог делокруга рада сагласно законским прописима и интерној регулативи и то:

НАЗИВ РАДНОГ МЕСТА

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

ПОТПИС

Директор сектора  
за некретнине

Александра Васиљевић

Овлашћено лице одговорно је у складу са законом, прописима и интерном регулативном у делокругу свог рада из Правилника о организацији и систематизацији послова, одговора за законитост и исправност докумената које је потписало или парафирало, а по коме се стварају обавезе, реализују приходи, односно спроводи законске финансијско – рачуноводствене процедуре.

Овим решењем се ставља ван снаге решење број 1/2017-5906 од 12.10.2017. године

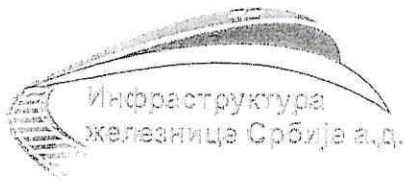
Прилог : Упутство број 1/2017-467 од 30.01.2017. године.

Доставити:

- Кабинет
- Сектор за финансијске послове
- Именованом

В.Д. ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА  
  
др Мирољуб Јевтић





АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ  
ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ  
„ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“  
КАБИНЕТ ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

11000 БЕОГРАД, Немањина 6, МБР:21127094, ПИБ 109108420, Текући рачун: 205-222959-26  
Тел./Телефакс ПТТ: +(381 11) 3618330 ЖАТ:410 Е-mail: [kabinet.infrastruktura@srbrail.rs](mailto:kabinet.infrastruktura@srbrail.rs)

Број: 1/2018-690

Дана: 15.03.2018. године

22/2018-867  
04-04-2018

На основу члана 7. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/13), члана 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Железнице Србије“ ад („Службени гласник железнице Србије“, број 5/15) и члана 29. Статута Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд („Службени гласник РС“, број 60/15 и 73/15 и „Службени гласник Железнице Србије“, број 14/17), в.д. генералног директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., доноси

РЕШЕЊЕ  
о преносу овлашћења

Овлашћујем директора сектора и заменика директора да може оверавати улазне и излазне рачуне, обрачуне и друга материјално- финансијска документа, по основу којих се, за потребе сектора, успостављају дужничко – поверилачки односи, односно финансијско-рачуноводствена документа у оквиру свог делокруга рада сагласно законским прописима и интерној регулативи и то:

НАЗИВ РАДНОГ МЕСТА	ИМЕ И ПРЕЗИМЕ	ПОТПИС
Директор сектора за рачуноводствене послове	Драгана Ристић	
Заменик директора сектора за рачуноводствене послове	Жаклина Сибиновић	

Овлашћена лица одговорна су у складу са законом, прописима и интерном регулативном у делокругу свог рада из Правилника о организацији и систематизацији послова, одговарају за законитост и исправност документа која су потписали или парафирали, а по коме се стварају обавезе, реализују приходи, односно спроводе законске финансијско –рачуноводствене процедуре.

Прилог : Упутство бр. 1/2017-467 од 30.01.2017 године

Доставити:

- Кабинет
- Сектор за финансијско- рачуноводствене послове
- именованом

В.Д.ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

Др Миркољуб Јевтић





АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ  
ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ  
„ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД  
КАБИНЕТ ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА


11000 БЕОГРАД, Немањина 6, МБР:21127094, ПИБ 109108420, Текући рачун: 205-222959-26  
Тел./Телефакс ПТТ: +(381 11) 3618330 ЖАТ:410 Е-mail: [kabinet.infrastruktura@srbrail.rs](mailto:kabinet.infrastruktura@srbrail.rs)

Број: 1/2018- 1032  
Дана: 19.04.2018. године

На основу члана 7. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/13), члана 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама “Железнице Србије“ ад („Службени гласник железнице Србије“, број 5/15) и члана 29. Статута Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром “Инфраструктура железнице Србије“, Београд („Службени гласник РС“, број 60/15 и 73/15 и „Службени гласник Железнице Србије“, број 14/17), в.д.генералног директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., доноси

РЕШЕЊЕ  
о преносу овлашћења

Овлашћујем директора сектора да може оверавати улазне и излазне рачуне, обрачуне и друга материјално- финансијска документа, по основу којих се, за потребе сектора, успостављају дужничко – поверилачки односи, односно финансијско-рачуноводствена документа у оквиру свог делокруга рада сагласно законским прописима и интерној регулативи и то:

НАЗИВ РАДНОГ МЕСТА	ИМЕ И ПРЕЗИМЕ	ПОТПИС
Директора сектора грађевинске послове	Владета Дамњановић	

Овлашћена лица одговорна су у складу са законом, прописима и интерном регулативном у делокругу свог рада из Правилника о организацији и систематизацији послова, одговарају за законитост и исправност документа која су потписали или парафирали, а по коме се стварају обавезе, реализују приходи, односно спроводе законске финансијско –рачуноводствене процедуре.

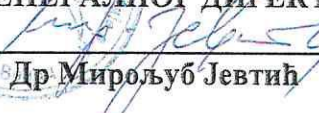
Прилог : Упутство бр. 1/2017-467 од 30.01.2017 године.

Доставити:

- Кабинет
- Сектор за финансијске послове
- Именованом



В.Д.ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

  
Др Миролjub Јевтић