



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-2625/2019-06/19  
Београд, 17. децембар 2021. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД</b> .....	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>4</b>
<b>2.1. Интерна финансијска контрола</b> .....	<b>4</b>
<b>2.1.1. Финансијско управљање и контрола</b> .....	<b>4</b>
<b>2.2 Биланс стања</b> .....	<b>6</b>
<b>2.2.1 Некретнине постројења и опрема</b> .....	<b>6</b>
<b>2.2.1.1 Грађевински објекти</b> .....	<b>6</b>
<b>2.2.2 Залихе</b> .....	<b>12</b>
<b>2.2.3 Потраживања по основу продаје</b> .....	<b>13</b>
<b>2.2.4 Друга потраживања</b> .....	<b>14</b>
<b>2.2.5 Активна временска разграничења</b> .....	<b>15</b>
<b>2.2.6 Дугорочна резервисања и обавезе</b> .....	<b>21</b>
<b>2.2.7 Обавезе из пословања</b> .....	<b>23</b>
<b>2.3. Биланс успеха</b> .....	<b>24</b>
<b>2.3.1 Пословни расходи</b> .....	<b>24</b>
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>25</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд за 2019. годину број: 400-2625/2019-06/15 од 23. октобра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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. Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1. Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1.1. 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) Друштво није благовремено предало Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину (предат је 12. јуна 2020. године, а требало је до 31. марта 2020. године), што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему;

(2) 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.

(3) 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.

(4) 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;

(5) У захтеву за књижење налога исправке вредности потраживања од купаца путем програма наведено је да Сектор за рачуноводствене послове, план и попис прослеђује Сектору пројекта за информатичку подршку, што није у складу са чланом 183 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је предвиђено да је ризик наплате сваког појединачног потраживања у надлежности финансијске службе која посматра сва доспела потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана, а за која постоји реална неизвесност наплате. Руководилац финансијске службе, Руководству Друштва доставља предлог потраживања за индиректан отпис, а након сагласности Руководства, преглед свих потраживања која ће бити индиректно отписана се доставља надлежним службама рачуноводства на књижење и



(6) Друштво није интерним актом уредило начин коришћења такси услуга, што није у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству и чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да је поступило по следећим тачкама:

2) 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.

3) Израда Упутства о евиденцији залиха "Србија Воз" је у завршној фази.

Започета је израда иновираног Упутства о испостављању и књижењу излазних рачуна на основу извршених осталих услуга продаје сталних средстава и залиха.

4) 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.

5) У складу са изменама рачуноводствених стандарда и МСФи извршиће се промена и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

6) Сектор за правне послове и људске ресурсе је припремио интерни акт.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку Одбора директора број 4/2020-1168-206 од 24. септембра 2020. године о условима и начину коришћења такси превоза возног особља.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1. Упутство о евиденцији залиха број 4/2021-1304-236 од 25. јуна 2021. године;
2. Одлуку Одбора директора број 25/21-1791 од 25. јуна 2021. године о усвајању Упутства о евиденцији залиха Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд;
3. Аналитички конти оквир Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд;
4. Одлуку Одбора директора број 25/21-1790 од 25. јуна 2021. године о усвајању Аналитичког контног оквира Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд;
5. Упутство о испостављању и књижењу излазних рачуна по основу извршених осталих услуга, продаје сталних средстава и залиха Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд;
6. Одлуку Одбора директора број 25/21-1789 од 25. јуна 2021. године о усвајању Упутства о испостављању и књижењу излазних рачуна по основу извршених осталих услуга, продаје сталних средстава и залиха Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд;
7. Одлука број 4/2021-1299-236 од 25. јуна 2021. године, о именовању извршног директора за заједничке послове и развој за руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у „Србија Возу“
8. Одлука број 4/2021-1298-236 од 25. јуна 2021. године, о образовању Радне групе за успостављање, праћење и спровођење система Финансијског управљања и контроле Друштва;
9. Правилник о систему управљања ризицима у „Србија Воз“ а.д. број 4/2021-1356-246 од који је усвојио Одбор директора 7. октобра 2021. године;



10. Решење о именовану Комисије за управљање ризицима број 1/2021-1715 од 15. новембра 2021. године;
11. Потврда број 1/2021-539 од 31. марта 2021. године о достављеном Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2020 годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију дана 31. марта 2021. године;
12. Изјава в.д. генералног директора Друштва о интерним контролама за 2020 годину од 29. марта 2021. године – о разумном уверавању о нивоу усклађености успостављеног система финансијског управљања и контроле у Друштву у односу на међународне стандарде интерне контроле, о ефикасности и ефективности функционисања система интерне контроле и да се организацијом управља према принципима доброг финансијског управљања;
13. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину;
14. Изјава Друштва број 3/2021-98 од 25. новембра 2021. године, да ће се након увођења новог САП информационог система за управљање ресурсима предузећа и спровођења поступка имплементације података у нови информациони систем, за који је планирано увођење 1. маја 2022. године, извршити усклађивање мапа пословних процеса са новом систематизацијом и организацијом послова;
15. Одлука Друштва број 4/2021-1374-250 од 25. новембра 2021. године којом се доноси Упутство о изменама и допунама Упутства о расходовању средстава;
16. Упутство о изменама и допунама Упутства о расходовању средстава број 4/2021-1374-250 од 25. новембра 2021. године којим се дефинише поступак и процедура за израду Плана продаје и активног плана налажења купаца, у складу са МСФИ 5, као и лица одговорна за израду Плана. Овим Упутством се уређује поступак и процедура расходовања средстава, као и одговорна лица за спровођење поступка расходовања.

### **2.1.1.3. 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.

## **2.2 Биланс стања**

### **2.2.1 Некретнине постројења и опрема**

#### **2.2.1.1 Грађевински објекти**

##### **2.2.1.1.1 Опис неправилности**

Друштво је у пословној 2019. години извршило рекласификацију са грађевинских објеката у употреби на грађевинске објекте ван употребе у износу од 971.418 хиљада динара, а да није извршен обрачун амортизације за пословну 2019. годину у износу од 39.097 хиљада динара, што није у складу са параграфом 55 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема као и усвојеним Рачуноводственим политикама, којима је прописана обавеза обрачуна амортизације и за стална средства ван употребе, и на тај начин потценило трошкове амортизације, а преценило стање грађевинских објеката ван употребе.



### **2.2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је као меру исправљања навело да су достављени подаци „Инфраструктури железнице Србије“, као и да је извршен поновни обрачун ради припреме налога за докњижење разлике за 2019. годину.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Табелу – Корекција обрачуна амортизације за објекте који су књижени на конто ван употребе у току 2019. године по инвентарним бројевима;
- Налог за књижење 1/040 од 1. јануара 2020. године;
- Налог за књижење 329/040 од 1. јануара 2020. године.

У налозима за књижење је евидентирана корекција обрачуна амортизације на терет расхода по основу исправке грешке из ранијих година.

### **2.2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.1.2.1 Опис неправилности**

Друштво је извршило рекласификацију једног дела сталних средстава (постројења и опрема) на групу сталних средстава која се држе за продају у износу од 7.253 хиљаде динара, а да истовремено није испунило услове за признавање дефинисане параграфима 7 и 8 МСФИ 5 - Стална средства која се држе за продају и престанак пословања. Друштво нема активни план продаје средстава и активни програм налажења купаца у циљу испуњавања плана, који треба да буде усвојен од надлежног органа и који је истовремено основ за књижење у рачуноводству. 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.

#### **2.2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Комисији за процену и расходавање основних средстава достављен је списак основних средстава, која су евидентирана на рачуну 145 – Средства намењена продаји (постројења и опреме), ради спровођења анализе и покретања иницијативе за дефинисање даљег поступања са средствима и доношења одлуке. Друштво је навело да је период у којем се планира предузимање мере исправљања 30. јун 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1. Допис број 25/2021-458 од 11. марта 2021. године Сектора за финансијске и рачуноводствене послове и попис упућен Сектору за набавке и стоваришне послове и Комисији за процену и расходавање основних средстава са задатком да се изврши анализа података (у прилогу спецификација возних средстава намењених продаји), изради план продаје средстава који ће усвојити надлежни орган Друштва и започне са активним програмом налажења купаца и испуњавање усвојеног плана продаје средстава. У Допису је наведено да је Одлуку о усвајању Плана продаје и Плана продаје расходованих средстава намењених продаји, потребно доставити Сектору за финансијске и рачуноводствене послове и попис најкасније до 15. маја 2021. године;
2. Списак расходованих основних средстава која су намењена продаји;
3. Дана 17. маја 2021. године начелник Одељења за стоваришне послове у Сектору за набавке и стоваришне послове мејлом је проследио одговоре Сектору за финансијске и рачуноводствене послове и попис, да Стална комисија за процену и расходавање основних средстава није била у могућности да изврши препоруку да до 15. маја 2021.



- године изврши процену и расхоровање по примедбама Државне ревизорске институције;
4. Извештај Комисије за процену и расхоровање основних средстава број 26/21-1176 од 28. септембра 2021. године;
  5. Допис број 25/2021-1158 од 2. новембра 2021. године Сектора за финансијске и рачуноводствене послове и попис упућен Сектору за набавке и стоваришне послове, Комисији за процену и расхоровање основних средстава са задатком да се изврши анализа података (у прилогу спецификација возних средстава намењених продаји), изради план продаје средстава који ће усвојити надлежни орган Друштва и започне са активним програмом налажења купаца и испуњавање усвојеног плана продаје средстава. У Допису је наведено да је Одлуку о усвајању Плана продаје и Плана продаје расхорованих средстава намењених продаји, потребно доставити Сектору за финансијске и рачуноводствене послове и попис најкасније у року од седам дана;
  6. Допис број 26/2021-1450 од 5. новембра 2021. године Сектора за набавке и стоваришне послове упућен као одговор Сектору за финансијске и рачуноводствене послове по допису број 25/2021-1158 од 2. новембра 2021. године у коме се констатује да је Комисији за процену и расхоровање основних средстава дала процену за возна средства по спецификацији, евидентирана на рачуну 145 - средства намењена продаји и сачинила извештај број 26/21-1176 од 28. септембра 2021. године и проследила исти Одбору директора и Скупштини друштва на усвајање. Сектор за набавке и стоваришне послове се изјаснио да није у могућности да изради план продаје зато што Скупштина Друштва и Одбор директора нису усвојили Извештај о предлогу за продају (лицитацију) возних средстава намењених за продају по спецификацији зато што су резидуалне вредности биле велике, а возна средства су потпуно девастирана.
  7. Допис број 25/21-3122 од 24. новембра 2021. године упућен „Желвозу“ доо Смедерево са констатацијом да се према евиденцији Друштва у кругу фабрике „Желвоз“ налази 40 возних средстава која су расхорована, са спецификацијом инвентарних бројева;
  8. Одлука Друштва број 4/2021-1374-250 од 25. новембра 2021. године којом се доноси Упутство о изменама и допунама Упутства о расхоровању средстава;
  9. Упутство о изменама и допунама Упутства о расхоровању средстава број 4/2021-1374-250 од 25. новембра 2021. године којим се дефинише поступак и процедура за израду Плана продаје и активног плана налажења купаца, у складу са МСФИ 5, као и лица одговорна за израду Плана. Овим Упутством се уређује поступак и процедура расхоровања средстава, као и одговорна лица за спровођење поступка расхоровања.

#### **2.2.1.2.3 Оцена веродостојности мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Задовољавајућа је у смислу што је Друштво доношењем Упутства о расхоровању средстава којим се дефинише поступак и процедура за израду плана продаје и активног проналажења купаца као и дефинисање одговорних лица за спровођење поступка расхоровања, иницирало поступке који ће омогућити да исказано финансијско стање на рачуну средства намењена продаји одговара реалном стању.

Делимично је задовољавајућа јер ће се тек применом Упутства о расхоровању средстава и планом продаје извршити продаја расхорованих средстава.

#### **2.2.1.3.1 Опис неправилности**

Друштво је у току 2019. године извршило рекласификацију са аналитичких рачуна постројења и опрема у употреби на рачун вучна возила ван употребе у укупном износу





од 1.073.969 хиљада динара, која су била предложена за расходовање и продају. Приликом преноса Друштво није вршило обрачун амортизације што није у складу са параграфом 55 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 144 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, укупан износ необрачунате амортизације износи 54.261 хиљаду динара, и на тај начин Друштво је потценило трошкове амортизације, а преценило стање постројења и опреме у употреби.

#### **2.2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је као меру исправљања навело да су достављени подаци „Инфраструктури железнице Србије“, као и да је извршен поновни обрачун ради припреме налога за књижење разлике за 2019. годину.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Табелу – Кориговани обрачуна амортизације 2019. за средства ван употребе по инвентарним бројевима;
- Налог за књижење 66/044 од 1. јануара 2020. године;
- Налог за књижење 328/043 од 1. јануара 2020. године.

У налозима за књижење је евидентирана корекција обрачуна амортизације на терет расхода по основу исправке грешке из ранијих година.

#### **2.2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.1.4.1 Опис неправилности**

Друштво није вршило обезвређење основних средстава (два воза која су имала хаварију - удес) садашње вредности у износу од 899.813 хиљаде динара, иако постоје објективни докази о насталој штети као индикаторима да је дошло до умањења вредности ових средстава. Друштво није пружило на увид доказ да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена и да је вршило процену надокнадивог износа таквог средства. Наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 - Умањење вредности имовине и усвојеним Рачуноводственим политикама и начелима Друштва.

#### **2.2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је навело у Одазивном извештају и Акционом плану да је независни проценитељ "ИПК" извршио процену некретнине, постројења и опреме на дан 31. децембар 2019. године (1. јануар 2020). Задужује се Сектор за финансијско рачуноводствене послове, план и попис да на основу процене некретнине, постројења и опреме, коју је израдио независни проценитељ у складу са МРС-16 и утврдио фер вредност некретнине, постројења и опреме на дан 31. децембар 2019. године спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама. У будуће да Сектор за одржавање возних средстава у Записнику о пријему оштећеног хаварисаног средства на оправку, утврди проценат оштећења возног средства и Записник достави Сектору за финансијско рачуноводствене послове, план и попис, ради спровођења књижења умањења вредности средстава. Друштво је навело да је период у којем се планира предузимање мере исправљања 30. јун 2021. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 4/2021-1224-217 од 15. јануара 2021. године којом је Одбор директора Друштва усвојио Извештај о извршеној процени некретнине, постројења и



опреме на дан 31. децембар 2019. године, који је израдило Предузеће за инжињерске послове, процене и консалтинг „ИПК“ д.о.о Београд број 25/20-2032;

- Извештај о извршеној процени некретнине, постројења и опреме Друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ а.д Београд, број 25/20-2032/1 од 17. јула 2020. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1. Допис број 25/2021-498 од 23. марта 2021. године који је Сектор за финансијско рачуноводствене послове, план и попис упутио Сектору за одржавање возних средстава у којем обавештава да је непоходно да изврше процену возних средстви на којима је било оштећења у 2020. години, а за које су доставили захтев за накнаду штете;
2. Допис број 23/2021-377 од 29. марта 2021. године које је Сектор за одржавање возних средстава упутио Сектору за финансијско рачуноводствене послове, план и попис у којем обавештава да је у 2020. години на возним средствима било значајних оштећења, у прилогу дописа достављена је табела са називима оштећених средстава, датумом настанка штете, вредности процене штете и проценат оштећења;
3. У 2021. години Друштво је извршило обезвређење по наведеном допису и уз то приложило Налог за књижење број 132/044 од 31. децембра 2020. године у износу од 1.342.253 динара по инвентарном броју 2195911 Налог за књижење број 497/043 од 31. децембра 2020. године у износу од 148.000.000 динара за инвентарни број 2195626; Налог за књижење број 118/044 од 31. децембра 2020. године у износу од 36.000.000 динара за инвентарни број 6841108; Налог за књижење број 535/043 од 31. децембра 2020. године у износу од 29.939.356 динара за инвентарне бројеве: 2162616, 2162625, 2162634 и 2162643;
4. Извештај, број 38/2019-1133 од 18. новембра 2019. године, о поправци воза ДМВ 711-075/076;
5. Преглед стања некретнина, постројења и опреме деоницама на дан 30. септембар 2021. године (деоница Зрењанин).

#### **2.2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.1.5.1 Опис неправилности**

Друштво није, на крају извештајног периода у 2019. години, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја постројења и опреме која је и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 3.877.689 хиљада динара, што представља 12% набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 32.840.943 хиљаде динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, што није у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, а у вези одељка МРС 8 - Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке.



### **2.2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је у Одазивном извештају и Акционом плану навело да је независни проценитељ "ИПК" извршио процену НПО на дан 31. децембар 2019 (01.01.2020), на основу кога се спроводи промена података у евиденцији ( нове амортизационе стопе на основу процене). Задужује се Сектор за финансијско рачуноводствене послове, план и попис да на основу процене некретнине, постројења и опреме, коју је израдио независни проценитељ у складу са МРС-16 и утврдио фер вредност некретнине, постројења и опреме на дан 31. децембар 2019. године спроведе одговарајућа промене амортизационих стопа у евиденцији основних средстава.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 4/2021-1224-217 од 15. јануара 2021. године којом је Одбор директора Друштва усвојио Извештај о извршеној процени некретнине, постројења и опреме на дан 31. децембар 2019. године, који је израдило Предузеће за инжињерске послове, процене и консалтинг „ИПК“ д.о.о Београд број 25/20-2032;

- Извештај о извршеној процени некретнине, постројења и опреме Друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ а.д Београд, број 25/20-2032/1 од 17. јула 2020. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1. Процена вредности основних средстава на дан 1. јануар 2020. године приказан у ексел табели са ефектима процене и ставовима за књижење;
2. Налог за књижење процене број 29/049 од 2. јануара 2020. године;
3. Налог за књижење процене број 72/044 од 2. јануара 2020. године;
4. Налог за књижење процене број 3/040 од 2. јануара 2020. године;
5. Налог за књижење процене број 4/041 од 2. јануара 2020. године;
6. Налог за књижење процене број 66/027 од 2. јануара 2020. године;
7. Налог за књижење процене број 376/043 од 2. јануара 2020. године.

### **2.2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.1.6.1 Опис неправилности**

Друштво је потценило авансе за некретнине постројења и опрему и преценило негативне курсне разлике у износу од 358 хиљада динара, јер је у оквиру аванса за некретнине постројења и опрему исказало и негативне ефекте курсних разлика по основу вредновања датог аванса у иностраној валути за услуге редовне оправке три дизел мотора возила серије 710 добављачу „ОВ - Одржавање вагона,, д.о.о Загреб, што није у складу са параграфом 23 (б) МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева, што подразумева да се примљени девизни аванси не курсирају.

#### **2.2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је као меру исправљања навело да је извршена исправка погрешног књижења.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење 334/043 од 30. новембра 2020. године.

Налогом за књижење је кориговало погрешно обрачунате ефекте курсних разлика утврђених по основу курсирања девизних аванса у текућој години, поступајућу у складу



са МРС-8, евидентирањем на рачуну приходи по основу исправке грешке из ранијих година, а у корист рачуна аванси за некретнине, постројења и опрему.

#### **2.2.1.6.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.2 Залихе**

#### **2.2.2.1.1 Опис неправилности**

Вредност залиха у износу од 850.884 хиљаде динара и трошкова материјала у износу од 846.297 хиљада динара, Друштво је утврдило тако што обрачун вредности излаза залиха са стања врши периодично (месечно) утврђујући просечну пондерисану цену коштања, што није у складу са чланом 111 Правилника о Рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се цена коштања залиха евидентира по методи просечне набавне цене по пријему сваке нове количине, што значи да се после сваке набавке треба израчунати нова просечна набавна цена. Како су у питању два начина вредновања, резултат тога су и различите просечне цене које производе различиту висину трошкова материјала као и вредност залиха на крају године.

#### **2.2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је у Одазивном извештају и Акционом плану навело да је донета Одлука о измени и допуни члана 111 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јер није могуће мењати програмско решење и постојећи начин обрачуна. Задужује се Сектор за финансијско рачуноводствене послове, план и попис да усклади члан 111 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са начин обрачуна вредности излаза залиха, имајући у виду да „Инфраструктура железнице Србије – Сектор за информационе технологије, која за Друштво „Србија Воз“ врши обраду података, није у могућности да измени програмско решење, које је у примени дуги низ година.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку Одбора директора „Србија Воз“ а.д. број 4/2021-1223-217 од 15. јануара 2021. године;
- Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је саставни део Одлуке Одбора директора „Србија Воз“-а.

#### **2.2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.2.2.1 Опис неправилности**

Друштво је за износ од 631 хиљаду динара мање евидентирало смањење вредности залиха на терет обезвређења залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара на основу Извештаја о процени вредности залиха због техничких пропуста службе за обраду.



#### **2.2.2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Друштво је навело да су достављени подаци "Инфраструктура железнице Србије"- Сектор за информатичке технологије, и извршена промена у евиденцији материјалних средстава.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 398/867 од 2. јануара 2021. године;
- Ниво праћења залиха: 222 – радна јединица 867.

У налозима за књижење је евидентирано смањење вредности залиха на терет расхода по основу исправке грешке из ранијих година.

#### **2.2.2.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.3 Потраживања по основу продаје**

#### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Друштво је приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину извршило обезвређење (индиректан отпис) вредности потраживања од купаца на терет расхода текуће године у износу од 56.572 хиљаде динара за потраживања старија од једне године за рачуне са роком плаћања закључно са 31. децембром 2019. године и старије. На тај начин су исправљена сва доспела, а ненаплаћена потраживања са 31. децембром 2018. године, иако је чланом 183 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано да се исправка вредности врши за сва доспела потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана, а за које постоји реална неизвесност наплате и параграфима 58, 59 и 63 МРС 39 - Финансијски инструменти, којима је прописано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава.

#### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је навело да Одељење за финансијске послове спроводи анализу ненаплаћених потраживања старијих од 60 дана, ради припреме података и одлуке за индиректан отпис ненаплаћених потраживања, као и да је рок за отклањање неправилности 30. јун 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1. На основу Допуне Извештаја о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања за период 1.1. – 31.12.2020. године (стр 34 -37), а на предлог Централне пописне комисије за попис имовине и обавеза број 25/21-577 од 23. априла 2021. године, извршен је индиректан отпис ненаплаћених девизних потраживања на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 16.434.104 динара;
2. Дана 31. децембра 2020. године прокњижени су налози за књижење отписа ненаплаћених девизних потраживања број: 730/02, 731/020, 732/020, 733/020, 1111/800 и 1109/800.
3. На основу Допуне Извештаја о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања за период 1.1. – 31.12.2020. године (стр 34 -37), а на предлог Централне пописне комисије за попис имовине и обавеза број 25/21-578 од 23. априла 2021. године,



извршен је индиретни отпис ненаплаћених динарских потраживања у износу од 3.072.020 динара;

4. Дана 31. децембра 2020. године прокњижени су налози за књижење отписа ненаплаћених динарских потраживања број: 736/020, 4441/867, 81/027, 740/500, 606/200 и 1115/800.
5. Аналитика потраживања на дан 31. децембра 2020. године – у електронској форми.

### **2.2.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.4 Друга потраживања**

### **2.2.4.1.1 Опис неправилности**

Нисмо се уверили у износ потраживања од 114.640 хиљада динара, који се састоји од потраживања у износу од 102.809 хиљада динара, за која Друштво није својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству што чини 71% укупних потраживања од купаца и неусаглашених потраживања који су оспорени у износу од 11.831 хиљаду динара. и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **2.2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво ја навело да су свим дужницима прослеђени ИОС обрасци и усаглашење је у току, као и да је рок за отклањање неправилности 30. јун 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1. Изводи отворених ставки на дан 31. октобар и 31. децембар 2020. године који су упућени купцима;
2. Спецификација свих потраживања – у електронској форми;
3. Спецификација извода отворених ставки - у електронској форми;
4. Изводи отворених ставки оверених печатом и потписом којим се потврђују исказана стања домаћих и ино купаца у току 2020. године.

### **2.2.4.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.4.2.1 Опис неправилности**

Друштво је више евидентирало исправку вредности потраживања на терет обезвређења потраживања за износ од 4.359 хиљада динара јер су у целости обезвређена потраживања у ранијим годинама, у 2019. години поново обезвређена за наведени износ, што има за последицу прецењене трошкове обезвређења и подцењену исправку вредности.

### **2.2.4.2.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је навело да је извршена анализа књижења на рачуну исправке вредности, као и да је утврђена разлика за више књижене исправке.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1. Налог за књижење број 639/020 од 1. јануара 2020. године којим је извршена корекција исправке вредности других потраживања (за камате и дивиденде) од



осталих правних лица у корист материјално безначајних грешака из претходног периода.

#### **2.2.4.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.5 Активна временска разграничења**

#### **2.2.5.1.1 Опис неправилности**

Нисмо се уверили у исказани износ Потраживања за нефактурисани приход - унапред наплаћени транспортни приходи од 562.924 хиљаде динара, јер Друштво не поседује документацију из које би се уверили у истинитост истог, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

#### **2.2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је навело да је упућен 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, као и да је рок за отклањање неправилности 30. јун 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1. Допис број 1/2020-2019 од 28. децембра 2020 године који је Друштво упутило "Железници Србије" а.д. у вези исказаног стања на групи рачуна 449 - необрачунати транспортни приход међународног путничког саобраћаја, које је настало реорганизацијом „Железнице Србије“ а.д., са молбом да се достави документација за пренете износе по почетном стању;
2. Допис број 1/2021-1 од 4. јануара 2021. године – као одговор на допис број 1/2020-2019 којим "Железнице Србије" а.д. одговарају Друштву да не располажу документацијом која би потврдила почетна стања;
3. Допис број 25/2021-490 од 22. марта 2021. године који је Друштво упутило "Железници Србије" а.д. са молбом да се изврши записничко усаглашавање стања на конту 449 - необрачунати транспортни приход међународног путничког саобраћаја јер су приликом преноса почетног стања на овај конто пренета збирна књижења појединих железничких управа у којима су се грешком налазиле књижене и позиције контокорентних обрачуна које се односе на период који је по деобном билансу требало да остане у "Железници Србије" а.д.;
4. Допис број 20/2021-126 од 30. марта 2021. године као одговор на допис број 25/2021-490 којим "Железнице Србије" а.д. одговарају Друштву да се не баве пословима транспорта и немају транспортни приход. Сматрају да је конто 449 - необрачунати транспортни приход међународног путничког саобраћаја требао бити „ишчишћен“ пре саме поделе и пребацивањем Деобним билансом, јер сада не могу прихватити књижења тог типа у својим пословним књигама;
5. На основу одговора "Железнице Србије" а.д. да не постоји могућност корекције погрешно пренетог почетног стања Друштво је извршило исправку књижења дату у Извештају о допуни Извештаја о попису за 2020. годину у тачки 4.5 у табели број 6;
6. Налогом за књижење број 734/020 од 31. децембра 2020. године извршене су корекције на конту 449 - необрачунати транспортни приход међународног путничког саобраћаја на терет расхода – материјално безначајне грешке из претходног периода у износу од 253.389.179 динара и у корист прихода - материјално безначајне грешке из претходног периода у износу од 327.659 динара.



### 2.2.5.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### 2.2.5.2.1 Опис неправилности

Друштво је у оквиру осталих активних временских разграничења исказало износ од 17.425 хиљада динара који се односи на авансне уплате добављачима на основу предрачуна. Наведено није у складу са чланом 15, а у вези члана 22 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике што је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2019. годину прецењених активних временских разграничења и потцењених плаћених аванса за залихе и услуге у износу од 17.425 хиљада динара.

#### 2.2.5.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је навело да је извршена анализа књижења на рачуну 2893 - активна временска разграничења плаћања по профактури и упућен је захтев комитентима за доставу рачуна, којима се правдају дати аванси (плаћање по профактури).

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Понуда број 5-850-20150748 од 28. децембра 2015. године од добављача „Autoline“ d.o.o;
- Извод о повраћају аванса од 22. јануара 2021. године.
- Рачун број 19/9 од 24. децембра 2019. године од добављача „EuroBEL“ d.o.o;
- Налог за књижење број 888/861 од 31. децембра 2019. године;
- Налог за књижење број 88/861 од 28. фебруара 2020. године.
- Рачун/отпремница бр: РН-БГ005/19 од 12. јула 2019. године од добављача „FITOMEDICINA“ d.o.o;
- Налог за књижење број 425/861 од 31. јула 2019. године;
- Налог за књижење број 654/501 од 30. септембра 2020. године.
- Рачун-отпремница број 134266-01-3-Р од 23. априла 2019. године од добављача „FORUM MEDIA“ d.o.o;
- Налог за књижење број 1068/601 од 30. новембра 2019. године;
- Налог за књижење број 1069/601 од 30. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 1070/601 од 30. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 1071/601 од 30. новембра 2020. године.
- Рачун/отпремница бр: 1541/2019 од 4. децембра 2019. године од добављача „FREON“ d.o.o;
- Налог за књижење број 1036/601 од 30. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 1037/601 од 30. новембра 2020. године.
- Рачун-отпремница: ФГП-150-0/19 од 19. децембра 2019. године од добављача Granatir Engraving Solutions“ d.o.o;
- Налог за књижење број 9/850 од 28. фебруара 2020. године;
- Налог за књижење број 12/850 од 28. фебруара 2020. године.
- Рачун-отпремница бр. 45/2020 од 11. фебруара 2020. године од добављача „БГ ХИДРОМАТИК“ d.o.o;
- Налог за књижење број 49/861 од 31. јануара 2020. године;
- Налог за књижење број 544/861 од 30. септембра 2020. године.
- Рачун број 35/2019 од 22. јула 2019. године од добављача „Легнопројект“ d.o.o;
- Налог за књижење број 504/861 од 30. августа 2019. године;
- Налог за књижење број 546/861 од 30. септембра 2020. године;
- Налог за књижење број 1436/025 од 30. новембра 2020. године;





- Налог за књижење број 1435/025 од 30. новембра 2020. године.
- Рачун број 61/2019 од 25. новембра 2019. године од добављача „Легнопројект“ д.о.о;
- Налог за књижење број 117/850 од 30. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 698/861 од 30. новембра 2020. године;
- Рачун број 6/2020 од 31. јануара 2020. године од добављача „Легнопројект“ д.о.о.
- Рачун и отпремница број 59 од 17. октобра 2019. године од добављача „МАХПРОМ“ д.о.о;
- Налог за књижење број 659/861 од 21. новембра 2019. године;
- Налог за књижење број 249/861 од 31. маја 2020. године.
- Рачун/отпремница број 1-5772/19 од 10. октобра 2019. године од добављача „Office 1 Superstore“ д.о.о;
- Налог за књижење број 514/600 од 20. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 517/600 од 20. новембра 2020. године.
- Фактура број 26042018 од 14. маја 2018. године од добављача „ШАТРА ВЕЛИКА“ д.о.о;
- Налог за књижење број 983/800 од 23. децембра 2020. године;
- Налог за књижење број 982/800 од 23. децембра 2020. године.
- Рачун број (05) 095-1-2 од 7. октобра 2019. године од добављача „ŠUMADIJA ŠIMŠIĆ“ д.о.о;
- Налог за књижење број 394/861 од 31. августа 2020. године;
- Налог за књижење број 397/861 од 31. августа 2020. године.
- Рачун број 20100107 од 16. јануара 2020. године од добављача „COMTRADE“ д.о.о;
- Налог за књижење број 12/601 од 28. јануара 2020. године;
- Налог за књижење број 13/601 од 28. јануара 2020. године.
- Профактура број pf-19 од 19. децембра 2019. године од добављача „M&G MARKETING“ д.о.о;
- Рачун број df-3 од 13. јануара 2020. године од добављача „M&G MARKETING“ д.о.о;
- Налог за књижење број 7/861 од 31. јануара 2020. године;
- Налог за књижење број 239/861 од 31. маја 2020. године.
- Предрачун број 10-905/19 од 21. октобра 2019. године од добављача „AG SOLUTIONS“ д.о.о;
- Рачун број 10-918/19 од 22. октобра 2019. године од добављача „AG SOLUTIONS“ д.о.о;
- Налог за књижење број 224/861 од 31. маја 2020. године;
- Налог за књижење број 244/861 од 31. маја 2020. године.
- Профактура број 010/2019 од 10. априла 2019. године од добављача „ALEMANI TRADE“ д.о.о;
- Рачун-отпремница број 089/2019 од 25. април 2019. године од добављача „ALEMANI TRADE“ д.о.о;
- Налог за књижење број 330/861 од 30. јуна 2019. године;
- Налог за књижење број 545/861 од 30. септембра 2020. године.
- Профактура број 034/2019 од 5. децембра 2019. године од добављача „ALEMANI TRADE“ д.о.о;
- Рачун-отпремница број 267/2019 од 26. децембра 2019. године од добављача „ALEMANI TRADE“ д.о.о;
- Налог за књижење број 639/861 од 20. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 858/861 од 31. децембра 2020. године.
- Предрачун број 100-2019 од 24. октобра 2019. године од добављача „AUTO-GAGI“ д.о.о;



- Рачун-отпремница број 777/2019 од 24. октобра 2019. године од добављача „AUTO-GAGI“ д.о.о;
- Налог за књижење број 786/861 од 26. децембра 2019. године;
- Налог за књижење број 546/861 од 30. септембра 2020. године;
- Извод од 25. октобра 2019. године о извршеном плаћању по предрачуну број 100-2019.
- Предрачун број 099-2019 од 24. октобра 2019. године од добављача „AUTO-GAGI“ д.о.о;
- Рачун број 918076/110165 од 30. септембра 2019. године од добављача „AUTO-GAGI“ д.о.о;
- Налог за књижење број 891/861 од 30. септембра 2019. године;
- Налог за књижење број 853/861 од 31. децембра 2020. године;
- Извод од 25. октобра 2019. године о извршеном плаћању по предрачуну број 100-2019.
- Предрачун број 0833/110165 од 26. септембра 2019. године од добављача „CORUN HOLDING“ д.о.о;
- Рачун 918076/110165 од 30. септембра 2019. године од добављача „CORUN HOLDING“ д.о.о;
- Налог за књижење број 566/861 од 30. септембра 2019. године;
- Налог за књижење број 671/861 од 8. новембра 2019. године;
- Налог за књижење број 625/501 од 1. октобра 2019. године;
- Извод од 17. децембра 2020. године о извршеном плаћању дана 8. новембра 2019. године и 1. октобра 2019. године;
- Налог за књижење број 1634/025 од 31. децембра 2020. године;
- Налог за књижење број 1595/025 од 8. новембра 2019. године;
- Извод од 25. децембра 2020. године о извршеном плаћању дана 25. децембра 2020. године.
- Предрачун број 27 од 2. септембра 2019. године од добављача „Добровољно ватрогасно друштво - Краљево“ д.о.о;
- Рачун број 8 од 17. јун 2020. године од добављача „Добровољно ватрогасно друштво - Краљево“ д.о.о;
- Налог за књижење број 446/601 од 24. јуна 2020. године;
- Налог за књижење број 447/601 од 24. јуна 2020. године.
- Предрачун број 19201180 од 17. септембра 2019. године од добављача „Информативно пословни центар“ д.о.о;
- Коначан рачун број 19006120 од 22. октобар 2019. године од добављача „Информативно пословни центар“ д.о.о;
- Налог за књижење број 511/600 од 16. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 513/600 од 16. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 635/600 од 31. децембра 2020. године.
- Предрачун број 003/2019 од 14. октобра 2019. године од добављача „Кордун метали“ д.о.о;
- Рачун-отпремница број 176/2019 од 3. децембра 2019. године од добављача „Кордун метали“ д.о.о;
- Налог за књижење број 511/600 од 16. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 513/600 од 16. новембра 2020. године.
- Предрачун број 2019-PN-004 од 12. децембра 2019. године од добављача „M&D technical“ д.о.о;
- Предрачун број 2019-PN-005 од 12. децембра 2019. године од добављача „M&D technical“ д.о.о;



- Предрачун број 2019-PN-006 од 26. децембра 2019. године од добављача „M&D technical“ д.о.о;
- Рачун-отпремница број 2020-RN-025 од 15. јануара 2020. године од добављача „M&D technical“ д.о.о;
- Рачун-отпремница број 2020-RN-026 од 15. јануара 2020. године од добављача „M&D technical“ д.о.о;
- Рачун-отпремница број 2020-RN-027 од 15. јануара 2020. године од добављача „M&D technical“ д.о.о;
- Налог за књижење број 37/601 од 31. јануара 2020. године;
- Налог за књижење број 38/601 од 31. јануара 2020. године.
- Профактура број 10.00-650499 од 13. новембра 2015. године од добављача „Prestige plus“ д.о.о;
- Допис број 25/2021-115 од 22. јануара 2021. године, за доставу рачуна за правдање Предрачуна број 10.00-650499 од 13. новембра 2015. године добављачу „Prestige plus“ д.о.о;
- Налог за књижење број 455/202 од 31. децембра 2020. године;
- Аналитичка картица и обавештење о отпису дуга „Србија Возу“ од стране добављача „Prestige plus“ д.о.о.
- Предрачун број 26910 од 6. септембра 2017. године од добављача ЈП „Путеви Србије“;
- Рачун број 25179 од 13. септембра 2017. године од добављача ЈП „Путеви Србије“;
- Налог за књижење број 497/200 од 23. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 498/200 од 23. новембра 2020. године;
- Предрачун број 26911 од 6. септембра 2017. године од добављача ЈП „Путеви Србије“;
- Рачун број 25633 од 8. септембра 2017. године од добављача ЈП „Путеви Србије“;
- Налог за књижење број 264/207 од 31. октобра 2020. године;
- Налог за књижење број 265/207 од 31. октобра 2020. године;
- Налог за књижење број 325/207 од 31. децембра 2020. године.
- Предрачун број 1406 од 13. јуна 2019. године од добављача „Реформатор-центар за едукацију, инвестиције и одрживи развој“ а.д.;
- Фактура број 211/19 од 14. јуна 2019. године од добављача „Реформатор-центар за едукацију, инвестиције и одрживи развој“ а.д.;
- Налог за књижење број 1160/601 од 31. децембра 2020. године;
- Налог за књижење број 1161/601 од 31. децембра 2020. године.
- Предрачун број 2019-07597 од 22. октобра 2019. године од добављача „Tipteh“ д.о.о;
- Рачун-отпремница број 2019-05251 од 24. октобра 2019. године од добављача „Tipteh“ д.о.о;
- Налог за књижење број 160/501 од 28. фебруара 2020. године;
- Налог за књижење број 323/501 од 31. маја 2020. године;
- Налог за књижење број 887/501 од 31. децембра 2020. године.
- Предрачун број 6/9/2016 од 13. септембра 2016. године од добављача „Alba Art“;
- Рачун број 6/09/16 од 13. септембра 2016. године од добављача „Alba Art“ д.о.о;
- Налог за књижење број 883/501 од 31. децембра 2020. године;
- Налог за књижење број 884/501 од 31. децембра 2020. године;
- Налог за књижење број 892/501 од 31. децембра 2020. године.
- Предрачун број 000299 од 20. децембра 2019. године од добављача „Alpha MOB“ SZTR;
- Рачун-отпремница 6/09/16 од 13. септембра 2016. године од добављача „Alpha MOB“ SZTR;
- Налог за књижење број 175/501 од 16. марта 2020. године;
- Налог за књижење број 176/501 од 16. марта 2020. године.



- Предрачун/профактура број 70/2019 од 4. маја 2019. године од добављача „BGD Auto glass“ PR;
- Рачун-отпремница 279/2019 од 4. маја 2019. године од добављача „BGD Auto glass“ PR;
- Налог за књижење број 1212/601 од 31. децембра 2020. године;
- Налог за књижење број 1213/601 од 31. децембра 2020. године.
- Предрачун број 190702 од 9. јула 2019. године од добављача „KSR BEOTURIST“ д.о.о;
- Рачун број 220155 од 18. јула 2019. године од добављача „KSR BEOTURIST“ д.о.о;
- Налог за књижење број 595/500 од 24. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 596/500 од 24. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 517/600 од 20. новембра 2020. године;
- Предрачун број 190310 од 18. марта 2019. године од добављача „KSR BEOTURIST“ д.о.о;
- Рачун број 220088 од 16. априла 2019. године од добављача „KSR BEOTURIST“ д.о.о;
- Рачун број 220089 од 16. априла 2019. године од добављача „KSR BEOTURIST“ д.о.о;
- Предрачун број 190706 од 11. јула 2019. године од добављача „KSR BEOTURIST“ д.о.о;
- Рачун број 220152 од 12. јула 2019. године од добављача „KSR BEOTURIST“ д.о.о;
- Налог за књижење број 514/600 од 20. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 636/600 од 31. децембра 2020. године;
- Предрачун број 190315 од 21. марта 2019. године од добављача „KSR BEOTURIST“ д.о.о;
- Рачун број 220053 од 22. марта 2019. године од добављача „KSR BEOTURIST“ д.о.о;
- Предрачун број 190802 од 2. августа 2019. године од добављача „KSR BEOTURIST“ д.о.о;
- Рачун број 220165 од 5. августа 2019. године од добављача „KSR BEOTURIST“ д.о.о;
- Предрачун број 190805 од 16. августа 2019. године од добављача „KSR BEOTURIST“ д.о.о;
- Рачун број 220116 од 16. августа 2019. године од добављача „KSR BEOTURIST“ д.о.о;
- Налог за књижење број 595/500 од 24. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 596/500 од 24. новембра 2020. године.
- Предрачун број 17 од 11. октобра 2019. године од добављача „MAXPROM DIV“ д.о.о;
- Рачун и отпремница број 59 од 17. октобра 2019. године од добављача „MAXPROM DIV“ д.о.о;
- Налог за књижење број 659/861 од 21. новембра 2019. године;
- Налог за књижење број 249/861 од 31. маја 2020. године;
- Предрачун број 305 од 25. децембра 2019. године од добављача „WINWIN“ д.о.о;
- Рачун број 305 од 15. јануара 2020. године од добављача „WINWIN“ д.о.о;
- Налог за књижење број 164/850 од 31. децембра 2019. године;
- Налог за књижење број 1/850 од 17. јануара 2020. године;
- Налог за књижење број 249/861 од 31. маја 2020. године;
- Предрачун број 2016 од 16. маја 2016. године од добављача „Сору Centar“ д.о.о;
- Рачун број 2016 од 16. маја 2016. године од добављача „Сору Centar“ д.о.о;
- Налог за књижење број 795/801 од 31. децембра 2020. године;
- Налог за књижење број 796/801 од 31. децембра 2020. године;
- Налог за књижење број 804/801 од 31. децембра 2020. године;
- Авансни рачун број 40120827 од 29. октобра 2019. године од добављача „Паркинг сервис“;
- Рачун број 44414583 од 30. јануара 2020. године од добављача „Паркинг сервис“;



- Налог за књижење број 444/201 од 31. децембра 2020. године;
- Налог за књижење број 445/201 од 31. децембра 2020. године.
- Предрачун број 66-19 од 18. новембра 2019. године од добављача „Alfa produkt“;
- Рачун број 48-19 од 20. новембра 2019. године од добављача „Alfa produkt“;
- Налог за књижење број 754/861 од 20. децембра 2019. године;
- Налог за књижење број 249/861 од 31. маја 2020. године.
- Предрачун број 20-01011-000159 од 21. јула 2020. године од добављача „Aurora“;
- Рачун-отпремница број 20-30011-002703 од 13. августа 2020. године од добављача „Аурога“;
- Налог за књижење број 387/861 од 27. августа 2020. године;
- Налог за књижење број 860/861 од 31. децембра 2020. године.
- Предрачун број 1088/2019 од 20. децембра 2019. године од добављача „Јавни извршитељ Врбас“;
- Рачун број 1307/2019 од 27. децембра 2019. године од добављача „Јавни извршитељ Врбас“;
- Налог за књижење број 1746/861 од 31. децембра 2020. године;
- Налог за књижење број 1688/025 од 31. децембра 2020. године.
- Предрачун број 14/09 од 28. септембра 2016. године од добављача „Grafic electronics servis“;
- Рачун број 376/10 од 6. октобра 2016. године од добављача „Grafic electronics servis“;
- Рачун број 29/05 од 26. мај 2017. године од добављача „Grafic electronics servis“;
- Рачун број 229/05 од 31. мај 2017. године од добављача „Grafic electronics servis“;
- Рачун број 28/05 од 29. мај 2017. године од добављача „Grafic electronics servis“;
- Рачун број 228/05 од 31. мај 2017. године од добављача „Grafic electronics servis“;
- Налог за књижење број 610/801 од 31. октобра 2020. године;
- Налог за књижење број 611/801 од 31. октобра 2020. године;
- Налог за књижење број 612/801 од 31. октобра 2020. године;
- Налог за књижење број 615/801 од 31. октобра 2020. године.

#### **2.2.5.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.6 Дугорочна резервисања и обавезе**

##### **2.2.6.1.1 Опис неправилности**

У финансијским извештајима за 2019. годину исказана су резервисања за отпремнине у износу од 38.808 хиљада динара и трошкови резервисања за отпремнине у износу од 17.498 хиљада динара, на основу актуарског обрачуна којим нису узети у обзир подаци о стажу осигурања са увећаним трајањем за рад на нарочито тешким, опасним и за здравље штетним пословима за најмање 573 запослена у Друштву, што није у складу са параграфима 4 и 7 МРС 19 - Примања запослених.

##### **2.2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је навело да је покренут поступак за избор актуара које ће извршити обрачун за запослене са увећаним стажом осигурања за период 2015-2019 и обрачун резервисања за 2020. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1. Актуарски извештај на дан 31. децембар 2020. године (број 25/21-374 од 25. фебруара 2021. године) – Обрачун резервисања за отпремнине – МРС 19 Србија воз а.д., Београд;



2. Одлуку број 4/2021-1247-224 од 1. марта 2021 године о усвајању Извештаја о извршеном обрачуну резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију на дан 31. децембар 2020. године број 25/21-374 од 25. фебруара 2021. године који је израдило Друштво за рачуноводство, ревизију и пореско саветовање „Легист“ д.о.о Београд;
3. Табела – обрачун актура за 2020. годину – електронски облик;
4. Налог за књижење број 1774 од 31. децембра 2020. године – којим су прокњижена резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених;
5. Налог за књижење број 1782 од 31. децембра 2020. године – којим је сторнирано књижење спроведено налогом 1774;
6. Налог за књижење број 1787/025 од 31. децембра 2020. године – корекција обрачуна за 2015. и 2016. годину;
7. Налог за књижење број 1788/025 од 31. децембра 2020. године – налог укидања резервисања за лица која су напустила Друштво без отпремнине у 2020. години;
8. Налог за књижење број 1789/025 од 31. децембра 2020. године – налог за исплаћене отпремнине у току 2020. године;
9. Налог за књижење број 1791/025 од 31. децембра 2020. године – налог корекције актуарских губитака у периоду од 2015. до 2020. године;
10. Налог за књижење број 1794/025 од 31. децембра 2020. године – налог формирања резервисања за 2020. годину;
11. Налог за књижење број 1795/025 од 31. децембра 2020. године – налог корекције обрачуна за 2017., 2018. и 2019. годину.

### **2.2.6.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.6.2.1 Опис неправилности**

Друштво је на дан 31. децембра 2019. године формирало резервисања за трошкове 27 судских спорова покренутих од стране физичких лица против Друштва, процењене вредности од 3.680 хиљада динара, иако у време формирања резервисања није постојала садашња обавеза Друштва, нити вероватноћа одлива ресурса који представљају економске користи (претходно су окончани спорови: спроведено извршење са рачуна Друштва, повучена тужба, одбијен тужбени захтев или друго), што није у складу са параграфом 15 и 23 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

### **2.2.6.2.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је навело да је Сектор за правне послове припремио списак судских спорова за које је потребно извршити укидање резервисања и донета је одлука о укидању резервисања.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлука Одбора директора број 4/2020-1220-217 од 15. јануара 2021. године;
- Табела – Судски спорова за које се укида резервисање на дан 31.12.2019. године;
- Налог за књижење 1681/025 од 1. јануара 2020. године којим је извршено укидање резервисања у корист рачуна материјално безначајне грешке из претходног периода (6920).

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Као пример је достављено - Решење Првог основног суда у Београду број 14.П1 бр. 425/19 од 29. јула 2019. године о повлачењу Тужбе физичког лица против Друштва.



### **2.2.6.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.6.3.1 Опис неправилности**

Друштво није формирало резервисање за трошкове 38 судских спорова у којима је тужена страна, процењене вредности од 4.310 хиљада динара, иако је на дан 31. децембра 2019. године, постојала садашња обавеза Друштва и вероватноћа одлива ресурса који представљају економске користи, што није у складу са параграфом 15 и 23 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

#### **2.2.6.3.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је навело да је Сектор за правне послове припремио списак судских спорова за које је потребно извршити додатна резервисања и донета је одлука о резервисањима.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлука Одбора директора број 4/2020-1219-217 од 15. јануара 2021. године;
- Табела – Додатна резервисања;
- Налог за књижење 1683/025 од 1. јануара 2020. године којим је извршено резервисање на терет рачуна материјално безначајне грешке из претходног периода (5920).

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1. Решење о накнади трошкова број 25-01-00317-21-0163 од 3. јуна 2021. године издато од стране Јавног извршитеља којим се одређује спровођење извршења против Друштва преносом новчаних средстава на наменски рачун извршитеља;
2. Закључак број 25-01-00317-21-0163 од 8. јуна 2021. године издато од стране Јавног извршитеља којим се утврђује да је предузета последња извршна радња и да је закључен извршни поступак под пословним бројем ИИЗ17/21 – Друштво је исплатило извршном повериоцу главни дуг са законском каматом, као и трошкове извршног поступка;
3. Закључак број 25-01-00317-21-0163 од 26. маја 2021. године издато од стране Јавног извршитеља којим се одређује спровођење извршења одређеног Решења о извршењу Основног суда у Нишу ЗИИ-3780/2021 од 7. маја 2021. године преносом средстава са рачуна Друштва на наменски рачун Јавног извршитеља.

#### **2.2.6.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.7 Обавезе из пословања**

#### **2.2.7.1 Опис неправилности**

Друштво није усагласило обавезе са добављачима, што није у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству, а није ни обелоданило све највеће неусаглашене обавезе са добављачима у Напоменама уз финансијске извештаје, што није у складу са параграфом 112 МРС1 - Презентација финансијских извештаја.

#### **2.2.7.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је навело да је свим повериоцима од којих није примљен ИОС прослеђен захтев за усаглашење. Усаглашење је у току, као и да је рок за отклањање неправилности 30. јун 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1. Изводи отворених ставки повериоца са стањем на дан 31. октобар 2020. године у папирном обликом;



2. Аналитичка евиденција добављача за 2020. годину;
3. Спецификација отворених ставки – добављача за 2020. годину;
4. Изводи отворених ставки оверених печатом и потписом којим се потврђују исказана стања домаћих и ино добављача у току 2020. године.

### **2.2.7.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3. Биланс успеха**

### **2.3.1 Пословни расходи**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

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 у износу од најмање 171.332 хиљаде 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 138 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и члану 2 Правилника о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, поменута улагања би требало да буду призната као накнадна улагања у основна средства.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је навело да ће приликом планирања сва инвестициона улагања бити 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, као и да је рок за отклањање неправилности 30. јун 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1. Налог за књижење 1256/601 од 31. децембра 2020. године којим су радови на одржавању и бетонирању магацина у Земуну прекњижени на инвестиције са трошкова;
2. Окончани рачун број 01/2020 за изведене радове по Уговору о извођењу радова на бетонирању и одржавању магацина 360 у Земуну број 226-45-4062/20 од 31. јула 2020. године
3. Поруцбеница број 22-19/403 од 18. новембра 2019. године за радове на бетонирању и одржавању магацина у депоу Земун;
4. Записник о квалитативном и квантитативном пријему изведених радова на бетонирању и одржавању магацина 360 Земун од 6. августа 2020. године;
5. Фактура број 226-45-6210/20 од 8. децембра 2020. године издата од стране добављача „Срчед“ доо, Београд за замену столарије, спуштање плафона, инсталирање новог осветљења и сређивање фасаде;
6. Записник о изведеним радовима број 2/20 од 4. децембра 2020. године;
7. Налог за књижење број 1099/601 од 23. децембра 2020. године – којим је извршена корекција салда на инвестицијама;
8. Налог за књижење број 044/96 од 30. децембра 2020. године – којим је извршена корекција салда на инвестицијама;
9. Налог за књижење број 401/518 од 21. децембра 2020. године – којим су радови на уградњи столарије магацина у Зајечару прекњижени на инвестиције са трошкова;





10. Рачун број 26/20 од 7. новембра 2020. године издат од стране добављача „МБР СИСТЕМ“ ДОО, Крагујевац, за замену столарије и сређивање фасаде;
11. Прва привремена ситуација број 48/2020-1198 од 27. новембра 2020. године издата од стране добављача „МБР СИСТЕМ“ ДОО, Крагујевац;
12. Рачун број 28/20 од 27. новембра 2020. године издат од стране добављача „МБР СИСТЕМ“ ДОО, Крагујевац, за набавку и уградњу ламината;
13. Друга привремена ситуација број 48/2020-1199 од 27. новембра 2020. године издата од стране добављача „МБР СИСТЕМ“ ДОО, Крагујевац.

### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **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 откривених 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, Србија  
17. децембар 2021. године