



СРБИЈА
ВОЗ а.д.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 20. ЈУН 2021
400-2625/2019-06/16

Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд
11000 Београд, Немањина 6; тел: +381 11 361 6789, факс: +381 11 361 6826

Број: 1/2021-98
Датум: 28.01.2021.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Ул. Макензијева број 41
Београд

Поштовани,

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији (Службени гласник РС број 105/05, 54/07, 36/10 и 44/18) у прилогу Вам достављамо Извештај о отклањању неправилности (одазивни извештај) откривених у ревизији финансијских извештаја за 2019. годину, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за превоз путника "Србија Воз" Београд за 2019. годину број 400-2625/2019-06/15 од 23.10.2020. године.

С поштовањем,

В.Д. ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА



Број: 1/2021-99
Датум: 28.01.2021

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Ул. Макензијева број 41
Београд

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији (Службени гласник РС број 105/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Акционарско друштво за превоз путника "Србија Воз", Београд, Немањина 6, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број 400-2625/2019-06/15 од 23.10.2020. године

I





Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 1**, за које је у поступку ревизије оцењено да указује 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.



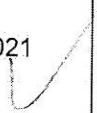

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Друштво је извршило рекласификацу грађевинских објеката са средстава у употреби на средства ван употребе, а није обрачунало амортизацију</i>	Достављени подаци "инфраструктура железнице Србије", извршен је поновни обрачун ради припреме налога за докњижење разлике за 2019. годину	Сектор за финансијско рачуноводствене послове, план и попис	До 28.02.2021

2	<i>Друштво је извршило рекласификацу постројења и опреме на средства која се држе ради даље продаје, а да притом није испунило услов за признавање (нема активан план продаје и активан програм налажења купаца</i>	Комисији за процену и расходовање основних средстава достављен је списак основних средстава, која су евидентирана на рачуну 145, ради спровођења анализе и покретања иницијативе за дефинисање даљег поступања са средствима и доношења одлуке	Сектор за набавке и стоваришне послове-Комисија за процену и расходовање основних средстава	До 30.06.2021 
3	<i>Друштво је извршило рекласификацу вучних возила са средстава у употреби на средства ван употребе, а није обрачунало амортизацију</i>	Достављени подаци "инфраструктура железнице Србије", извршен је поновни обрачун ради припреме налога за докњижење разлике за 2019.годину	Сектор за финансијско рачуноводствене послове, план и попис	До 28.02.2021 
4	<i>Друштво није вршило обезвређење основних средстава (хаварија возова) иако постоје докази о насталој штети.</i>	Независни проценитељ "ИПК" је извршио процену НПО на дан 31.12.2019 (01.01.2020), на основу кога се спроводи промена података у евиденцији. У будуће сектор ЗОВС ће у Записнику о пријему возног средства на оправку да утврди проценат оштећења возног средства и Записник достави Сектору за ФРППП	Сектор за финансијско рачуноводствене послове, план и попис, Сектор ЗОВС	До 28.02.2021.г и 30.06.2021.г 
5	<i>Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе НПО</i>	Независни проценитељ "ИПК" је извршио процену НПО на дан 31.12.2019 (01.01.2020), на основу кога се спроводи промена података у евиденцији (нове амортизационе стопе на основу процене)	Сектор за финансијско рачуноводствене послове, план и попис	До 28.02.2021.г 
6	<i>Друштво је потценило авансе за НПО и преценило негативне курсне разлике</i>	Извршена је исправка погрешног књижења	Сектор за фин. рачуноводствене послове, план и попис	До 28.02.2021.г
7	<i>Друштво обрачун вредности излаза залиха са стања, утврђује месечно као просечну пондерисану цену коштања што</i>	Донета је одлука о измени и допуни члана 111 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим	Сектор за финан.рачуноводствене послове план и попис	До 28.02.2021

	<i>није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама</i>	политикама, јер није могуће мењати програмско решење и постојећи начин обрачуна		
8	<i>Мање евидентирано смањење вредности залиха по Извештају о процени вредности залиха</i>	Достављени су подаци "Инфраструктура железнице Србије"- Сектор за информатичке технологије, и извршена промена у евиденцији материјалних средстава	Сектор за финан.рачуноводствене послове план и попис	До 28.02.2021 
9	<i>Друштво није извршило обезвређење (индиректан отпис) за ненаплаћена потраживања која су старија од 60 дана, што није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама</i>	Одељење за финансијске послове спроводи анализу ненаплаћених потраживања старијих од 60 дана, ради припреме података и одлуке за индиректан отпис ненаплаћених потраживања.	Сектор за финан.рачуноводствене послове план и попис	До 30.06.2021 
10	<i>Неусаглашена међусобна потраживања и обавезе са дужницима и нису сва неусаглашена потраживања обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје</i>	Свим дужницима прослеђени су ИОС обрасци и усаглашење је у току.	Сектор за финан.рачуноводствене послове план и попис	До 30.06.2021 
11	<i>Више евидентирана исправка исправка вредности потраживања (два пута обезвређена потраживања)</i>	Извршена је анализа књижења на рачуну исправке вредности, утврђена разика, више књижене исправке.	Сектор за финан.рачуноводствене послове план и попис	До 28.02.2021
12	<i>Друштво не поседује документацију за потраживања за нефактурисани транспортни приход</i>	Упућен је захтев "Железнице Србије" и Центру за контролу прихода "Србија Воз", ради преузимања документације. Извршена је анализа књижења на наведеном рачуну и у току је утврђивање аналитике наведених потраживања.	Сектор за финан.рачуноводствене послове план и попис	До 30.06.2021 
13	<i>У оквиру активних временских разграничења евидентирани су авансне уплате</i>	Извршена је анализа књижења на рачуну 2893 и упућен је захтев комитентима за доставу рачуна,	Сектор за финан.рачуноводствене послове план и попис	До 28.02.2021

	<i>добављачима по предрачунима</i>	којима се правдају дати аванси (плаћање по профактури)		
14	<i>Нису извршена резервисања за отпремнице за запослене који имају увећан стаж осигурања</i>	Покренут је поступак за избор актуара које ће извршити обрачун за запослене са увећаним стажом осигурања за период 2015-2019 и обрачун резервисања за 2020. годину.	Сектор за финан. рачуноводствене послове план и попис	До 28.02.2021
15	<i>Друштво је формирало резервисања за 27 судских спорова, иако у време формирања резервисања није постојала садашња обавеза, нити вероватноћа одлива ресурса</i>	Сектор за правне послове припремио је списак судских спорова за које је потребно извршити укидање резервисања и донета је одлука о укидању резервисања.	Сектор за правне послове	До 28.02.2021.г
16	<i>Друштво није формирало резервисања за 38 судских спорова, иако је у време формирања резервисања постојала садашња обавеза, и вероватноћа одлива ресурса</i>	Сектор за правне послове припремио је списак судских спорова за које је потребно извршити додатно резервисања и донета је одлука о резервисања.	Сектор за правне послове	До 28.02.2021.г
17	<i>Неусаглашене међусобне обавезе и потраживања са повериоцима и нису све неусаглашене обавезе обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје</i>	Свим повериоцима од којих није примљен ИОС прослеђен је захтев за усаглашење. Усаглашење је у току	Сектор за финан. рачуноводствене послове план и попис	До 30.06.2021.г
18	<i>Друштво је у оквиру трошкова услуга одржавања књижило вредност радова на санацији железничких зграда и поправци вучних и вучених возила, уместо на рачуну основних средстава</i>	Приликом планирања сва инвестициона улагања биће дефинисана у Програму пословања. Убудуће Сектор за финансијско рачуноводствене послове, план и попис све рачуне који се односе на инвестициона улагања књижити као повећање вредности основних средстава,	Сектор за финан. рачуноводствене послове план и попис	До 30.06.2021.год

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете

- Акциони план број 1/2021-96 за отклањање пропуста наведених у извештају о ревизији финансијских итвештаја за 2019.годину

III

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником. Друштво нема усвојене мапе процеса од стране надлежног органа</i>	У току је припрема Правилника о финансијском управљању и контроли. Директори сектора ажурирају и припремају мапе процеса, како би се формирале мапе процеса на нивоу Друштва и донела Одлука о усвајању истих.	Радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле	До 31.12.2021.год
2	<i>Друштво непосредно примењује општа акта " Железнице Србије"</i>	Израда Упутства о евиденцији залиха " Србија Воз" је у завршној фази. Започета је израда иновираниог Упутства о испостављању и књижењу излазних рачуна на основу извршених осталих услуга продаје сталних средстава и залиха.	Комисија за иновирање Упутства о евиденцији залиха Сектор за финансијско рачуноводствене послове, план и попис	До 30.06.2021.год
3	<i>Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком</i>	У завршној фази је израда Правилника о систему управљања ризицима. Након усвајања наведеног документа у року од 90 (деведесет) дана биће припремљена Стратегија управљања ризицима и достављена надлежном органу на усвајање	Тим за сарадњу са консултантима ЕБРД	До 30.06.2021.г До 30.09.2021.г

4	Друштво није испоштовало принципе и правила процењивања потраживања од купаца	У складу са изменама рачуноводствених стандарда и МСФИ извршиће се промена и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама	Сектор за финан.рачуноводствене послове план и попис	До 30.06.2021.г
5	Друштво није интерним актом уредило начин коришћења такси услуга	Сектор за правне послове и људске ресурсе је припремио интерни акт	Сектор за правне послове	До 28.02.2021.г

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете

- Акциони план број 1/2021-96 за отклањање пропуста наведених у извештају о ревизији финансијских итвештаја за 2019.годину

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


В.Д. ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА
"СРБИЈА ВОЗ" АД

Бугослав Јовић
