



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА
ЗА УПРАВЉАЊЕ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ „ИНФРАСТРУКТУРА
ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“ БЕОГРАД**

**Број: 400-1331/2020-06/3
Београд, 10. децембар 2020. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Акционарско друштва за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину Акционарског друштва за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд број 400-967/2019-06/13 од 25. новембра 2019. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1. БИЛАНС СТАЊА.....	6
2.1.1. ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6
2.2.1. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ - ПУТНИ ПРЕЛАЗИ.....	7
2.2.2 ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	8
2.2.3 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	9
2.2.4 ПОСЛОВНИ РАСХОДИ.....	9
2.2.5 СТАЛНА ИМОВИНА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ	13
2.2.6 ТРОШКОВИ УСЛУГА ОДРЖАВАЊА	14
2.2.7 ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ УСЛУГА	15
2.2.8 ОСТАЛИХ ПРИХОДИ.....	16
2.2.9 НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	17
2.2.10 ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ.....	18
2.2.11 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	19
2.2.12 ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА ОД ПРОДАЈЕ	20
2.2.13 ПОТРАЖИВАЊА ОД ЗАПОСЛЕНИХ	21
3. МИШЉЕЊЕ.....	22

1 УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја код Акционарског друштва за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд за 2018. годину, (у даљем тексту Одазивни извештај) број: 2/2020-507/1 од 26. фебруара 2020. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину код Акционарског друштва за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд за 2018. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину Акционарског друштва за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд за 2018. годину, (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем се од субјекта ревизије Акционарског друштва за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд захтевало, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у законском року доставио Одазивни извештај. Рок за доставу Одазивног извештаја је био 26. фебруар 2020 године, а Одазивни извештај је достављен Институцији дана 26. фебруар 2020 године. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Акционарско друштво за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд није све мере исправљања у целости или адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 26. новембра 2019. године до 26. фебруар 2020. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2020. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја код Акционарског друштва за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд за 2018. годину.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање Одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. Субјект 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-Услугне делатности у копненом саобраћају

Време трајања: неограничено

Претежна делатност Друштва је 52.21- Услугне 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.

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

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

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Биланс стања

2.1.1. Грађевински објекти, постројења и опрема

2.1.1.1. Опис неправилности

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 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 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. У поступку ревизије достављен нам је Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године (годишњи попис) који није усвојен од стране Надзорног одбора Друштва што није у складу са чланом 235 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва од 26. фебруара 2020. године наведено је да је Сектор за рачуноводствене послове спровео књижења на основу Допуне извештаја о

процени вредности имовине на дан 1. јануар 2018. године од 4. септембра 2019. године.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Аналитичка картица НПО.
- Налози за књижење корекције процене НПО бр. 1959000003, 1959000059, 1959000060 са датумом документа од 1. јануара 2019. године.
- Допуна извештаја о процени вредности имовине на дан 1. јануара 2018. године.

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на процену вредности имовине на дан 1. јануар 2018. године, по основу Извештаја Групе проценитеља веродостојни.

2.2.1. Потраживања по основу продаје - путни прелази

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво је у 2018. години и ранијим годинима 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. 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, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству и Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва од 26. фебруара 2020. године наведено је да за све изведене радове у 2019. години фактурисање извршено само за изведене радове са потпуно достављеном документацијом, радним књигама и извадницама од стране сектора ГП и ЕТП. 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 судског спора (допис 31/2019-2519 од 26. децембра 2019. године, допис 31/2019-1120 од 5. јула 2019. године и допис број 31/2020-166 од 29. јануара 2020. године). Комитентима се испостављају фактуре према изведеним радовима на основу документације стручних служби сектора. Такође у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству, Друштво је извршило усаглашавање међусобних потраживања са својим дужницима, што је документовано послатим ИОС обрасцима на дан 31. октобар 2019. године. Од 102 послата ИОС обрасца који се односе на путне прелази, није одговорено на девет.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Спецификација сторнираних излазних фактура на основу којих су фактурисани изведени радови за период од 1. јуна 2018. године до 31. децембра 2019. године Управљачима путне инфраструктуре са којима није закључен уговор у складу са чланом 67 Закона о железници са књиговодственим налозима, допис Сектора за некретнине број 31/2019-2519 од 26. децембра 2019. године Сектору за рачуноводствене послове који садржи спецификацију фактура за сторнирање као и допис број 31/20-166 од 29. јануара 2020. године са истом садржином.

- Спецификација налога за књижење којима је извршено сторнирање излазних фактура којима су на основу којих су фактурисани изведени радови за период од 1. јуна 2018. године до 31. децембра 2019. године.

- Послати ИОС обрасци на које су комитенти одговорили, као и доказ о послатим а неодговореним ИОС обрасцима где је процес усаглашавања у току.

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на испостављање, управљачу путне инфраструктуре, фактуре на име трошкова одржавања путних прелаза којим се осигурава безбедно одвијањеобраћаја веродостојни.

2.2.2 Потраживања из специфичних послова

2.2.2.1 Опис неправилности

У поступку ревизије није нам презентована документација из које се може закључити начин формирања потраживања из специфичних послова 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.

2.2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва од 26. фебруара 2020. године у 2019. години извршено је обезвређење потраживања из специфичних послова ставом за књижење 592/2194 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. јануара 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 „Железница Србије“ а.д. за које није било почетног стања у 2017. и 2018. години, прокњижена су у пословним књигама ставом за књижење 2342/692 и иста су обезвређена као доспела а ненаплаћена потраживања од запослених (индиректан отпис).

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Извештај о извршеном редовном попису за 2019. годину број 5/2020-271-112 од 30. јануара 2020. године.

- Спецификација налога за књижење од 1. јануара 2019. године којима је извршена корекција налога из 2016. године,

- Спецификација рачуна 2342 - потраживања из специфичних послова по комитентима на дан 1. јануара 2019. године,

- Табеларни преглед података из аналитичких картица са стањем на дан 10. август 2015. године за конта 045310 - дугорочни дати кредити за откуп станова и 045311- дугорочни новчани кредити по Уредби.

2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере додатних доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обезвређење потраживања из специфичних послова веродостојни.

2.2.3 Дугорочна резервисања и обавезе

2.2.3.1 Опис неправилности

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.

2.2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва од 26. фебруара 2020. године наведено је да спровело аналитичка књижења по комитентима на основу решења за одговарајући судски спор и извода текућег рачуна пословне банке.

Друштво је, након задатог рока за подношење Одазивног извештаја, доставило редовне финансијске извештаје за 2019. годину, из којих се може видети да је исказано стање на позицији резервисања за судске спорове одговара износу исказаном у спецификацији истог рачуна на дан 31. децембар 2019. године.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Спецификација на 31. децембар 2019. године за конто 405 – Резервисања за судске спорове,
- Аналитичка картица за конто 405 - Резервисања за судске спорове из које се види да је Друштво спровело одговарајућа књижења и
- Редовни финансијски извештаји за 2019. годину.

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исказивање дуговог салда у аналитичкој евиденцији резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова веродостојни.

2.2.4 Пословни расходи

2.2.4.1 Опис неправилности

1. 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.

2.2.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва од 26. фебруара 2020. године наведено је да је Друштво 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 - Расходи, који би се у другом кораку признали као трошкови улагања преко погонског обрачуна као признавање прихода од активирања интерних учинака.

1. Друштво је 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 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. децембар 2018. године и укупна процењена фер вредност изграђених објеката у 2018. години износи РСД 3.378.152 хиљаде динара.

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 динара.

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. децембар 2018. године, а након свих промена.

У вези дате препоруке да се утврди неслагање између евиденција о обрачуну радова по врстама радова и Извештаја о обрачуну цене коштања изведених радова у сопственој режији у 2018. години, Друштво је навело да ће Сектор за грађевинске послове 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 неслаганости 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 неопходне податке који доказују радове које је 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 подацима о: часовима рада по пројектима улагања, испостављеним документима о материјалном пословању и другим подацима који се уносе у Радну књигу други део, и исказати грешке односно разлике у односу на документа која су предата на књижење и која су била обухваћена приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину. Рок за спровођење ових активности је 30. април 2020. године, за коју је задужен директор Сектора за грађевинске послове. Сектор за рачуноводствене послове ће извршити исправке књижења на основу достављене документације од стране Сектора за грађевинске послове закључно са 30. мај 2020. године.

Друштво, након задатог рока за подношење Одазивног извештаја, је у 2020. години утрошени материјал и часове радне снаге, који су настали изградњом грађевинских објеката у сопственој режији, поред евидентирања истих у Радној књизи

II део, евидентира и у SAP програму, чиме је омогућена праћење и контрола извршених улагања. Друштво није поступило по наводима из Одазивног извештаја, како је планирано акционим планом, већ је неправилност отклоњена на начин да је ангажован независни проценитељ који је извршио процену фер вредности грађевинских објеката на којима су извршена улагања у сопственој режији током 2018. године на дан 31. децембар 2018. године. Друштво је у својим пословним књигама извршило корекцију свих ранијих књижења по овом основу и евидентирало нове вредности.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 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. децембар 2018. године, израђено на дан 14. фебруар 2020. године, од стране независног проценитеља.

- 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.

- Обрачунска калкулација цене коштања за период 2019. по деоницама у коју су укључени трошкови енергије, бруто зараде и накнаде зарада, накнаде трошкова, директни трошкови, индиректни трошкови, као и пословни расходи.

- Обрачунска калкулација цене коштања за период 2019. по деоницама у SAP програм,

- Налог број 1959000115 сторнирање целокупног улагања у сопственој режији и свођење на вредности пре улагања, а након првобитне демонтаже за износ од 3.368.704 хиљаде динара,

- Налог број 1959000121 – враћање на вредност пре првобитне демонтаже за износ од 389.635.000 хиљада динара,

- Налог број 1959000112 – нова демонтажа након увођења нових инвентарних бројева за износ од 518.509 хиљада динара,

- Налог број 1959000116- улагања у сопственој Режији према МРС за износ од 2.310.131 хиљада динара,

- Налог 1959000119 – процена независног проценитеља – ефекти за износ од 7.496 хиљада динара,

- Налог 1959000122 - корекција губитка из ранијих година за износ од 3.841.512 хиљаде динара,

- Радна књига II део за месец јул 2020. године за пружну деоницу Кумане - Кикинда,

- Радна књига II део за месец септембар 2020. године за пружну деоницу Гајдобра - Каравуково,

- Структура директних трошкова исказаних на рачуну 0268 - Улагања у сопственој Режији на дан 31. децембар 2019. године,

- Спецификација директних трошкова по добављачима у 2020. години, исказаних на рачуну 0268 – Улагања у сопственој Режији

2.2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи који се односе на увећање вредности сваке појединачне ставке сталне имовине у укупном износу од 3.368.704 хиљада динара у корист прихода од активирања учинака и робе, веродостојни.

2.2.5 Стална имовина намењена продаји

2.2.5.1 Опис неправилности

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.

2.2.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва од 26. фебруара 2020. године наведено је да је усвојен 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.

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 наруцбеницом 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. У Акционом плану о мерама и роковима спровођења датих препорука Друштво је навело да је неопходна 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. Рок за спровођење препоруке 30. април 2020. године.

Друштво је, након задатог рока за подношење Одазивног извештаја, упутило Допис број 20/2020-2014 од 23. октобра 2020. године којим налаже добављачу ЗГОП а.д. Нови Сад да уз испостављене привремене ситуације испоставља и фотокопије обрачунских листова грађевинске књиге и стране грађевинског дневника за изведене радове у временском периоду за који је испостављен предметни рачун.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводствним политикама број 4/2019-1755-412 од 25. октобра 2019. године,

- Упутство за оверу и књижење докумената по основу улагања у сопственој режији број 4/2019-1756-412 од 25. октобра 2019. године и

- Упутство за шифрирање књиговодствене документације по основу извора финансирања и контролу токова финансијских средстава број 4/2019-1757-412 од 25. октобра 2019. године,

- Структура директних трошкова исказаних на рачуну 0268 - Улагања у сопственој режији на дан 31. децембар 2019. године,

- Спецификација директних трошкова по добављачима у 2020. години, исказаних на рачуну 0268 – Улагања у сопственој режији и

- Допис број 20/2020-2014 од 23. октобра 2020. године којим Инфраструктура железнице Србије налаже добављачу ЗГОП а.д. Нови Сад да уз испостављене привремене ситуације испоставља и фотокопије обрачунских листова грађевинске књиге и стране грађевинског дневника за изведене радове у временском периоду за који је испостављен предметни рачун.

2.2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање вредности изведених радова на санацији објеката железничке инфраструктуре у оквиру трошкова производних услуга, веродостојни.

2.2.6 Трошкови услуга одржавања

2.2.6.1 Опис неправилности

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.

2.2.6.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва од 26. фебруара 2020. године наведено је да су спроведена 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 49.794 хиљада динара. Извршен је обрачун амортизације од датума повећања вредности на постојећим објектима до 31. децембра 2018. године на терет расхода из ранијих година.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Књиговодствени налози број 1959000063, 1959000064, 1959000065, 1959000066, 1959000067, 1959000068, 1959000069, 1959000070 са датумом књижења 1. јануар 2019. године, којима је извршено прекњижавање вредности радова на санацији железничких станица са рачуна трошкова на рачун основних средстава,

- Аналитичка картица рачуна 0268 - улагања у сопственој режији и

- Записник МАТ 556 за повећање вредности сваког основног средства.

2.2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су да су наводи у Одазивном извештају који се односе на књижење радова на санацији железничких станица у оквиру трошкова производних услуга уместо на рачуну основних средстава веродостојни.

2.2.7 Трошкови осталих услуга

2.2.7.1 Опис неправилности

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, рачун привредног друштва „Balkans security servis“ д.о.о. Нови Београд са датумом издавања 1. јун 2018. године чија је укупна вредност 18.681 хиљаду динара, који је прокњижен 31. маја 2018. године, пре датума њиховог издавања, што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству.

2.2.7.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва од 26. фебруара 2020. године наведено је да се 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.

Такође, је Друштво у Акционом плану навело да је у току испитивање поставке за програмско решење у програму ERP SAP којим ће бити онемогућено књижење улазног рачуна - ПДВ рачун пре датума издавања. Друштво је навело да је у програму ERP SAP постављена логичка контрола која забрањује - спречава унос погрешног датума књижења код уноса улазног рачуна тако што се приликом књижења „ДЕ“ налога (улазног рачуна), SAP систем проверава да ли су датум књижења и датум документа из исте пословне године. Уколико је датум књижења и датум документа из исте пословне године SAP систем не дозвољава књижење „ Де“ налога у случају када је унети датум књижења ранији од датума издавања документа.

Друштво је, након задатог рока за подношење Одазивног извештаја, доставило налоге за књижење и фактуре од комитента „Balkans security servis“ д.о.о. Београд, у 2019. години, као и исте из 2020. години.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Пример исправно прокњижене фактуре од истог комитента у 2019. години, као и примери књижења фактура у 2020. години од комитента „Balkans security servis“ д.о.о. Београд,

- Достављен је захтев консултанту за увођење програмског састава ERP SAP S & T, путем електронске поште у прилогу и

- Одговор консултанта о исправној логичкој контроли везаној за датум књижења у SAP систему.

2.2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на примљене рачуне привредног друштва „Balkans security servis“ д.о.о. Нови Београд, који су прокњижени у Друштву пре датума њиховог издавања веродостојни.

2.2.8 Остали приходи

2.2.8.1. Опис неправилности

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.

2.2.8.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва од 26. фебруара 2020. године наведено је да је усвојено Упутство за оверу и књижење докумената по основу улагања у сопственој режији.

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. С обзиром да је Друштво поступило по препоруци 9 којом је наложено да се коригује увећање вредности сталне имовине у корист прихода од активирања учинака и робе, овим је уједно и коригована ранија нереална цена материјала (увећана на основу процене).

Друштво није поступило по наводима из Одазивног извештаја, како је планирано акционим планом, већ је неправилност отклоњена на начин да је ангажован независни проценитељ који је извршио процену фер вредности грађевинских објеката на којима су извршена улагања у сопственој режији током 2018. године на дан 31. децембар 2018. године. Друштво је у својим пословним књигама извршило корекцију свих ранијих књижења по овом основу и евидентирало нове вредности.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 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. децембар 2018. године, израђено на дан 14. фебруар 2020. године, од стране независног проценитеља.

- 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.

- Налог број 1959000115 сторнирање целокупног улагања у сопственој режији и свођење на вредности пре улагања, а након првобитне демонтаже за износ од 3.368.704 хиљаде динара,

- Налог број 1959000121 – враћање на вредност пре првобитне демонтаже за износ од 389.635.000 хиљада динара,

- Налог број 1959000112 – нова демонтажа након увођења нових инвентарних бројева за износ од 518.509 хиљада динара,

- Налог број 1959000116- улагања у сопственој режији према МРС за износ од 2.310.131 хиљада динара,

- Налог 1959000119 – процена независног проценитеља – ефекти за износ од 7.496 хиљада динара,

- Налог 1959000122 - корекција губитка из ранијих година за износ од 3.841.512 хиљаде динара,

2.2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање цена материјала који је коришћен при ремонту железничке инфраструктуре у сопственој режији, веродостојни.

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

2.2.9.1 Опис неправилности

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.

2.2.9.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва од 26. фебруара 2020. године наведено је да је Друштво поступило у складу са чланом 124 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 25. октобра 2019. године, на начин да је расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 145.461 хиљаду динара прекњижило на конто 3500 - губитак ранијих година за исти износ. Сектор за рачуноводствене послове извршиће корекцију почетног стања приликом исказивања упоредних података у финансијским извештајима за 2019. годину.

Друштво је, након задатог рока за подношење Одазивног извештаја, доставило редовне финансијске извештаје за 2019. годину, из којих се може видети да у Билансу успеха нема исказаних вредности на позицијама прихода и расхода по основу исправке нематеријално значајне грешке из претходног периода. У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године у упоредним подацима су исказане корекције по основу исправке материјално значајне грешке.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Књиговодствени налози на датум 1. јануар 2019. године, ознака налога РИ, 1959000105 и 1959000106 којима је извршена исправка погрешног књижења материјално значајне грешке и

- Редовни финансијски извештаји за 2019. годину.

2.2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на признавање расхода по основу исправки грешака из ранијих година која нису материјално значајни веродостојни.

2.2.10 Опрема у припреми

2.2.10.1 Опис неправилности

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.

2.2.10.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва од 26. фебруара 2020. године наведено је да је:

- За опрему у припреми, за програм 601 Чортановци - Нови Сад - Мађарска граница (Александрово) обнова 1, формирана 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 динара (по ценама из тендера). Стога је извршено искњижење опреме која није идентификована на терет расхода Друштва у износу од 70.679.652 динара.

- 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 а.д. 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 динара).

- Приликом пописа НПО утврђено је да су на рачуну опреме у припреми на програму 0419 - додатно улагање у контактне мреже 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 опрема и објекти демонтирани, извршено је искњижење на терет расхода друштва у износу од 120.777 динара.

- По Програму број 423 - Уградња делова сигнално - сигурносних уређаја у износу од 2.371.531 динара, извршено је активирање на основу приложеног обрасца МАТ 556 у 2019. години.

- На програму 051 - зависни трошкови за Зависни трошкови за EBRD IV прокњижени 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 динара.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Решење о образовању комисије за редован попис за 2019. годину, стања које се води на рачунима 026,027 и 028 број 18/2019-36/07 од 20. децембра 2019. године,

- Одлука о усвајању Извештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза за 2019. годину број 5/2020-271-112 од 30. јануара 2020. године,

- Извештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза за 2019. годину, у којем је константовано да се изврши искњижење некретнина, постројења и опреме у припреми на терет расхода Друштва,

- Прокњижени налози број 1950012308, 1950012306, 1950012304, 1950012303 на дан 31. децембар 2019. године којима је евидентирано искњижење НПО у припреми по основу Извештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза за 2019. годину и

2.2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на улагање у опрему у припреми у смислу да ли вредност исказана у финансијским извештајима премашује надокнадив износ и да ли је по том основу требало признати расходе по основу умањења вредности веродостојни.

2.2.11 Дугорочни финансијски пласмани

2.2.11.1 Опис неправилности

Друштво је евидентирало 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).

Из приложене документације, уочено је да:

- је код појединих корисника стамбених кредита евидентирана преплата, 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;

- Друштво није извршило обезбеђење потраживања уносом хипотеке на наведеним потраживањима.

2.2.11.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва од 26. фебруара 2020. године наведено је да ће Сектор за некретнине након постигнутог усменог договора са „Железницама Србије“ а.д. Београд и представницима Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре предузети све активности у складу са законским прописима, како би се „Инфраструктура железнице Србије“ Београд уписала као носилац права коришћења на непокретностима, а услов за то је преузимање закључених уговора са запосленима из ранијих година на име датих дугорочних кредита запосленим за решавање стамбених питања од „Железница Србије“ а.д. Београд. Предлог уговора о уступању потраживања по основу уговора о откупу станова заведен је у „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. под бројем 1/2018-1616 од 11. јуна 2018. године није потписан од стране „Железнице Србије“ а.д. Београд.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Предлог уговора о уступању потраживања по основу уговора о откупу станова заведен је у „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. под бројем 1/2018-1616 од 11. јуна 2018. године који није потписан од стране „Железнице Србије“ а.д. Београд.

- Белешка са састанка одржаног 11. октобра 2019. године, у вези потраживања - стамбена проблематика, на којем су присуствовали представници Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре и сва четири друштва.

2.2.11.3 Оцена веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање дугорочних финансијских пласмана који се односе на дугорочне кредите дате запосленим за решавање стамбених питања веродостојни.

2.2.12 Исправка вредности потраживања од продаје

2.2.12.1 Опис неправилности

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. децембром 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.

2.2.12.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва од 26. фебруара 2020. године наведено је да је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојен 25. октобра 2019. године, чланом 178 дефинисано да Сектор за финансијске послове у сарадњи са Сектором за рачуноводствене послове саставља предлог за исправку вредности потраживања за потраживања старија од годину дана и по потреби на основу доступних података и сазнања.

Друштво је, након задатог рока за подношење Одазивног извештаја, доставило спецификацију потраживања на дан 31. децембар 2019. године, као и Спецификација исправке вредности потраживања на 31. децембар 2019. године из којих се може уверити да је Друштво вршило исправку вредности у складу са роком који је прописан рачуноводственом политиком.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 4/2019-1755-412 од 25. октобра 2019. године,

- Спецификација потраживања на 31. децембар 2019. године,

- Спецификација исправке вредности потраживања на 31. децембар 2019. године,
- Аналитички картице купаца за период 1. јануар 31. децембар 2019 године,
- Предлог за исправку вредности потраживања старијих од годину дана за 2019. годину.

2.2.12.3 Оцена веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исправку вредности потраживања од купаца веродостојни.

2.2.13 Потраживања од запослених

2.2.13.1 Опис неправилности

Због непоседовања уговора о закупу станова и стамбених зграда датих на коришћење запосленима, 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.

2.2.13.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Друштва од 26. фебруара 2020. године наведено је да је Друштво закључило Споразум о уступању документације за коришћење службених просторија у функцији становања у оквиру зграда и службених објеката који су Деобним билансом припале Друштву број 1/2019-1550/332 од 27. септембра 2019. године, са „Железницама Србије“ а.д. Анекс 1 Споразума о уступању документације за коришћење службених просторија. број 1/2019-1550/579 од 26. новембра 2019. године и Анекс 2 – Споразума о уступању документације за коришћење службених просторија број 1/2019-1550/580 од 26. новембра 2019. године. Наведени Споразум и Анекси 1 и 2 обухватају документацију за 1.721 службену просторију које су припале Друштву. У току је записничка примопредаја документације. До сада је преузето 1.573 предмета, од укупно 1.721 предмета. (Уговори, решања, одлуке).

До сада је преузето и десет Уговора о уступању уговора о закупу стана. Потписано је и пет Анекса број 1 уговора о закупу стана и испостављена су Решења о закупнини.

Осталих пет купаца су обавештени да закупнину плаћају на рачун „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. по Уговору о уступању уговора.

Друштво је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Споразум о уступању документације за коришћење службених просторија у функцији становања у оквиру зграда и службених објеката који су Деобним билансом припале Друштву број 1/2019-1550/332 од 27. септембра 2019. године,
- Анекс 1 Споразума о уступању документације за коришћење службених просторија. број 1/2019-1550/579 од 26. новембра 2019. Године,
- Анекс 2 – Споразума о уступању документације за коришћење службених просторија број 1/2019-1550/580 од 26. новембра 2019. године.

- Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-600 од 19.маја 2016. године,
- Анекс бр. 1 уговора о закупу стана број 1/2016-600 закључен дана 25. новембра 2019. године,
- Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-788 од 30.јуна 2016. године,
- Анекс бр. 1 уговора о закупу стана број 1/2016-788 закључен дана 25. новембра 2019. године,
- Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-516 од 19. априла 2016. године,
- Анекс бр. 1 уговора о закупу стана број 1/2016-516 закључен дана 27. новембра 2019. године,
- Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2034/13-IV-545 од 04. марта 2013. године,
- Анекс бр. 1 уговора о закупу стана број 1/2034/13-IV-545 закључен дана 10. јануара 2020. године,
- Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-456 од 01. априла 2016. године,
- Допис закупца стана број 18/2019-112 од 27. новембра 2019. године у којем наводи да је покренут поступак пред Трећим основним судом у Београду, ради доношења решења које замењује Уговор о откупу стана,
- Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-597 од 19. маја 2016. године,
- Допис закупца стана број 37/19-6551 од 03.децембра 2019. године у којем наводи да је покренут поступак пред Првим основним судом у Београду, ради доношења решења које замењује Уговор о откупу стана,
- Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-609 од 19. маја 2016. године,
- Допис закупца стана број 1.31 од 15. новембра 2019. године у којем наводи да је покренут поступак пред Првим основним судом у Београду, ради доношења решења које замењује Уговор о откупу стана,
- Уговор о уступању уговора о закупу стана број 1/2016-785 од 30. јуна 2016. године.

2.2.13.3 Оцена веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на непоседовања Уговора о закупу станова и стамбених зграда датих на коришћење запосленим веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписао је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, генерални директор.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, који је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских Извештаја „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд за 2018. годину, закључујемо да су наводи „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд, је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. децембар 2020. године