



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ РОБЕ
„СРБИЈА КАРГО“ БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**



Број: 400-2626/2019-06/16
Београд, 30. новембар 2021. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Некретнине, постројења и опреме	4
2.1.1 Није извршено укидање ревалоризационих резерви	4
2.1.2 Нису евидентирани расходи од обезвређења за износ смањења вредности који превазилази износ претходно формираних ревалоризационих резерви по средствима.....	5
2.1.3 Исказивање у оквиру инвестиционих некретнина.....	6
2.2 Залихе	6
2.2.1 Свођење залиха на нето оствариву вредност.....	6
2.3 Стална средства намењена продаји	7
2.3.1 Нису испуњени услови за признавање групе сталних средстава која се држе за продају.....	7
2.4 Потраживања по основу продаје.....	8
2.4.1 Погрешно исказивање преплата купаца у оквиру позиције потраживања по основу продаје	8
2.4.2 Необелодањивање усаглашених/неусаглашених потраживања	9
2.5 Дугорочна резервисања	9
2.5.1 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.....	9
2.5.2 Резервисања за трошкове судских спорова	10
2.6 Примљени аванси, депозити и кауције	11
2.6.1 Исказивање ефеката курсних разлика по основу вредновања примљеног аванса у страниј валути.....	11
2.7 Обавезе из пословања	12
2.7.1 Необелодањивање усаглашених/неусаглашених обавеза	12
2.8 Финансијски приходи	12
2.8.1 Исказивање позитивних и негативних курсних разлика у нето износу на нивоу појединачних рачуна.....	12
2.9 Финансијско управљање и контрола	13
2.9.1 Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен.....	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд за 2019. годину број: 400-2626/2019-06/11 од 30. октобра 2020. године. Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања;
- резимирамо предузете мере исправљања; и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Некретнине, постројења и опреме

2.1.1 Није извршено укидање ревалоризационих резерви

2.1.1.1 Опис неправилности

Приликом искњижења отуђених и расходованих основних средстава, Друштво је искњижило садашњу вредност средстава у укупном износу од 292.960 хиљада динара и по том основу евидентирало ефекте на рачунима прихода и расхода, али није сагледало евентуално претходно формиране ревалоризационе резерве и није извршило укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити, што није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 138 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је Србија Карго, Београд доставио дана 2. фебруара 2021. године наведено је да је Србија Карго, Београд поступио по препоруци, према следећем:

Активности које су спроведене, односе се на ангажовање друштва које је вршило имплементацију II фазе програма САП у „Србија Карго“ а. д. да коригују програмско решење, како би се у књиговодственим евиденцијама Друштва које се спроводе уносом података у програм САП, евидентирали ефекти ревалоризације по сваком отуђеном или расходованом основном средству, приликом њиховог искњижења из књиговодствених евиденција.

Мере исправљања су спроведене у 2020. години и биће садржане у финансијским извештајима за 2020. годину, а програмски је омогућено да се спроводе и даље, у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

На основу коригованог програмског решења, спроведена су књижења ефеката ревалоризације преко рачуна нераспоређене добити (за искњижена средства, чија је ревалоризација пренета почетним стањем, приликом формирања Друштва) или нераспоређеног губитка, за средства код којих је спроведена ревалоризација приликом процене. Књижења су спроведена у 2020. години за отуђена или расходована основна средства, за која је у 2019. години искњижена садашња вредност, по том основу, јер постојеће програмско решење у 2019. години није подржавало и искњижење припадајуће ревалоризације по средству.

Докази:

1. Спецификација искњижених ревалоризационих резерви по средству са налогом за књижење из програма САП, за искњижена основна средства у 2019. години.

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да се са консултантима САП-а још увек ради на увођењу системског решења у вези са искњижавањем ревалоризационих резерви.

У поступку ревизије одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Налог за књижење теретних кола где се види затварање ревалоризационих резерви везаних за средство приликом његовог отуђења (искњижење);



- Преписка са консултантима САП-а око увођења решења за укидање ревалоризационих резерви приликом отуђења основних средстава. Преписке су од 4.12.2020. године, 17.12.2020. године и 4.6.2021. године и 22.6.2021. године;

- Приказ појединачних ставки рачуна главне књиге који се односи на рачун 33020000 – Ревалоризационе резерве – Постројења и опрема;

- Комплетан и детаљан захтев за основна средства у коме су специфициране измене које се односе на евиденције основних средстава.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Нису евидентирани расходи од обезвређења за износ смањења вредности који превазилази износ претходно формираних ревалоризационих резерви по средствима

2.1.2.1 Опис неправилности

Друштво је целокупне ефекте процене 6.370 вагона укупне процењене вредности у износу од 7.965.928 хиљада динара (нето ефекат повећања вредности вагона износи 62 хиљаде динара) са стањем на дан 31. март 2019. године, применом методе упоредивих цена - метод отпадне вредности (тржишни приступ) за вагоне одређене за расход и применом трошковног метода за активне вагоне, евидентирало у оквиру рачуна ревалоризационих резерви односно није евидентирало расходе од обезвређења за износ смањења вредности који превазилази износ претходно формираних ревалоризационих резерви по средствима, што није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је Србија Карго, Београд доставио дана 2. фебруара 2021. године наведено је да је Србија Карго, Београд поступио по препоруци, према следећем:

Активности које су спроведене, односе се на ангажовање друштва које је вршило имплементацију II фазе програма САП у „Србија Карго“ а.д., да коригују програмско решење, како би се у књиговодственим евиденцијама Друштва које се спроводе уносом података у програм САП, евидентирали ефекти ревалоризације по сваком процењеном средству.

Мере исправљања су спроведене у 2020. години и биће садржане у финансијским извештајима за 2020. годину.

На основу коригованог програмског решења, спроведена су књижења ефекта ревалоризације преко рачуна нераспоређене добити, за средства која су процењена у 2019. години.

Докази:

Спецификација ефекта процене средстава, која је прокњижена на дан 31. маја 2019. године са налогом ревалоризационог ефекта процене.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је мера исправљања наведена у одазивном извештају спроведена и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину и у складу са тим није било неопходно извршити прикупљање додатних доказа.



2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Исказивање у оквиру инвестиционих некретнина

2.1.3.1 Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама у оквиру инвестиционих некретнина исказало износ од 7.433 хиљада динара који се у целини односи на магацин у Батајници, а који је према информацијама добијеним од одговорних лица Друштва празан и није дат у закуп што није у складу са параграфом 16 МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је Србија Карго, Београд доставио дана 2. фебруара 2021. године наведено је да:

Друштво треба у финансијским извештајима за 2020. годину да изврши рекласификацију средства, магацин у Батајници, у оквиру позиције грађевински објекти.

Мера исправљања, ће бити спроведена према препоруци Пописне комисије у Извештају о редовном годишњем попису за 2020. годину, који је усвојен 29.01.2021. године, што ће бити и саставни део финансијских извештаја за 2020. годину.

Докази:

1. Одлука о усвојеном годишњем попису број 5/2021-143-71 од 29.01.2021, са изводом из Извештаја о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2020. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је мера исправљања наведена у одазивном извештају спроведена и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Налог за књижење бр: 100020567 од 31.12.2020. године за пренос магацина МатрОВОЗА са инвестиционих некретнина на грађевинске објекте;
- Финансијски извештаји за 2020. годину.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Залихе

2.2.1 Свођење залиха на нето оствариву вредност

2.2.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да су залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане у вредности од 1.004.073 хиљаде динара прецењене и да је за исте требало извршити свођење залиха на нето оствариву вредност у ситуацијама када је она нижа од књиговодствене, у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, параграф 28, јер је утврђено да нису имале кретање у последњих 600 дана од 30. јануара 2019. године до дана сачињавања ревизорског извештаја.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је Србија Карго, Београд доставио дана 2. фебруара 2021. године наведено је да:

Друштво треба да изврши процену залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара и да исте сведе на нето оствариву вредност, по принципу ставка по ставка, у случајевима када су залихе оштећене, ако су потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена.

Мера исправљања, ће бити спроведена према препоруци Пописне комисије у Извештају о редовном годишњем попису за 2020. годину, који је усвојен 29. јануара 2021. године, што ће бити и саставни део финансијских извештаја за 2020. годину.

Докази:

1. Одлука о усвојеном годишњем попису број 5/2021-143-71 од 29.01.2021, са Прилогом бр.10 за расход застарелих залиха из Извештаја о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2020. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је наведена Одлука евидентирана у пословним књигама Друштва и у складу са тим мера исправљања наведена у одазивном извештају је спроведена и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Коментар упућен председнику Скупштине Друштва број: 25/2021-1015 од 25.6.2021. године у вези са некурентним залихама и другим питањима;
- Аналитичке евиденције мањкова материјала и резервних делова у „Excel“ – у.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Стална средства намењена продаји

2.3.1 Нису испуњени услови за признавање групе сталних средстава која се држе за продају

2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима исказало једну парну локомотиву и затворена теретна кола у износу од 1.335 хиљада динара у оквиру групе сталних средстава која се држе за продају, а да истовремено нису испуњени услови за признавање дефинисани параграфом 7 МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања. Поред тога Друштво није испунило ни услов да продаја рекласификованих средстава мора бити јако вероватна, јер се средства налазе на залихама и дуже од годину дана.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је Србија Карго, Београд доставио дана 2. фебруара 2021. године наведено је да:

На основу предлога по допису број 18/2020-2456 од 11. децембра 2020. године који је Директор Сектора за одржавање возних средстава упутио Генералном директору, спроведена је мера исправљања у 2020. години и биће садржана у финансијским извештајима за 2020. годину, јер нису били испуњени услови за признавање, дефинисани параграфом 7 МСФИ 5-Стална имовина која се држи за продају. Предлог је био и



саставни део Извештаја о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2020. годину (Прилог број 3) као и Одлуке о усвојеном годишњем попису број 5/2021-143-71 од 29.01.2021. године.

Докази:

1. Спецификација основних средстава која су рекласификована у оквиру позиције основних средстава; Одлука о усвојеном годишњем попису број 5/2021-143-71 од 29.01.2021, са Прилогом бр.3 (Извод из дописа број 18/2020-2456 од 11.12.2020. године).

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је мера исправљања наведена у одазивном извештају спроведена и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Табеларни преглед сталних средстава намењених продаји;
- Налози за књижење за свако појединачно средство којим се ова средства преносе са сталних средстава намењених продаји на опрему.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Потраживања по основу продаје

2.4.1 Погрешно исказивање преплата купаца у оквиру позиције потраживања по основу продаје

2.4.1.1 Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима исказало преплате купаца у оквиру позиције потраживања по основу продаје, уместо на рачуну обавеза за примљене авансе и на тај начин на дан сачињавања финансијских извештаја потценило потраживања по основу продаје и потценило обавезе за примљене авансе у износу од најмање 36.375 хиљада динара, што није у складу са чланом 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је Србија Карго, Београд доставио дана 2. фебруара 2021. године наведено је да је:

Друштво спровело рекласификацију авансних уплата купаца, на рачун обавеза по основу примљених аванса која ће бити и саставни део финансијских извештаја за 2020. годину.

Докази:

1. Спецификација стања потраживања од купаца на дан 31.12.2020. године, са издвојеним уплатама аванса и депозита, прокњижених на одговарајућим рачунима-обавеза по основу примљених аванса и депозита.

У поступку ревизије одазивног извештаја, уверили смо се да је извршено евидентирање потражног салда купаца (преплате купаца) на примљеним авансима.

У поступку ревизије одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Преглед преплата купаца које су пребачене на авансе са аналитиком купаца;
- Налози за књижење којима су преплате купаца евидентирани на примљеним авансима;



- Аналитичка картица купца Соле комерц и аналитика преплата, са налогом за књижење путем којег је извршено евидентирање преплата купаца на примљеним авансима;

- Купци на дан 31.12.2020. – аналитичке картице.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 Необелодањивање усаглашених/неусаглашених потраживања

2.4.2.1 Опис неправилности

Екстерним потврдама салда - конфирмацијама са стањем на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је да је књиговодствено стање потраживања Друштва према купцима у земљи и иностранству више исказано за износ од 1.355.701 хиљада динара и мање исказано за износ од 851.996 хиљада динара у односу на исказано стање по конфирмацијама наведених купаца.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја делимично обелоданило преглед неусаглашених потраживања за 10 купаца у земљи и иностранству у износу од 679.424 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Мера ће бити спроведена, обелодањивањем прегледа неусаглашених потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је мера исправљања наведена у одазивном извештају спроведена и да су извршена одговарајућа обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Преглед најзначајнијих потраживања по основу продаје;
- Независне конфирмације послате од стране екстерног ревизора;
- Спецификација послатих ИОС-а иностраних купаца за 2020. годину на дан 31.12.2020. године;
- Спецификација послатих ИОС-а домаћих купаца за 2020. годину на дан 31.10.2020. године и 31.12.2020. године.

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Дугорочна резервисања

2.5.1 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

2.5.1.1 Опис неправилности

Друштво није у финансијским извештајима исказало резервисања у складу са свим захтевима МРС 19 – Примања запослених и чланом 160 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је Србија Карго, Београд доставио дана 2. фебруара 2021. године наведено је да је:



Ангажован овлашћени актуар „Привредни саветник-ревизија“ д.о.о. за процену вредности резервисања за отпремнине запослених у Друштву код одласка запослених у пензију, на основу података из кадровских евиденција Друштва, добијених од Центра за правне послове и људске ресурсе извршио је процену износа резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

Мера је спроведена у књиговодственим евиденцијама Друштва на дан 31. децембар 2020. године, на рачуну Резервисања за отпремнине и биће садржана у финансијским извештајима за 2020. годину, у складу са МРС-19-Примања запослених. Мера је обелодањена у Извештају о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2020. годину.

Докази:

1. Елаборат овлашћеног актуара „Привредни саветник-ревизија“ д.о.о. о обрачуна процене вредности резервисања за отпремнине запослених у Друштву за 2021. годину;
2. Налог за књижење резервисања бр. 100019329;
3. Извод из Извештаја о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2020. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја је извршено упоређивање износа извршених резервисања за отпремине из процене актуара, налога за књижење и финансијских извештаја и утврђено је да се износи слажу.

У поступку ревизије одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Табеларни преглед резервисања за отпремнине;
- Налози за књижење бр: 100020775 од 31.12.2020. године (укидање резервисања за отпремнине) и бр: 100020776 од 31.12.2020. године (докњижавање резервисања за отпремнине);
- Резултат процене актуара;
- Финансијски извештаји.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.2 Резервисања за трошкове судских спорова

2.5.2.1 Опис неправилности

Друштво приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, није обрачунало и евидентирало резервисања за судске спорове на терет расхода периода, што није у складу са захтевима параграфа 14, МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и члановима 201, 202 и 203. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је Србија Карго, Београд доставио дана 2. фебруара 2021. године наведено је да је:

Мера спроведена у књиговодственим евиденцијама Друштва на дан 31. децембар 2020. године на рачуну Резервисања за судске спорове, на основу предлога Центра за правне послове и људске ресурсе број 24/21-1/53 од 19.01.2021. године који је рађен на основу досадашњег искуства и мишљења адвоката о окончању судских спорова који запослени воде пред надлежним судовима против Друштва. Прокњижена резервисања



ће бити садржана у финансијским извештајима за 2020. годину, у складу са МРС 37 - Резервисања. Мера је обелодањена у Извештају о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2020. годину.

Докази:

1. Допис Центра за правне послове и људске ресурсе број: 24/21-1/53 од 19.01.2021. године;
2. Спецификација судских предмета са износом резервисања;
3. Налог за књижење резервисања бр. 100019328;
4. Извод из Извештаја о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2020. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја, извршено је упоређивање износа резервисања из дописа правне службе са финансијским извештајима и утврђено је да је Друштво извршило резервисања за трошкове судских спорова у складу са проценом правне службе и у складу са тим и у складу са тим није било неопходно извршити прикупљање додатних доказа.

2.5.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Примљени аванси, депозити и кауције

2.6.1 Исказивање ефеката курсних разлика по основу вредновања примљеног аванса у страниј валути

2.6.1.1 Опис неправилности

Друштво је потценило примљене авансе, депозите и кауције и преценило позитивне курсне разлике за износ од 6.568 хиљада динара, јер је у оквиру обавеза за примљене авансе исказало и позитивне ефекте курсних разлика по основу вредновања примљеног аванса у страниј валути, што није у складу са параграфом 23.(б) МРС 21- Ефекти промена девизних курсева, што подразумева да се примљени девизни аванси не курсирају.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је Србија Карго, Београд доставио дана 2. фебруара 2021. године наведено је да је:

У оквиру стандардне трансакције за обрачун курсних разлика, омогућено, програмским решењем, од стране екстерног друштва које је извршило имплементацију II фазе САП програма, да се аванси изузму из обрачуна курсних разлика.

Мера је спроведена у 2020. години и биће садржана у финансијским извештајима за 2020. годину.

Докази:

1. Допис САП консултанта са снимљеном трансакцијом за искључивање обрачуна курсних разлика на примљеним авансима.



У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је мера исправљања наведена у одазивном извештају спроведена и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- В4В Објашњење обрачуна и евидентирања курсних разлика;
- „e-mail“ преписка са консултантом по питањима курсних разлика;
- Прегледи са обрачуном курсних разлика у САП програму.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Обавезе из пословања

2.7.1 Необелодањивање усаглашених/неусаглашених обавеза

2.7.1.1 Опис неправилности

Екстерним потврдама салда - конфирмацијама са стањем на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је да је књиговодствено стање обавеза Друштва према добављачима више исказано за износ од 323.750 хиљада динара и мање исказано за износ од 689.359 хиљада динара у односу на исказано стање по конфирмацијама наведених добављача.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја делимично обелоданило преглед неусаглашених обавеза од 10 добављача у земљи и иностранству у износу од 1.428.657 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Мера ће бити спроведена, обелодањивањем прегледа неусаглашених обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је мера исправљања наведена у одазивном извештају спроведена и да су извршена одговарајућа обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима;
- Независне конфирмације послате од стране екстерног ревизора;
- Спецификација примљених и одговорених ИОС-а за 2020. годину на дан 31.10.2020. године и 31.12.2020. године.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Финансијски приходи

2.8.1 Исказивање позитивних и негативних курсних разлика у нето износу на нивоу појединачних рачуна

2.8.1.1 Опис неправилности

Друштво је вршило обрачун нерелизованих курсних разлика пребијањем позитивних и негативних курсних разлика појединачних трансакција на нивоу



појединачних рачуна, што је довело до тога да приказани приходи и расходи по основу курсних разлика буду приказани у финансијским извештајима у нижем износу, што није у складу са захтевима параграфа 32 и 35 Међународног рачуноводственог стандарда 1 – Презентација финансијских извештаја, који захтева да се материјално значајни приходи и расходи не пребијају и да се о њима извештава засебно.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је Србија Карго, Београд доставио дана 2. фебруара 2021. године наведено је да је:

У оквиру стандардне трансакције за обрачун курсних разлика, омогућено, програмским решењем, од стране екстерног друштва које је извршило имплементацију II фазе САП програма, да се искаже курсирање по појединачним трансакцијама.

Мера је спроведена у 2020. години и биће садржана у финансијским извештајима за 2020. годину.

Докази:

1. Табела издвојеног купца: пример са приказом курсирања појединачних докумената са образложењем.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је мера исправљања наведена у одазивном извештају спроведена у мери у којој су извршене измене у САП програму.

У поступку ревизије одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- В4В Објашњење обрачуна и евидентирања курсних разлика;
- „e-mail“ преписка са консултантом по питањима курсних разлика;
- Прегледи са обрачуном курсних разлика у САП програму.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера исправљања је делимично задовољавајућа јер је Друштво са консултантима за САП започело активности, које се односе на одговарајуће измене у информационом систему, у вези са извршењем препоруке, али до датума сачињавања овог Извештаја још увек нису спроведене све неопходне активности које би омогућиле да се обрачун нерелизованих курсних разлика врши у складу са захтевима Међународних рачуноводствених стандарда.

2.9 Финансијско управљање и контрола

2.9.1 Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен

2.9.1.1 Опис неправилности

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер:

1) Нису усвојене мапе пословних процеса од стране надлежног органа, што није у складу са чланом 5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и



контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године.

2) Друштво непосредно примењује општа акта „Железнице Србије“ а.д. Београд, као што су Упутство о евиденцији залиха из 2016. године и Упутство о испостављању и књижењу излазних рачуна по основу извршених осталих услуга продаје сталних средстава и залиха број 187/2010-10 из 2010. године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године.

3) Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је Србија Карго, Београд доставио дана 2. фебруара 2021. године наведено је да је:

1) Друштво усвојило мапе пословних процеса број 4/2020-1064-269 од 19. новембра 2020. године, како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Доказ:

1. Одлука одбора директора број 4/2020-1064-269 од 19.11.2020. године. Документација је уз одлуку, због обимности, достављена електронским путем.

2) У поступку припреме усвајања општих аката Друштво је донело и до данас усвојило:

- Правилник о евиденцији залиха и уређењу стоваришног пословања, број 4/2020-1049-265 од 02.10.2020. године;

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 4/2020-1050-265 од 02.10.2020. године;

- Упутство за испостављање и књижење профактура, фактура и обрачуна за продата добра и услуге, број 4/2020-1067-269 од 09.11.2020. године;

- Упутство за попуњавање и оверу профактура, фактура и друге документације прописане печатом, број 4/2020-1054-266 од 23.10.2020. године;

- Упутства о зарадама, накнадама зарада и осталим личним примањима, број 4/2020-1077-272 од 15.12.2020. године.

Остала акта која су у поступку припреме биће усвојена до краја рока за отклањање неправилности које су обухваћене налозима приоритета 3.

Докази:



1. Правилник о евиденцији залиха и уређењу стоваришног пословања;
 2. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
 3. Упутство за испостављање и књижење профактура, фактура и обрачуна за продата добра и услуге;
 4. Упутство за попуњавање и оверу профактура, фактура и друге документације прописане печатом;
 5. Упутство о зарадама, накнадама зарада и осталим личним примањима.
- 3) Друштво је усвојило Стратегију управљања ризицима број 4/2020-1065-269 од 19.11.2020. године.

Докази:

1. Одлука број: 4/2020-1065-269 од 19.11.2020. године и Стратегија управљања ризицима Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је мера исправљања наведена у одазивном извештају спроведена.

У поступку ревизије одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Допуна материјала број: 1/2021-5172 од 23.11.2021. године који је утврђен у налазима Приоритета 3 Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања у вези Извештаја о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд за 2019. годину, са прилозима (документација у вези са финансијским управљањем и контролом која је у међувремену завршена).

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.



По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откритених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
30. новембар 2021. године