



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Акционарског друштва за железнички превоз робе  
Србија Карго Београд-Савски венац за 2023. годину, која  
се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији  
финансијских извештаја из 2020. године**



**Број 400-54/2024-06/10  
Београд, 15. јул 2024. године**

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

<sup>1</sup>Насловна слика преузета са странице <https://www.politika.rs/scc/clanak/499786/Zavrshena-obnova-zgrade-srpskih-zeleznica-u-Nemanjinoj>

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја, по истеку одређеног временског периода од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, није у потпуности отклонило утврђене неправилности због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије нису дате препоруке јер је Друштво отклонило све неправилности утврђене у ревизији спроведеној у 2020. години.

## Акционарско друштво за железнички превоз робе Србија Карго Београд-Савски венац (у даљем тексту: Друштво)

### Резиме

13 неправилности отклонило је у целости

- Приликом расхоровања и продаје – отуђења средстава, извршило је реализацију ревалоризационе резерве, која је претходно формирана за конкретно средство;
- Извршило је евидентирање промена на рачуну ревалоризационе резерве приликом процене основних средстава;
- На рачуну инвестиционе некретнине евидентирало је само некретнине које су издате у закуп;
- Извршило је процену и свођење на нето оствариву вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара;
- Извршило је прекњижавање са рачуна постројења и опрема на рачун постројења и опрема намењени продаји и продало их у року од годину дана;
- Нема исказане преплате на аналитичким рачунима купаца;
- У напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило је преглед неусаглашених потраживања од купаца у земљи и иностранству;
- Извршило је додатна резервисања за примања запослених;
- Извршило је резервисања за судске спорове;
- Није у 2023. години обрачунавало курсне разлике на примљене авансе;
- У Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило је преглед најзначајнијих неусаглашених обавеза према добављачима у земљи и иностранству;
- Обрачунавало је негативне и позитивне курсне разлике за сваки појединачни рачун не пребијајући приходе и расходе исказане по том основу;
- Усвојило је Мапе пословних процеса, Стратегију управљања ризицима, општа интерна акта, као и рачуноводствене политике.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго Београд-Савски венац за 2023. годинуодину у делу који се односи на финансијске извештаје .....	5
1.1 Друштво је у целости отклонило 13 неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.....	5
II КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	13
1. Предмет ревизије .....	13
2. Ревидирани период пословања .....	13
3. Информације о субјекту ревизије.....	13
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	13
5. Критеријуми .....	14
6. Методологија рада .....	15
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	15
III Прилози.....	16
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	17
1. Финансијско управљање и контрола.....	17
1.1. Контролно окружење.....	18
1.2 Интерна ревизија.....	20
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго Београд, из 2020. године, у делу који се односи на финансијске извештаје .....	20
2.1. Неправилности у вези са отуђењем и расходовањем основних средстава.....	20
2.2. Неправилност у вези са евидентирањем ефеката процене.....	21
2.3. Неправилност у вези са инвестиционим некретнинама .....	23
2.4. Неправилност у вези са залихама .....	23
2.5. Неправилност у вези са сталним средствима намењеним продаји .....	24
2.6. Неправилности у вези са исказаним преплатама купаца .....	25
2.7. Неправилности у вези са обелодањивањем неусаглашених потраживања .....	25
2.8. Неправилности у вези са дугорочним резервисањима у складу са МРС 19 – Примања запослених .....	26
2.9. Неправилности у вези са резервисањима за судске спорове .....	27
2.10. Неправилност у вези са примљеним авансима, депозитима и кауцијама .....	27
2.11. Неправилност у вези са обелодањивањем неусаглашених обавеза .....	28
2.12. Неправилност у вези са финансијским приходима.....	29
2.13. Неправилност у вези са финансијским управљањем и контролом .....	29

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго Београд-Савски венац за 2023. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

#### 1.1 Друштво је у целости отклонило 13 неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје

##### *1.1.1. Приликом расходовања и продаје – отуђења средстава, Друштво реализује ревалоризациону резерву која је претходно формирана за конкретно средство.*

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво приликом искњижења отуђених и расходованих основних средстава евидентирало ефекте на рачунима прихода и расхода, а 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 рачуноводствених политика.

Друштво је 31. децембра 2023. године извршило расходовање због дотрајалости и оштећења остале опреме у износу од 334 хиљаде динара искњижавањем опреме са рачуна постројења и опрема и исправке вредности постројења и опреме, укидањем претходно формиране ревалоризационе резерве и евидентирањем разлике на рачуну губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.

Друштво је 31. децембра 2023. године извршило отуђење – продају 34 вагона нето садашње вредности 8.712 хиљада динара. Налогом за књижење су искњижена основна средства, исправка вредности основног средства, укинуте ревалоризационе резерве на терет нераспоређене добити и исказан је губитак од продаје 404 хиљаде динара и добит од продаје у износу од 2.021 хиљаде динара.

##### *1.1.2. Друштво врши евидентирање промена на рачуну ревалоризационе резерве приликом процене основних средстава.*

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво целокупне ефекте процене 6.370 вагона, укупне процењене вредности у износу од 7.965.928 хиљада динара, 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.

У ревизији која је спроведена за 2023. годину утврђено је да Друштво за евидентирање пословних промена и трансакција користи САП Software Solutions програм којим је у потпуности омогућено евидентирање промена на ревалоризационим резервама.

Друштво је у 2023. години извршило процену вредности објекта – непокретности Немањина 6, Београд (управна зграда), градског грађевинског земљишта под објектом и остале опреме.

Процењена вредност објекта – пословне зграде износи 1.517.562 хиљаде динара. Друштво је овом проценом први пут укњижило у своје пословне књиге овај објекат евидентирањем вредности на рачуну објекат – управна зграда, Немањина 6, Београд, у корист ревалоризационих резерви по процењеној вредности.

Вредност земљишта под објектима по процени евидентирана је у износу од 65.829 хиљада динара као повећање на рачуну земљиште у корист ревалоризационих резерви.

Вредност остале опреме по процени исказана је у износу од 1.185 хиљада динара и односи се на процену резервоара, канала и платформи, којим је повећана вредност на рачуну остала опрема у корист ревалоризационих резерви.

Друштво је у својим пословним књигама евидентирало на рачуну инвестиционе некретнине износ фер вредности објекта – пословне зграде у улици Здравка Челара 14а, у износу од 146.807 хиљада динара, издате у закуп. По извршеној процени, 31. децембра 2023. године, фер вредност објекта, који је у заједничком власништву „Инфраструктура железнице Србије“ а. д, „Србија воз“ а. д. и Друштва, износи 440.421 хиљаду динара. Друштво је у својим пословним књигама евидентирало 1/3 вредности објекта (146.807 хиљада динара) повећањем вредности инвестиционих некретнина у корист рачуна вредносно усклађивање инвестиционих некретнина за износ од 84.909 хиљада динара.

***1.1.3. Друштво је на рачуну инвестиционе некретнине евидентирало само некретнине које су издате у закуп у складу са параграфом 16 МРС 40 – Инвестиционе некретнине.***

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво у пословним књигама у оквиру инвестиционих некретнина исказало пословни простор – магацин који није дат у закуп, што није у складу са параграфом 16 МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године, на рачуну инвестиционе некретнине исказани су објекти који су издати у закуп по основу закључених уговора.

У току 2023. године, Друштво је са рачуна инвестиционих некретнина прекњижавило на рачун грађевински објекти вредност некретнина за које је прекинут закуп.

***1.1.4. Друштво је у 2023. години извршило процену вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара и свођење истих на нето оствариву вредност.***

У претходној ревизији утврђено је да су залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара 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.

У ревизији која је спроведена за 2023. годину, утврђено је да је Друштво ангажовало екстерног проценитеља да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара са успореним обртом. Екстерни проценитељ је утврдио да је процењена вредност обезвређења залиха 20.807 хиљада динара. Друштво је ову процену евидентирало тако што је смањило вредност са рачуна залихе преко рачуна исправке вредности залиха на терет рачуна расходи од обезвређења залиха материјала за износ од 20.807 хиљада динара.

***1.1.5. Друштво је продају сталних средстава, која се држе за продају, спровело у складу са параграфом 7 МСФИ 5 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања.***

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво 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.

У ревизији која је спроведена за 2023. годину, утврђено је да је Друштво 1. јануара 2023. године извршило прекњижавање са рачуна постројења и опрема на рачун постројења и опрема намењена продаји 39 друмских возила набавне вредности 23.478 хиљада динара и отписане вредности 11.577 хиљада динара.

Друштво је продало свих 39 друмских возила закључно са 2. мартом 2023. године, чиме је испуњен услов да је продаја рекласификованих средстава вероватна. Такође, средства се нису налазила на залихама дуже од годину дана.

***1.1.6. Друштво нема исказане преплате на аналитичким рачунима купаца.***

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво у финансијским извештајима исказало преплате купаца у оквиру позиције потраживања по основу продаје, уместо на рачуну обавеза за примљене авансе и на тај начин 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.

У ревизији која је спроведена за 2023. годину утврђено је, према подацима из спецификације потраживања купаца и примљених аванса на дан 31. децембар 2023. године, да Друштво нема исказане претплате на аналитичким рачунима купаца.

***1.1.7. Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило преглед неусаглашених потраживања у земљи и иностранству.***

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

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, делимично обелоданило преглед неусаглашених



потраживања од десет купаца у земљи и иностранству, у износу од 679.424 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству.

У ревизији која је спроведена за 2023. годину, утврђено је да је Друштво за потребе састављања финансијских извештаја за 2023. годину, у складу са ставом 2 члана 22 Закона о рачуноводству, упутило дужницима списак неплаћених обавеза – изводе отворених ставки. На дан 31. децембар 2023. године исказана потраживања са купцима у земљи су усаглашена 68,75%, а потраживања са купцима у иностранству 15,28%.

У Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја, Друштво је обелоданило преглед најзначајнијих неусаглашених потраживања у земљи и иностранству у складу са ставом 4 члана 22 Закона о рачуноводству.

***1.1.8. Друштво је на дан 31. децембар 2023. године, по процени овлашћеног актуара, извршило додатна резервисања у складу са МРС 19 – Примања запослених.***

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

У ревизији која је спроведена за 2023. годину утврђено је да је Друштво за потребе састављања финансијских извештаја за 2023. годину ангажовало овлашћеног актуара за процену вредности резервисања на дан 31. децембар 2023. године за отпремнине код будућег одласка запослених у пензију у складу са МРС 19 Примања запослених. На основу актуарског обрачуна будућих обавеза за отпремнине запослених, Друштво је извршило додатна резервисања у износу од 51.563 хиљаде динара.

***1.1.9. Друштво је извршило резервисања за судске спорове у складу са захтевима параграфа 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.***

У претходној ревизији утврђено је да 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.

У ревизији која је спроведена за 2023. годину, утврђено је да је Друштво, за потребе састављања финансијских извештаја за 2023. годину, извршило резервисање за судске спорове по основу тужби 252 бивших и садашњих запослених, а на име обавезе обрачуна и исплате топлог obroка и регреса, као и припадајућих доприноса које потичу из претходних година, у износу од 100.800 хиљада динара.

***1.1.10. Друштво није обрачунавало курсне разлике на примљене авансе у иностраној валути у складу са параграфом 23.(б) МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева.***

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво 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 иностраној валути, што није у складу са параграфом 23.(б) МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева.

У ревизији која је спроведена за 2023. годину на основу аналитичке евиденције рачуна, обавеза за примљене авансе, депозите и кауције, позитивних курсних разлика и негативних курсних разлика, утврђено је да Друштво није обрачунавало курсне разлике на примљене авансе, што је у складу са параграфом 23.(б) МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева.

***1.1.11. Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило преглед најзначајнијих неусаглашених обавеза према добављачима у земљи и иностранству.***

У претходној ревизији, 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 делимично обелоданило преглед неусаглашених обавеза од десет 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.

Друштво је у току 2023. године вршило усаглашавање исказаних обавеза са својим повериоцима путем извода отворених ставки. Од укупно исказаних обавеза према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2023. године у износу од 2.279.747 хиљада динара усаглашен је износ од 1.919.174 хиљаде динара (процент усаглашености 84%). Обавезе према добављачима у иностранству на дан 31. децембар 2023. године, исказане у износу од 512.181 хиљаде динара, усаглашене су у износу од 93.864 хиљаде динара (процент усаглашености 18%).

У Напоменама уз финансијске извештаје, Друштво је обелоданило преглед најзначајнијих неусаглашених обавеза према добављачима у земљи и иностранству у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

***1.1.12. Друштво је обрачунавало негативне и позитивне курсне разлике за сваки појединачни рачун не пребијајући приходе и расходе исказане по том основу, што је у складу са захтевима параграфа 32 и 35 Међународног рачуноводственог стандарда 1 – Презентација финансијских извештаја.***

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво вршило обрачун нереализованих курсних разлика пребијањем позитивних и негативних курсних разлика појединачних трансакција на нивоу појединачних рачуна, што није у складу са захтевима параграфа 32 и 35 Међународног рачуноводственог стандарда 1 – Презентација финансијских извештаја.

У ревизији која је спроведена за 2023. годину на основу евиденције која се односи на купце и добављаче у иностранству, као и на девизне рачуне, утврђено је да су позитивне и негативне курсне разлике исказане појединачно по сваком рачуну. Друштво није вршило пребијање прихода и расхода по основу курсних разлика, што је у складу са захтевима параграфа 32 и 35 Међународног рачуноводственог стандарда 1 – Презентација финансијских извештаја.

***1.1.13. Друштво је усвојило Мапе пословних процеса, Стратегију управљања ризицима, општа интерна акта, као и рачуноводствене политике.***

У претходној ревизији утврђено је да постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен према прописима из Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Друштво није усвојило мапе пословних процеса и стратегију управљања

ризиком, као и то да Друштво непосредно примењује општа акта „Железнице Србије“ а. д, Београд, уместо да је донело своја.

У ревизији која је спроведена за 2023. годину, утврђено је да је Друштво усвојило: Листе пословних процеса, Мапе пословних процеса, Документацију о систему (дијаграм тока пословног процеса) и Регистар ризика за све организационе јединице у Акционарском друштву за железнички превоз робе Србија Карго Београд.

Друштво је донело Правилник о евиденцији залиха и уређењу стоваришног простора, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о начину рада са електронским фактурама, Упутство за попуњавање и оверу електронских фактура и друге документације прописаним електронским печатом, као и Упутство о фактурисању услуга/трошкова евидентираних у благајнама код превоза ствари.

Друштво је усвојило Стратегију управљања ризицима 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.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**15. јул 2024. године**

## II КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину<sup>2</sup> и Закључка о спровођењу ревизије Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго Београд<sup>3</sup>.

### 1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго Београд, која се односи на предузимања мера за отклањање утврђених неправилности по датим препорукама у Извештају о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, из 2020. године.

### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

### 3. Информације о субјекту ревизије

Акционарско друштво за железнички превоз робе Србија Карго, Београд (у даљем тексту: Друштво), основано је одлуком о оснивању Владе Републике Србије 05 број 023-7357/2015, 2. јула 2015. године, а са радом је започело од дана регистрације. Друштво је уписано у регистар привредних друштава Агенције за привредне регистре, под бројем БД 69685/2005, 10. августа 2015. године.

Скраћени назив: Србија Карго а.д.

Седиште и адреса: Београд, Немањина бр.6, Савски венац

Матични број: 21127116

ПИБ: 109108446

Шифра делатности: 4920 Железнички превоз терета

Поред наведене, Друштво може обављати и друге делатности у складу са законом уз сагласност Оснивача. Друштво обавља послове и услуге у унутрашњем и спољнотрговинском промету, у складу са законом.

Вредност основног капитала Друштва је утврђена и подељена на акције. Власници акција Друштва су акционари – физичка лица и правна лица према подацима из јединствене евиденције акционара коју води Централни регистар депо и клиринг хартија од вредности.

На дан 31. децембар 2023. године, Друштво има 2.089 запослених.

На основу члана 6 Закона о рачуноводству<sup>4</sup>, Друштво је разврстано у велико правно лице.

### 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији, прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка о томе да ли је предмет ревизије по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим критеријумима.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>2</sup> Број: 06-1875/2023-02/1 од 20. децембра 2023. године.

<sup>3</sup> Број: 400-54/2024-06/1 од 5. јануара 2024. године.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Ради израде плана ревизије спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима по мерама исправљања за које су дате препоруке у Извештају о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд за 2019. годину.

На основу процене ризика:

- (1) утврђено је постојање ризика у предузимању мера исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд (Савски Венац) за 2019. годину.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо у разумној мери добили уверавање у то да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са предузимањем мера исправљања, по препорукама датим у Извештају о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд за 2019. годину, исправљене на задовољавајући начин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све препоруке које су дате у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд за 2019. годину.

Друштво је по спроведеној ревизији финансијских извештаја за 2019. годину доставило Одазивни извештај.

У ревизији финансијских извештаја за 2019. годину дато је 13 препорука. У Послеревизионом извештају, Друштво је поступило по 12 препорука, а по једној препоруци је делимично поступило. У ревизији која је спроведена у 2023. години, предмет ревизије је свих 13 датих препорука и евентуално постојање неправилности на дан 31. децембар 2023. године.

## 5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго Београд, извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup> (члан 9);
- 2) Закон о привредним друштвима<sup>6</sup> (чланови 245, 246, 264, 326, 329, 383, 384, 385, 389 и 398);
- 3) Закон о јавним предузећима<sup>7</sup> (чланови 22, 52 и 53);
- 4) Закон о буџетском систему<sup>8</sup> (чланови 81 и 82);
- 5) Закон о рачуноводству<sup>9</sup> (чланови 6, 18 и 22);
- 6) Закон о раду<sup>10</sup> (члан 120);
- 7) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14 – др. закон, 5/15, 44/18, 95/18, 91/19 и 109/21

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. Закон и 92/23

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. бр. 73/19 и 44/21 – др. закон

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење)

- јавном сектору<sup>11</sup> (чланови 3, 5, 7 и 8);
- 8) Правилник о садржини и форми образаца финансијског извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>12</sup> (чланови 1 и 2);
  - 9) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем(чланови 9 и 13);
  - 10) Међународни рачуноводствени стандарди (МРС 2, МРС 16, МРС 19 , МРС 21, МРС 37 и МРС 40);
  - 11) Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ 5);
  - 12) Интерна акта субјекта ревизије.

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго, Београд за 2019. годину,
- испитивање активности, одлука Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго Београд, у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину,
- интервјуисање одговорних особа Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго Београд.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Друштва како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 89/19

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 89/20

### **III Прилози**



## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### 1. Финансијско управљање и контрола

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникација;
- 5) праћење и процена система.

Скупштина Србија Карго а.д. Београд је 2. марта 2017. године донела Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја за период 2017–2027. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 Бр:023-5052/2017 од 29. маја 2017. године. Дугорочним и средњорочним планом пословне стратегије и развоја извршене су пројекције и дате смернице развоја Друштва у периоду 2017–2027. године.

Извештајем о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, број 5/2024-203-99 од 21. јануара 2024. године, представљен је приказ пословања у 2023. години. Очекивани резултати у 2024. години, приказани су у Програму пословања Србија Карго а.д. Београд. Планови компаније су у функцији реализације њене визије и заснивају се на истраживању тржишта, планирању кадровских и возних капацитета, као и на организационој поставци, уз трајно удовољавање захтевима корисника и других заинтересованих страна применом високо стандардизованог пословања уз помоћ оспособљених и мотивисаних запослених. Своју мисију Србија Карго а.д. Београд испуњава у корелацији са запосленима и пословним партнерима.

Основни стратешки циљ Србија Карго а.д. Београд је повећање удела у превозу робе на транспортном тржишту, посебно у односу на друмски саобраћај, уз коришћење предности као што су могућност масовних превоза, поузданост и готово безначајан утицај временских прилика на редовно пружање превозних услуга.

Унутрашња организација Друштва уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 4/2018-679-198 од 25. септембра 2018. године са припадајућим изменама. Последња измена Правилника о организацији и систематизацији послова број 4/2023-1592-401 донета је 28. децембра 2023. године. Друштво је организовано као јединствена економска и пословна целина са следећим основним организационим целинама: Кабинет генералног директора, Центар за унутрашњу контролу, Сектор за управљање квалитетом пословања и системима безбедности, Центар за обрачун и контролу прихода, Центар за интерну ревизију, Центар за правне послове и људске ресурсе, Сектор за вучу возова и ТКП, Сектор за одржавање возних средстава, Сектор за саобраћај и транспорт, Центар за комерцијалне послове, Центар за финансијске послове и план, Центар за рачуноводствене послове, Центар за набавке и централна стоваришта и Центар за информационе технологије,

У циљу организације и реализације послова из своје делатности Друштво је донело Колективни уговор број 112021-628 од 4. фебруара 2021. године са припадајућим анексима уговора: Анекс I Уговора број 1/2022-305 од 21. јануара 2022. године, Анекс II Уговора број 1/2022-4752 од 29. децембра 2022. године, Анекс III Уговора број 1/2023-1999 од 27. јула 2023. године и Анекс IV Уговора број 1/2023-3339 од 28. децембра 2023. године.

Акционарско друштво Србија Карго а.д. Београд доставило је 25. марта 2024. године, Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, ев. бр. 1-01485/24.

У поступку ревизије, Акционарско друштво Србија Карго а.д. Београд доставило је Изјаву в.д. директора у којој се наводи да систем интерних контрола функционише ефективно и ефикасно и да се организацијом управља у складу са принципима законитости, правилности и доброг финансијског управљања.

### **1.1. Контролно окружење**

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Друштво је донело следеће акте:

1. Статут Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд – Пречишћен текст број 1/2017-450 од 20. априла 2017. године и Одлуку о изменама и допунама Статута Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд број 5/2017-48-32 од 31. марта 2017. године
2. Правилник о организацији и систематизацији послова број 4/2018-679-198 од 25. септембра 2018. године са припадајућим изменама. Последња измена Правилника о организацији и систематизацији послова број 4/2023-1592-401 донета је 28. децембра 2023. године
3. Кодекс пословне етике „Србија Карго“ а.д. Београд, број 4/2015-24-12 од 25. новембра 2015. године,
4. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 4/2020-1050-265 од 2. октобра 2020. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 4/2022-1416-359 од 23. децембра 2022. године,

Управљање Друштвом је једнодомно, органи друштва су Скупштина и Одбор директора, са генералним директором.

Чланом 3 Закона о јавним предузећима прописано је да је јавно предузеће оно које обавља делатност од општег интереса, а које оснива Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе (став 1). Поред јавног предузећа, делатност од општег интереса може да обавља и: 1) друштво с ограниченом одговорношћу и акционарско друштво (друштво капитала) чији је једини власник јавно предузеће и 2) друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне (став 2).

Законом о јавним предузећима чланом 52 ставом 2 прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Законом о јавним предузећима у члану 53 став 2 прописано је да се одредбе чл. 24–26 и чл. 29–52 овог закона примењују и на друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Решењем Владе Републике Србије о именовању вршиоца дужности генералног директора Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго Београд, 24 Број 119-8940/2017 од 14. септембра 2017. године, именован је вршилац дужности генералног директора Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд.

Вршилац дужности директора Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, обавља наведену дужност почев од 14. септембра 2017. године у трајању дужем од шест година, што није у складу са чланом 52 ставом 2 закона о Јавним предузећима.

Вршилац дужности директора упутио је допис Влади Републике Србије и Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 1/2021-4590 од 6. октобра 2021. године, у којем се наводи да, поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, која је дата у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину број 400-86/2021-06/10 од 1. јула 2021. године, упућује обавештење о уоченој неправилности и обраћа им се ради њеног отклањања.

Чланом 27 Закона о јавним предузећима регулисани су услови за избор извршног директора јавног предузећа. Између осталог, ставом 5 наведеног члана, прописано је да извршни директор мора бити у радном односу у јавном предузећу.

Одлуком о избору извршног директора за развој и заједничке послове број 1/2017 - 1129 од 5. октобра 2017. године, изабрано је лице које обавља наведену дужност почев од 5. октобра 2017. године. Са наведеним лицем већ је био закључен Уговор о раду број 1/2017-1108 од 21. септембра 2017. године, којим је уговорено да запослено лице обавља послове помоћника генералног директора за економске послове у кабинету генералног директора. Уговор је закључен на неодређено време. Анексом I Уговора о раду број 1/2017-1108 од 21. септембра 2017. године, број 1/2017-1131 од 5. октобра 2017. године, запослени је премештен на послове извршног директора за развој и заједничке послове у кабинету генералног директора.

Одлуком о избору извршног директора за саобраћај број 1/2021-1616 од 25. марта 2021. године, изабрано је лице које обавља наведену дужност почев од 25. марта 2021. године. Са наведеним лицем већ је био закључен Уговор о раду број 1/2017-1916 од 14. новембра 2017. године, којим је уговорено да запослено лице обавља послове главног координатора за међународне и унутрашње прописе у Сектору за саобраћајно-транспортне послове. Уговор је закључен на неодређено време. Анексом IV Уговора о раду број 1/2017-1916 од 14. новембра 2017. године, број 1/2018 -5374 од 23. октобра 2018. године,

запослени је премештен на послове заменика директора у Сектор за саобраћајно – транспортне послове.

Одбор директора Друштва је донео одлуку о конституисању Одбора директора број 4/2021-1130-285 од 25. марта 2021. године, којим је конституисан Одбор у саставу в.д. генералног директора Друштва, као председника Одбора, извршни директор за развој и заједничке послове, као члан Одбора и извршни директор за саобраћај, као члан Одбора.

## 1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о организацији и систематизацији послова, одређено је да се послови интерне ревизије обављају у Центру за интерну ревизију и систематизована су три радна места: начелник центра за интерну ревизију, виши интерни ревизор и интерни ревизор

Друштво има запослене вишег интерног ревизора и интерног ревизора, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Место начелника центра за интерну ревизију је систематизовано, али није попуњено.

Друштво је донело Етички кодекс интерних ревизора „Србија Карго“ АД, који се односи на запослене који обављају послове интерне ревизије у складу са Међународним стандардима интерне ревизије и прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији. Непоштовање етичких захтева који су наведени у овом кодексу, води покретању дисциплинског поступка против појединаца запослених у Центру за интерну ревизију.

Акционарско друштво „Србија Карго“ а.д. Београд доставило је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, 25. марта 2024. године, ев. бр. 2-00577/24.

## **Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго Београд, из 2020. године, у делу који се односи на финансијске извештаје**

### **2.1. Неправилности у вези са отуђењем и расхоровањем основних средстава**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја из 2020. године**

Приликом искњижења отуђених и расхорованих 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 рачуноводствених политика.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Друштва у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

На основу Извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања за 2023. годину, од јануара 2024. године, Одлуке Скупштине Акционарског друштва Србија Карго а.д. број 5/2024-205-99 од 29. јануара 2024. године и Одлуке Скупштине Акционарског друштва Србија Карго а.д. број 5/2023-187-91 од 30. јануара 2023. године, Друштво је 31. децембра 2023. године извршило расхоровање због дотрајалости и оштећења остале опреме на рачуну постројења и опрема књиговодствене вредности, у износу од 334 хиљаде динара. Налозима за књижење број 100019225 од 31. децембра 2023. године и број 100015536 од 11. октобра 2023. године извршено је искњижење опреме са рачуна постројења и опрема и исправка вредности постројења и опрема, тако што су укинуте претходно формиране ревалоризационе резерве а разлика евидентирана на рачуну неотписана вредност и додатни трошкови расхорованих НПО.

Друштво је закључило Уговора о продаји 254 вагона разних серија број 1-2018-5644 од 8. новембра 2018. године са привредним друштвом „НВІS Group Serbia Iron & Steel“ d.o.o Београд.

Друштво је 31. децембра 2023. године извршило отуђење – продају 34 вагона нето садашња вредност 8.712 хиљада динара, које је проистекло из закљученог уговора о продаји 254 вагона разних серија број 1-2018-5644 од 8. новембра 2018. године са привредним друштвом „НВІS Group Serbia Iron & Steel“ d.o.o Београд. Налогом за књижење број 100008251 од 16. маја 2023. године искњижена су основна средства, укинута исправка вредности основног средства, укинуте ревалоризационе резерве на терет нераспоређене добити и исказан губитак од продаје 403.824,17 динара и добит од продаје у износу од 2.021.221,19 динара.

**Налаз:** Друштво је у 2023. години **у целости отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2020. години, јер је приликом расхоровања и продаје – отуђења средстава, реализовало ревалоризациону резерву која је претходно формирана за конкретно средство.

## **2.2. Неправилност у вези са евидентирањем ефеката процене**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја из 2020. године**

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.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Друштва у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Друштво је у 2023. години извршило процену вредности објекта – непокретности Немањина 6 Београд ( управна зграда), градског грађевинског земљишта под објектом и остале опреме. На основу Споразума о коришћењу пословног простора у пословној згради у Београду Немањина број 6, број 1/2018-3705 од 29. јуна 2018. године (учесници споразума: Железнице Србије а. д. Београд, Србија воз а. д. Београд, Србија карго а. д. Београд, Инфраструктура а. д. Београд и Дирекција за железнице Београд) донет је Закључак Владе РС 05. број: 361-1195/2019 од 27. фебруара 2019. године којим се даје сагласност на закључени Споразум. Влада Републике Србије – Републичка Дирекција за имовину Републике Србије и пет набројаних акционарских друштава закључила су Уговор о давању на коришћење непокретности број 1/2022-3378 од 22. августа 2022. године. Овим Уговором Дирекција даје а Друштва примају на коришћење потребне делове непокретности у јавној својини Републике Србије, који се налазе у објекту у улици Немањина број 6 ради обављања делатности.

Друштво је ангажовало независног проценитеља који је извршио процену: објекта – пословне зграде, земљишта под објектом, остале опреме као и улагања у пословну зграду издату у закуп. Процењена вредност објекта – пословне зграде износи 1.517.562 хиљаде динара. Друштво је овом проценом први пут укњижило у своје пословне књиге овај објекат тако што је да је налогом за књижење 100012962 од 31. јануара 2023, године пренело вредност улагања евидентираних на рачуну улагања у туђе НПО (улагање у реновирање зграде) на рачун објекта – управна зграда Немањина 6, у износу од 59.939 хиљада динара, као и разлику до процењене вредности, на терет ревалоризационих резерви, у износу од 1.457.623 хиљаде динара.

Вредност земљишта под објектима по процени евидентирана је у износу од 65.829 хиљада динара као повећање на рачуну земљиште у корист ревалоризационих резерви.

Вредност остале опреме по процени исказана је у износу од 1.185 хиљада динара и односи се на процену резервоара, канала и платформи, којим је повећана вредност на рачуну остала опрема у корист ревалоризационих резерви.

Друштво је у својим пословним књигама евидентирало на рачуну инвестиционе некретности износ фер вредности објекта – пословне зграде у улици Здравка Челара 14а у износу од 146.807 хиљада динара издате у закуп привредном друштву Vizim support office Београд. У циљу издавања пословног објекта у закуп, Друштво је са још три акционарска друштва закључило Споразум о заједничком иступању при инвестиционом и текућем одржавању пословног простора број 1/2021-5704 од 30. децембра 2021. године, а по основу закљученог Уговора о закупу пословног простора број 1/2021-4106 од 03. септембра 2021. године. По извршеној процени на дан 31. децембар 2023. године, фер вредност објекта износи 440.421 хиљаду динара, који је у заједничком власништву „Инфраструктура железнице Србије“ а. д., „Србија воз“ а. д. и Друштва. Друштво је у својим пословним књигама евидентирало 1/3 вредности објекта (146.807 хиљада динара).

Друштво је наведену процену евидентирало тако што је повећало вредност инвестиционих некретности за износ од 84.909 хиљада динара у корист рачуна вредносно усклађивање инвестиционих некретности, за износ од 84.909 хиљада динара.

**Налаз:** Друштво је у 2023. години у **целости отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2020. години, а која се односи на евидентирање промена на рачуну ревалоризационе резерве приликом процене основних средстава у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

### **2.3. Неправилност у вези са инвестиционим некретнинама**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја из 2020. године**

Друштво је у пословним књигама у оквиру инвестиционих некретнина исказало износ од 7.433 хиљаде 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.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Друштва у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказне су инвестиционе некретнине у износу од 357.147 хиљада динара.

У поступку ревизије Друштво је доставило аналитичку евиденцију рачуна инвестиционе некретнине у износу од 357.147 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године, као и закључене уговоре о издавању у закуп свих инвестиционих некретнина. У пословним књигама Друштва за 2023. годину за инвестиционе некретнине код којих је прекинут закуп, извршено је прекњижавање са рачуна инвестиционе некретнине на рачун грађевински објекти у складу са параграфом 16 МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

**Налаз:** Друштво је у 2023. години **у целости отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2020. години, јер је на рачуну инвестиционе некретнине евидентирало само некретнине које су издате у закуп у складу са параграфом 16 МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

### **2.4. Неправилност у вези са залихама**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја из 2020. године**

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.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Друштва у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

За потребе састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Друштво је анагажовало екстерног проценитеља да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31. децембар 2023. године у

складу са тачкама 28 до 34 МРС 2 Залихе. Предмет процене су биле залихе са успореним обртом (залихе које нису имале промет дуже од три године, од две године, од једне године и до једне године) књиговодствене вредности 92.862 хиљаде динара. Екстерни проценитељ је утврдио да је процењена вредност обезвређених залиха 20.807 хиљада динара. Друштво је ову процену евидентирало тако што је смањило вредност са рачуна залихе на терет рачуна расходи од обезвређење залиха материјала, за износ од 20.807 хиљада динара.

Такође, екстерни проценитељ је навео, да је потребно да Друштво оформи радну групу састављену од стручних лица, која ће се детаљно бавити анализом по стовариштима свих резервних делова и материјала које се воде као стратешке залихе и које су неопходне у процесу пословања. Друштво је 24. јануара 2024. године донело Предлог број 18/24-210 о формирању радне групе за ревизију залиха ради идентификације стратешких залиха које имају важну улогу у пословању, поготову са аспекта поузданости возних средстава. У Предлогу је наведено да ће се посебан фокус ставити на резервне делове за вучна и вучена возила, имајући у виду њихову дуготрајну вредност и потенцијално значајан утицај на укупне пословне операције у систему одржавања железничких возила. Ови поступци ће омогућити јасније дефинисање залиха које се сматрају стратешким чиме ће бити унапређен процес обезвређења залиха.

**Налаз:** Друштво је у 2023. години **у целости отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2020. години, јер је у 2023. години извршило процену вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, као и свођење залиха на нето оствариву вредност, а донет је и Предлог о формирању радне групе за ревизију залиха за ревизију залиха ради идентификације стратешких залиха које имају важну улогу у пословању, поготову са аспекта поузданости возних средстава.

## **2.5. Неправилност у вези са сталним средствима намењеним продаји**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја из 2020. године**

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.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Друштва у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Друштво је 1. јануара 2023. године извршило прекњижавање са рачуна постројења и опрема 39 друмских возила набавне вредности 23.478 хиљада динара, отписане вредности 11.577 хиљада динара на рачун постројења и опрема намењена продаји, на основу Одлуке Скупштине Друштва број 1/2022-2037 од 10. маја 2022. године о поступку продаје застарелих и неисправних друмских возила по извештајима о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза за 2020. и 2021. годину.

На основу Одлуке Друштва о продаји застарелих и неисправних друмских возила генерални директор Друштва је 28. марта 2022. године донео Решење о именовану Комисије за утврђивање тржишне вредности застарелих и неисправних друмских возила по извештајима о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза за 2020. и



2021. годину. Комисија је утврдила тржишну вредност застарелих и неисправних друмских возила на основу процене одабраних ауто кућа и сачинила Извештај број 22/2022-622/1 од 20. априла 2022. године, о утврђивању тржишне вредности застарелих и неисправних друмских возила по извештајима о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза за 2020. и 2021. годину и начину њихове продаје.

Друштво је продало свих 39 друмских возила закључно са 2. мартом 2023. године чиме је испуњен услов да је продаја рекласификованих средстава вероватна, такође средства се нису налазила на залихама дуже од годину дана. Продаја друмских возила извршена је у складу условима дефинисаним параграфом 7 МСФИ 5 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања.

**Налаз:** Друштво је у 2023. години у целости отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2020. години, јер је продаја сталних средстава која се држе за продају спроведена у складу са параграфом 7 МСФИ 5 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања.

## 2.6. Неправилности у вези са исказаним преплатама купаца

### Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја из 2020. године

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.

### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### Пословање Друштва у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије, према подацима из спецификације потраживања купаца и примљених аванса на дан 31. децембар 2023. године, утврђено је да Друштво нема исказане претплате на аналитичким рачунима купаца.

**Налаз:** Друштво је у 2023. години отклонило у целости утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2020. години, јер нема исказане претплате на аналитичким рачунима купаца.

## 2.7. Неправилности у вези са обелодањивањем неусаглашених потраживања

### Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја из 2020. године

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 хиљаде 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 од десет купаца у земљи и иностранству, у износу од 679.424 хиљаде 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.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Друштва у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Друштво је за потребе састављања финансијских извештаја за 2023. годину, у складу са ставом 2 члана 22 Закона о рачуноводству упутило дужницима списак неплаћених обавеза – изводе отворених ставки. Друштво је у више периода достављало својим купцима изводе отворених ставки на усаглашавање. На дан 31. децембар 2023. године, од укупно исказаних потраживања од купаца у земљи у износу од 640.224 хиљаде динара усаглашен је износ од 440.172 хиљаде динара (процент усаглашености 68,75%). Потраживања од купаца у иностранству на дан 31. децембар 2023. године, исказана у износу од 252.267 хиљаде динара, усаглашена су у износу од 38.543 хиљаде динара (процент усаглашености 15,28%). Друштво је у више периода достављало купцима у иностранству изводе отворених ставки на усаглашавање, од којих на већину није добило одговоре.

У Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја, Друштво је обелоданило преглед најзначајнијих неусаглашених потраживања у земљи и иностранству у складу са ставом 4 члана 22 Закона о рачуноводству.

На основу достављених извода отворених ставки и конфирмација, закључено је да је Друштво усагласило најзначајнија потраживања у земљи и иностранству.

**Налаз:** Друштво је у 2023. години **у целости отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2020. години, јер је у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја, обелоданило преглед најзначајнијих неусаглашених потраживања у земљи и иностранству, у складу са ставом 4 члана 22 Закона о рачуноводству.

### **2.8. Неправилности у вези са дугорочним резервисањима у складу са МРС 19 – Примања запослених**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја из 2020. године**

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.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Друштва у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Друштво је за потребе састављања финансијских извештаја за 2023. годину ангажовало овлашћеног актуара „Привредни саветник – ревизија“ д. о. о, за процену вредности резервисања на дан 31. децембар 2023. године за отпремине код будућег одласка запослених у пензију у складу са МРС 19 Примања запослених. На основу актуарског обрачуна будућих обавеза за отпремине запослених, Друштво је извршило додатна резервисања у износу од 51.563 хиљаде динара. Чланом 72 став 1 Колективног уговора Друштва предвиђено је да „послодавац може запосленом исплатити јубиларну

награду за непрекидан рад код послодавцаведеног у радном односу“. Чланом 72 став 2 Колективног уговора предвиђено је да „о исплати јубиларне награде из става 1 овог члана, одлуку доноси одбор директора“. Према изјашњењу Друштва, одбор директора има обавезу да донесе одлуку којом се Друштво обавезује да ће исплатити јубиларну награду јер је према важећем колективном уговору исплата јубиларне награде дефинисана као могућност, а не као обавеза. У изјашњењу је такође наведено да од оснивања Друштва средства за исплату јубиларне награде нису планиране годишњим програмом и планом пословања тако да не постоји могућност да одбор Директор уопште решава по овом питању. На основу наведеног Друштво није вршило резервисања за јубиларне награде.

**Налаз:** Друштво је у 2023. години **у целости отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2020. години, јер је на дан 31. децембар 2023. године по процени овлашћеног актуара извршило додатна резервисања за отпремнине код будућег одласка запослених у пензију у складу са МРС 19 Примања запослених.

## 2.9. Неправилности у вези са резервисањима за судске спорове

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Друштво 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.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за неправилност у вези са резервисањима за судске спорове оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Друштва у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Друштво је за потребе састављања финансијских извештаја за 2023. годину извршило резервисање за судске спорове по основу тужби 252 бивших и садашњих запослених, а на име обавезе обрачуна и исплате топлог obroка и регреса, као и припадајућих доприноса које потичу из претходних година у износу од 100.800 хиљада динара. На основу прегледа судских спорова достављених од стране Друштва, у својству тужиоца Друштво се јавља у 85 случајева са проценом позитивног исхода спора, и само у једном случају чији је спор процењен са неповољним исходом.

**Налаз:** Друштво је у 2023. години **у целости отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2020. години, јер је извршило резервисања за судске спорове у складу са захтевима параграфа 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

## 2.10. Неправилност у вези са примљеним авансима, депозитима и кауцијама

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја из 2020. године**

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 иностраној валути, што није у складу са параграфом 23.(б) МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева, што подразумева да се примљени девизни аванси не курсирају.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Друштва у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

У поступку ревизије Друштво је доставило за 2023. годину аналитичку евиденцију рачуна: обавезе за примљене авансе, депозите и кауције, позитивне курсне разлике и негативне курсне разлике. Увидом у достављену документацију утврђено је да Друштво није обрачунавало курсне разлике на примљене авансе, што је у складу са параграфом 23.(б) МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева, по коме се примљени девизни аванси не курсирају.

**Налаз:** Друштво је **у целости отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2020. години, јер у 2023. години није обрачунавало курсне разлике на примљене авансе, што је у складу са параграфом 23.(б) МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева.

## **2.11. Неправилност у вези са обелодањивањем неусаглашених обавеза**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја из 2020. године**

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 десет 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.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Друштва у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Друштво је у току 2023. године вршило усаглашавање исказаних обавеза са својим повериоцима путем извода отворених ставки. Од укупно исказаних обавеза према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2023. године у износу од 2.279.747 хиљада динара усаглашен је износ од 1.919.174 хиљаде динара (процент усаглашености 84%). Обавезе према добављачима у иностранству на дан 31. децембар 2023. године, исказане у износу од 512.181 хиљаде динара, усаглашене су у износу од 93.864 хиљаде динара (процент усаглашености 18%)

У Напоменама уз финансијске извештаје, Друштво је обелоданило преглед најзначајнијих неусаглашених обавеза према добављачима у земљи и иностранству у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

На основу достављених извода отворених ставки и конфирмација, закључено је да је Друштво усагласило најзначајније обавезе према добављачима у земљи и иностранству.

**Налаз:** Друштво је у 2023. години **у целости отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2020. години, јер је у Напоменама уз финансијске извештаје,

које чине саставни део сета финансијских извештаја, обелоданило преглед најзначајнијих неусаглашених обавеза у земљи и иностранству.

## **2.12. Неправилност у вези са финансијским приходима**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

Друштво је вршило обрачун нереализованих 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.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа. Мера исправљања је задовољавајућа јер 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 исправљања није 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 још увек нису биле проведене све неопходне активности које би омогућиле да се обрачун нереализованих курсних разлика врши у складу са захтевима Међународних рачуноводствених стандарда.

### **Пословање Друштва у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

У поступку ревизије, Друштво је доставило евиденцију позитивних и негативних курсних разлика које се односе на купце и добављаче у иностранству, као и на девизне рачуне. Увидом у достављену документацију, као и у начин књижења позитивних и негативних курсних разлика у програму САП утврђено је да је Друштво вршило обрачун нереализованих позитивних и негативних курсних разлика за сваки појединачни рачун и исказивало одговарајуће приходе и расходе по основу курсних разлика у финансијским извештајима за 2023. годину у реалним износима, односно без пребијања, што је 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.

**Налаз:** Друштво је **у целости отклонило** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2020. години, јер је у 2023. години обрачунавало негативне и позитивне курсне разлике за сваки појединачни рачун. Друштво је приходе и расходе по основу курсних разлика књижило без пребијања 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.

## **2.13. Неправилност у вези са финансијским управљањем и контролом**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја из 2020. године**

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен према прописима из Правилника 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.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Друштва у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

- 1) Одбор директора Србија Карго а.д. Београд донео је Одлуку број 4/2020-1064-269 од 19. новембра 2020. године којом се усвајају Листе пословних процеса, Мапе пословних процеса, Документација о систему (дијаграм тока пословног процеса) и Регистар ризика за све организационе јединице у Акционарском друштву за железнички превоз робе Србија Карго Београд
- 2) Друштво је донело Правилник о евиденцији залиха и уређењу стоваришног простора број 4/2020-1049-265 од 2. октобра 2020. године, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 4/2020-1050-265 од 2. октобра 2020. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 4/2022-1416-359 од 23. децембра 2022. године, Правилник о начину рада са електронским фактурама број 4/2023-1428-363 од 13. јануар 2023, Упутство за попуњавање и оверу електронских фактура и друге документације прописаним електронским печатом број 4/2023-1429-363 од 13. јануар 2023. године и Упутство о фактурисању услуга/трошкова евидентираних у благајнама код превоза ствари број 4/2023-1561-396 од 5. децембра 2023. године.
- 3) Друштво је усвојило Стратегију управљања ризицима број 4/2020-1065-269 од 19.11.2020. године, 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<sup>13</sup>.

**Налаз:** Друштво је у 2023. години **отклонило у целости** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2020. години јер је Друштво усвојило Мапе пословних процеса, Стратегију управљања ризицима, општа интерна акта, као и рачуноводствене политике у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле.

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 89/19