



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

КАБИНЕТ ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

Број: 1/2021-593
Датум: 02.02.2021. године
Београд



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева бр.41

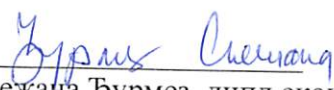
Предмет: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања у вези Извештаја о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд за 2019. годину број 400-2626/2019-06/11 од 30.10.2020. године

Поштовани,

У прилогу дописа достављамо Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања у вези Извештаја о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд за 2019. годину број 400-2626/2019-06/11 од 30.10.2020. године са прилозима о спроведеним мерама.

С поштовањем,

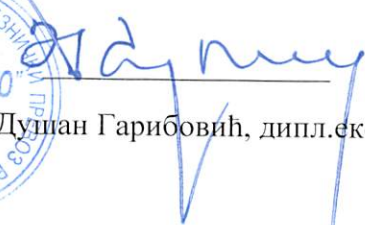
Начелник центра за
рачуноводствене послове


Снежана Ђурмез, дипл.екон.

ВД Генерални Директор

М.П.




Душан Гарибовић, дипл.екон.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

КАБИНЕТ ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

11000 Београд
Немањина 6
МБ 21127116
ПИБ 109108446

Број: 1/2021- 593/1
Датум: 02.02.2021. године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2626/2019-06/11 од 30.10.2020.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	/
2.	Опис мере исправљања	/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Приликом искњижења отуђених и расходованих основних средстава Друштво је искњижило садашњу вредност средстава и по том основу евидентирало ефекте на рачунима прихода и расхода, али није сагледало евентуално претходно формиране ревалоризационе резерве у корист нераспоређене добити. Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује се Друштву да приликом отуђења средстава по било ком основу, реализује ревалоризациону резерву, која је претходно формирана за конкретно средство.	Активности које су спроведене, односе се на ангажовање друштва које је вршило имплементацију II фазе програма САП у „Србија Каргу“ а.д., да коригују програмско решење, како би се у књиговодственим евиденцијама Друштва које се спроводе уносом података у програм САП, евидентирали ефекти ревалоризације по сваком отуђеном или расходованом основном средству, приликом њиховог искњижења из књиговодствених евиденција.	Начелник центра за рачуноводствене послове, на основу Налога за поступање број 1/2020-5178 од 16.11.2020. године, који је издао генерални директор „Србија Карго“ а.д.	Мере исправљања су спроведене у 2020. години и биће садржане у ФИ извештајима за 2020. годину, а програмски је омогућено да се спроводе и даље, у складу са захтевима МРС 16-Некретнине, постројења и опрема. На основу коригованог програмског решења, спроведена су књижења ефеката ревалоризације преко рачуна нераспоређене добити (за искњижена средства, чија је ревалоризација пренета почетним стањем, приликом формирања Друштва) или нераспоређеног губитка, за средства код којих је спроведена ревалоризација приликом процене. Књижења су спроведена у 2020. години за отуђена или расходована основна средства, за која је у 2019. години искњижена садашња вредност, по том основу, јер постојеће програмско решење у 2019. години није подржавало и искњижење припадајуће ревалоризације по средству. Прилог број 1: Спецификација искњижених ревалоризационих резерви по средству са налогом за књижење из програма САП, за искњижена основна средства у 2019. години.

2	Целокупне ефекте процене вагона са стањем на дан 31.03.2019. године, применом методе упоредивих цена-метод отпадне вредности (тржишни приступ) за вагоне одређене за расход и применом трошковног метода за активне вагоне, Друштво није евидентирало у оквиру рачуна ревалоризационе резерве, као ни расходе од обезвређења за износ смањења вредности који превазилази износ претходно формираних ревалоризационих резерви по средствима. Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује се Друштву да изврши корекцију књижења и евидентира расходе од обезвређења, за износ смањења вредности који превазилази износ, претходно формираних ревалоризационих резерви по средствима.	Активности које су спроведене, односе се на ангажовање друштва које је вршило имплементацију II фазе програма САП у „Србија Карго“ а.д., да коригују програмско решење, како би се у књиговодственим евиденцијама Друштва које се спроводе уносом података у програм САП, евидентирали ефекти ревалоризације по сваком процењеном средству.	Начелник центра за рачуноводствене послове, на основу Налога за поступање број 1/2020-5178 од 16.11.2020. године, који је издао генерални директор „Србија Карго“ а.д.	Мере исправљања су спроведене у 2020. години и биће садржане у ФИ извештајима за 2020. годину. На основу коригованог програмског решења, спроведена су књижења ефекта ревалоризације преко рачуна нераспоређене добити, за средства која су процењена у 2019. години. Прилог број 2: Спецификација ефекта процене средстава, која је прокњижена на дан 31.05.2019. године са налогом ревалоризационог ефекта процене.
3	Друштво је у пословним књигама у оквиру инвестиционих некретнина исказало износ који се у целини односи на магацин у Батајници, који је празан и није дат у закуп. Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује се Друштву да у финансијским извештајима изврши рекласификацију поменутог средства у оквиру позиције грађевински објекти.	Друштво треба у финансијским извештајима за 2020. годину да изврши рекласификацију средства, магацин у Батајници, у оквиру позиције грађевински објекти.	Начелник Центра за правне послове и људске ресурсе, на основу Налога за поступање број 1/2020-5178 од 16.11.2020. године, који је издао генерални директор „Србија Карго“ а.д.	Мера исправљања, ће бити спроведена према препоруци Пописне комисије у Извештају о редовном годишњем попису за 2020. годину, који је усвојен 29.01.2021. године, што ће бити и саставни део ФИ извештаја за 2020. годину. Прилог број 3 Одлука о усвојеном годишњем попису број 5/2021-143-71 од 29.01.2021, са изводом из Извештаја о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2020. годину.
4	У поступку ревизије утврђено је да су залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара прецењене и да је за исте требало извршити	Друштво треба да изврши процену залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара и да исте сведе на нето оствариву вредност, по	Начелник Центра за набавке и централна стоваришта и Комисија за вршење редовног годишњег пописа имовине и обавеза за 2020 годину, на	Мера исправљања, ће бити спроведена према препоруци Пописне комисије у Извештају о редовном годишњем попису за 2020.

	свођење залиха на нето оствариву вредност у ситуацијама када је она нижа од књиговодствене, јер је утврђено да нису имале кретање у последњих 600 дана, до дана сачињавања ревизорског извештаја. Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује се Друштву да изврши процену залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара и да исте сведе на нето оствариву вредност, по принципу ставка по ставка, у случајевима када су залихе оштећене, ако су потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена.	принципу ставка по ставка, у случајевима када су залихе оштећене, ако су потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена.	основу Налога за поступање број 1/2020-5178 од 16.11.2020. године, који је издао генерални директор „Србија Карго“ а.д.	годину, који је усвојен 29.01.2021. године, што ће бити и саставни део ФИ извештаја за 2020. годину. Прилог број 4 Одлука о усвојеном годишњем попису број 5/2021-143-71 од 29.01.2021, са Прилогом бр.10 за расход застарелих залиха из Извештаја о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2020. годину.
5.	Друштво је у финансијским извештајима исказало једну парну локомотиву и затворена теретна кола у оквиру групе сталних средстава која се држе за продају, а да истовремено нису испуњени услови за признавање дефинисани параграфом 7 МСФИ 5. Поред тога Друштво није испунило услов да продаја рекласификованих средстава мора бити јако вероватна, јер се средства налазе на залихама дуже од годину дана. Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује се Друштву да преиспита основ за признавање средстава у оквиру позиције сталних средстава која се држе за продају, јер не поседује адекватну документацију којом се доказује да ће продаја средстава бити јако вероватна.	На основу предлога по допису број 18/2020-2456 од 11.12.2020. године који је Директор Сектора за одржавање возних средстава упутио Генералном директору, било је потребно извршити рекласификацију описаних средстава из дописа, са средстава намењених продаји на стална средства, с обзиром да се због околности наведених у допису, нису стекли услови да се може реализовати продаја, а наведена средства се при том, дуже од године дана налазе на залихама средстава намењених продаји.	Директор Сектора за одржавање возних средстава, на основу Налога за поступање број 1/2020-5178 од 16.11.2020. године, који је издао генерални директор „Србија Карго“ а.д.	На основу предлога по допису број 18/2020-2456 од 11.12.2020. године који је Директор Сектора за одржавање возних средстава упутио Генералном директору, спроведена је мера исправљања у 2020. години и биће садржана у ФИ извештајима за 2020. годину, јер нису били испуњени услови за признавање, дефинисани параграфом 7 МСФИ 5-Стална имовина која се држи за продају. Предлог је био и саставни део Извештаја о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2020. годину (Прилог број 3) као и Одлуке о усвојеном годишњем попису број 5/2021-143-71 од 29.01.2021. године. Прилог број 5 Спецификација основних средстава која су рекласификована у оквиру позиције основних средстава; Одлука о усвојеном годишњем

				попису број 5/2021-143-71 од 29.01.2021, са Прилогом бр.3 (Извод из дописа број 18/2020-2456 од 11.12.2020. године).
6.	Друштво је у финансијским извештајима исказало претплате купаца у оквиру позиције потраживања по основу продаје, уместо на рачун обавеза за примљене авансе и на тај начин потценило потраживања по основу продаје и потценило обавезе за примљене авансе. Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује се Друштву да на дан састављања финансијских извештаја врши рекласификацију авансних уплата купаца на рачун обавеза по основу примљених аванса.	Друштво треба да на дан састављања финансијских извештаја (31.12.2020. године) изврши рекласификацију авансних уплата купаца на рачун обавеза по основу примљених аванса.	Начелник центра за рачуноводствене послове, на основу Налога за поступање број 1/2020-5178 од 16.11.2020. године, који је издао генерални директор „Србија Карго“ а.д.	Друштво је спровело рекласификацију авансних уплата купаца, на рачун обавеза по основу примљених аванса која ће бити и саставни део ФИ извештаја за 2020. годину. Прилог број 6 Спецификација стања потраживања од купаца на дан 31.12.2020. године, са издвојеним уплатама аванса и депозита, прокњижених на одговарајућим рачунима-обавеза по основу примљених аванса и депозита.
7.	Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, који чине саставни део сета финансијских извештаја делимично обелоданило преглед неусаглашених потраживања, а дужно је да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза. Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује се Друштву да приликом израде финансијских извештаја у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани укупан износ неусаглашених потраживања.	Друштво треба да пре састављања финансијских извештаја за 2020. годину изврши усаглашавање потраживања са купцима и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани укупан износ неусаглашених потраживања.	Начелник центра за рачуноводствене послове, на основу Налога за поступање број 1/2020-5178 од 16.11.2020. године, који је издао генерални директор „Србија Карго“ а.д.	Мера ће бити спроведена, обелодањивањем прегледа неусаглашених потраживања у Напоменама уз ФИ извештаје за 2020. годину
8.	Друштво није у финансијским извештајима исказало резервисања у складу са свим захтевима МРС 19-Примања запослених. Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује	Ангажован је овлашћени актуар „Привредни саветник-ревизија“ д.о.о. за процену вредности резервисања за отпремнине запослених у Друштву код одласка запослених у пензију, на основу података из кадровских	Начелник центра за рачуноводствене послове, на основу Налога за поступање број 1/2020-5178 од 16.11.2020. године, који је издао генерални директор „Србија Карго“ а.д.	Мера је спроведена у књиговодственим евиденцијама Друштва на дан 31.12.2020. године, на рачуну Резервисања за отпремнине и биће садржана у ФИ извештајима за 2020. годину, у

	се Друштву да формира резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених у складу са МРС 19-Примања запослених.	евиденција Друштва, добијених од Центра за правне послове и људске ресурсе.		складу са МРС-19-Примања запослених. Мера је обелодањена у Извештају о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2020. годину. Прилог број 7 Елаборат овлашћеног актуара „Привредни саветник-ревизија“ д.о.о. о обрачуна процене вредности резервисања за отпремнине запослених у Друштву за 2021. годину; Налог за књижење резервисања бр. 100019329; Извод из Извештаја о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2020. годину
9.	Друштво приликом састављања финансијских извештаја 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. Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује се Друштву да формира резервисања за судске спорове у складу са МРС 37-Резервисања.	Потребно је да Друштво изврши резервисања за судске спорове на терет расхода периода.	Начелник центра за правне послове и људске ресурсе, на основу Налога за поступање број 1/2020-5178 од 16.11.2020. године, који је издао генерални директор „Србија Карго“ а.д.	Мера је спроведена у књиговодственим евиденцијама Друштва на дан 31.12.2020. године на рачун Резервисања за судске спорове, на основу предлога Центра за правне послове и људске ресурсе број 24/21-1/53 од 19.01.2021. године који је рађен на основу досадашњег искуства и мишљења адвоката о окончању судских спорова који запослени воде пред надлежним судовима против Друштва. Прокњижена резервисања ће бити садржана у ФИ извештајима за 2020. годину, у складу са МРС 37-Резервисања. Мера је обелодањена у Извештају о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2020. годину.

				Прилог број 8 Допис Центра за правне послове и људске ресурсе број: 24/21-1/53 од 19.01.2021. године; Спецификација судских предмета са износом резервисања; Налог за књижење резервисања бр. 100019328; Извод из Извештаја о редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2020. годину;
10.	Друштво је потценило примљене авансе, депозите и кауције и преценило позитивне курсне разлике, јер је у оквиру обавеза за примљене авансе исказало и позитивне ефекте курсних разлика по основу вредновања примљеног аванса у страној валути, што није у складу са параграфом 23.(6) МРС 21-Ефекти промена девизних курсева, што подразумева да се примљени девизни аванси не курсирају. Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује се Друштвуда на крају извештајног периода ефекте промена девизних курсева не обрачунава на девизне авансе у складу са захтевом МРС 21-Ефекти промене девизних курсева.	У оквиру стандардне трансакције за обрачун курсних разлика, омогућено је, програмским решењем, од стране екстерног друштва које је извршило имплементацију II фазе САП програма, да се аванси изузму из обрачуна курсних разлика.	Начелник центра за рачуноводствене послове, на основу Налога за поступање број 1/2020-5178 од 16.11.2020. године, који је издао генерални директор „Србија Карго“ а.д.	Мера је спроведена у 2020. години и биће садржана у ФИ извештајима за 2020. годину. Прилог број 9 Допис САП консултанта са снимљеном трансакцијом за искључивање обрачуна курсних разлика на примљеним авансима.
11.	Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, који чине саставни део сета финансијских извештаја делимично обелоданило преглед неусаглашених обавеза, а дужно је да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза.	Друштво треба да, пре састављања финансијских извештаја за 2020. годину изврши усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са повериоцима.	Начелник центра за рачуноводствене послове, на основу Налога за поступање број 1/2020-5178 од 16.11.2020. године, који је издао генерални директор „Србија Карго“ а.д.	Мера ће бити спроведена, обелодањивањем прегледа неусаглашених обавеза у Напоменама уз ФИ извештаје за 2020. годину.

	Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује се Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са повериоцима.			
12.	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. MPC I - Презентација финансијских извештаја, који захтева да се материјално збачајни приходи и расходи не пребијају и да се о њима извештава засебно. Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује се Друштву да евидентирање обрачунатих курсних разлика врши по појединачним трансакцијама.	У оквиру стандардне трансакције за обрачун курсних разлика, омогућено је, програмским решењем, од стране екстерног друштва које је извршило имплементацију II фазе САП програма, да се искаже курсирање по појединачним трансакцијама.	Начелник центра за рачуноводствене послове, на основу Налога за поступање број 1/2020-5178 од 16.11.2020. године, који је издао генерални директор „Србија Карго“ а.д.	Мера је спроведена у 2020. години и биће садржана у ФИ извештајима за 2020. годину. Прилог број 10 Табела издвојеног купца: пример са приказом курсирања појединачних докумената са образложењем.

Докази који се прилажу уз овај извештај о предузетим и спроведеним мерама:

Прилог број 1

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

Прилог број 2

-Спецификација ефекта процене средстава, која је прокњижена на дан 31.05.2019. године са налогом ревалоризационог ефекта процене.

Прилог број 5

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

Прилог број 6

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

Прилог број 7

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

Прилог број 8

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

Прилог број 9

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

Прилог број 10

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

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете и садржане у Финансијском извештају за 2020 годину:

Прилог број 3:

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

Прилог број 4:

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

За неправилности под бројем 7. и 11.

- Мера ће бити спроведена, обелодањивањем прегледа неусаглашених потраживања и обавеза у Напоменама уз ФИ извештаје за 2020. годину.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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. У односу на наведено у Друштву нису усвојене мапе пословних процеса од стране надлежног органа, па се Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује Друштву да надлежни орган усвоји мапе пословних процеса.	Друштво треба да усвоји мапе пословних процеса, како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Радна група за успостављање финансијског управљања и контроле, именована решењем генералног директора „Србија Карго“ а.д. број 1/2020-3793 од 31.08.2020. године.	Друштво је усвојило мапе пословних процеса број 4/2020-1064-269 од 19.11.2020. године, како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Прилог број 11 Одлука одбора директора број 4/2020-1064-269 од 19.11.2020. године. Документација уз одлуку, због обимности, биће достављена електронским путем.
2	Друштво непосредно примењује општа акта „Железнице Србије“ а.д. Београд што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26.12.2019. године. Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује Друштву да донесе неопходна општа акта (уместо непосредне примене	Потребно је да Друштво донесе сва неопходна општа акта, уместо непосредне примене општих аката „Железнице Србије“ а.д. Београд	Радне групе и комисије именоване решењем генералног директора „Србија Карго“ а.д.: -Решење о именовању комисије за израду Правилника о евиденцији залиха и уређењу стоваришног пословања, број 1/2020-3997 од 15.09.2020. године; -Решење о формирању радне групе за ажурирање Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 1/2020-3039 од 07.07.2020. године. -Решење о формирању радне групе за ажурирање Упутства за	У поступку припреме усвајања општих аката Друштво је донело и до данас усвојило: - Правилник о евиденцији залиха и уређењу стоваришног пословања, број 4/2020-1049-265 од 02.10.2020. године; - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 4/2020-1050-265 од 02.10.2020. године; - Упутство за испостављање и књижење профактура, фактура и обрачуна за продата добра и услуге,

	општих аката “Железнице Србије“ а.д. Београд).		испостављање и књижење профактура, фактура и обрачуна за продата добра и услуге, број 1/2020-3041 од 07.07.2020. године и Решење о измени решења број 1/2020-3130 од 10.07.2020; -Решење о формирању радне групе за ажурирање Упутства за попуњавање и оверу профактура, фактура и друге документације прописане печатом, број 1/2020-3040 од 07.07.2020. године ; -Решење о формирању радне групе за ажурирање Упутства о зарадама, накнадама зарада и осталим личним примањима, број 1/2020-3038 од 07.07.2020. године;	број 4/2020-1067-269 од 09.11.2020. године; - Упутство за попуњавање и оверу профактура, фактура и друге документације прописане печатом, број 4/2020-1054-266 од 23.10.2020. године; - Упутства о зарадама, накнадама зарада и осталим личним примањима, број 4/2020-1077-272 од 15.12.2020. године. Остала акта која су у поступку припреме биће усвојена до краја рока за отклањање неправилности које су обухваћене налозима приоритета 3. Прилог број 12 -Правилник о евиденцији залиха и уређењу стоваришног пословања, -Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, -Упутство за испостављање и књижење профактура, фактура и обрачуна за продата добра и услуге, -Упутство за попуњавање и оверу профактура, фактура и друге документације прописане печатом, -Упутство о зарадама, накнадама зарада и осталим личним примањима.
3	Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26.12.2019. године. Сходно препоруци Државне ревизорске институције, препоручује	Друштво треба да усвоји стратегију управљања ризиком, што је у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26.12.2019. године	Радна група за израду стратегије управљања ризицима, именована решењем генералног директора „Србија Карго“ а.д. број 1/2020-3792 од 31.08.2020. године.	Друштво је усвојило Стратегију управљања ризицима број 4/2020-1065-269 од 19.11.2020. године. Прилог број 13 Одлука број: 4/2020-1065-269 од 19.11.2020. године и Стратегија управљања ризицима Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“.

	Друштву да усвоји стратегију управљања ризиком.			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај о предузетим и спроведеним мерама:

Прилог број 11

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

Прилог број 12

- Правилник о евиденцији залиха и уређењу стоваришног пословања;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Упутство за испостављање и књижење профактура, фактура и обрачуна за продата добра и услуге;
- Упутство за попуњавање и оверу профактура, фактура и друге документације прописане печатом;
- Упутство о зарадама, накнадама зарада и осталим личним примањима.

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

Прилог број 13

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

В.Д. ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

Душан Гарибовић, дипл.екон.

(потпис)