



# СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК

ГОДИНА XXXVIII БРОЈ 2  
26. јануар 2018.

„ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО

## АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ „ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“

**Одлука Одбора директора  
„Инфраструктура железнице Србије“ а.д.  
(од 18.1.2018. године)  
Број: 4/2018-510-153**

На основу члана 24. став 1. тачка 9) Статута Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд („Службени гласник РС“, бр. 60/15, 73/15 и Службени гласник „Железнице Србије“, број 14/17), Одбор директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. је, на седници одржаној 18.1.2018. године донео

### ОДЛУКУ

1. Превознику „Комбиновани превоз“ д.о.о, Београд, додељује се на коришћење траса воза, чији су основни елементи наведени у Прилогу 1 Уговора о коришћењу јавне железничке инфраструктуре за ад – нос трасе.
2. Овлашћује се генерални директор да закључи Уговор о коришћењу јавне железничке инфраструктуре за ад – нос трасе са превозником „Комбиновани превоз“ д.о.о, Београд.
3. Ову одлуку објавити у Службеном гласнику „Железнице Србије“.

### Образложење

Превозник „Комбиновани превоз“ д.о.о, Београд обратио се „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. са захтевима за доделу ад – нос трасе воза, заведеним под бројем 15/2018-151 од 16.1.2018. године.

С обзиром да је захтевану трасу могуће доделити превознику у складу са Редом вожње за 2017/2018 годину и Изјавом о мрежи за ред вожње за 2018. годину, одлучено је као у диспозитиву.



**Одлука Скупштине  
„Инфраструктура железнице Србије“ а.д.  
(од 26.1.2018. године)  
Број: 5/2018-150-64**

На основу члана 16. став 1. тачка 5) Статута Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд („Службени гласник РС“, бр. 60/15, 73/15 и Службени гласник „Железнице Србије“, број 14/17), Скупштина „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. је, на седници одржаној 26.1.2018. године, донела

### ОДЛУКУ

1. Усваја се Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд за период 1.1.2017. - 31.12.2017. године.
2. Обрасци тромесечног извештаја о реализацији годишњег Програма пословања „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. за период 1.1.2017. – 31.12.2017. године, су саставни део ове одлуке.
3. Одлуку доставити Министарству привреде.
4. Одлуку објавити у Службеном гласнику „Железнице Србије“.



**Одлука Скупштине  
„Инфраструктура железнице Србије“ а.д.  
(од 26.1.2018. године)  
Број: 5/2018-151-64**

На основу чл. 16. и 17. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/13), Правилника о начину и

роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, бр.118/13 и 137/14), Међународним стандардима финансијског извештавања, члана 16. Статута Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд („Службени гласник РС“, бр. 60/15, 73/15 и Службени гласник „Железнице Србије“, број 14/17), Правилника о попису и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник „Железнице Србије“, број 25/17), Скупштина „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., је, на седници одржаној дана 26.1.2018. године, донела

### О Д Л У К У

#### о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине обавеза за 2017. годину

- I. Усваја се Извештај пописних комисија Сектора за некретнине и попис о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године са предлогом задатака које треба извршити.
- II. Усвајају се предлози пописних комисија о начину књижења утврђених разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, и то:
  - 1. Утврђени мањак основних средстава рачуноводствене класе „0“ настао дејством више силе, уредно пријављен МУП-у, по књиговодственој (садашњој) вредности у износу 441.192,30 динара, искњижити на терет одговарајућег рачуна расхода, без обавезе обрачуна ПДВ-а.
  - 2. Извршити искњижење основних средстава кл. “0“ по књиговодственој (садашњој) вредности у износу од 271.594.058,11 динара на терет расхода Друштва без обавезе обрачуна ПДВ-а.
  - 3. Утврђени мањак опреме до 500 еура настао дејством више силе, уредно пријављен МУП-у, по књиговодственој вредности у износу од 787.154,82 динара, књижити на терет одговарајућег рачуна расхода, без обавезе обрачуна ПДВ-а.
  - 4. Утврђени вишак залиха рачуноводствене класе „1“ у износу од 20.254.470,82 динара, књижити у корист одговарајућег рачуна прихода.
  - 5. Утврђени мањак средстава рачуноводствене класе „1“ настао дејством више силе, уредно пријављен МУП-у, по садашњој књиговодственој вредности у износу од 22.135.876,10 динара, књижити на терет одговарајућег рачуна расхода, без обавезе обрачуна ПДВ-а.
  - 6. Утврђени мањак залиха по књиговодственој вредности у износу од 23.985.636,08 динара, књижити

на терет одговарајућег рачуна расхода Друштва, са обавезом обрачуна ПДВ-а на основицу коју чини процењена набавна вредност у износу од 59.898.720,17 динара.

- 7. Износ од 1.299.645,18 динара утврђен као застарело потраживање, књижити на терет одговарајућег рачуна расхода.
  - 8. Износ 7.412.823,64 динара, утврђен као застарела обавеза, књижити у корист одговарајућег рачуна прихода.
  - 9. Утврђени износ од 3.125.610,06 динара, за потраживања која су у ранијем периоду књижена на рачунима исправке вредности, искњижити из рачуноводствене евиденције.
  - 10. Износ од 1.177.199,82 динара искњижити са рачуна опеме у припреми на терет расхода Друштва.
- III. Задужује се Сектор за финансијско-рачуноводствене послове, план и анализу да изврши обрачун и уплату ПДВ-а у законском року.
  - IV. Усваја се предлог пописних комисија о расходовању средстава рачуноводствене класе „0“, и рачуноводствене класе „1“ која је саставни део Одлуке.
  - V. Задужује се Сектор за некретнине и попис да, у сарадњи са свим осталим организационим деловима Друштва, спроведе поступак ликвидације расходованих средстава и залиха за 2017. годину, као и за ранији период за средства која су расходована, а нису ликвидирана.
  - VI. Задужује се Сектор за некретнине и попис, да свим организационим деловима Друштва достави Извештај о извршеном попису имовине и обавеза за 2017. годину са пратећом документацијом, на основу које ће се извршити наложено, а односи се на њихов ресор.
  - VII. Сви организациони делови Друштва из тачке VI, дужни су да извештај о спроведеним мерама доставе Одбору директора преко Сектора за некретнине и попис, најкасније до 30.04.2018. године.
  - VIII. Извештаји пописних комисија, изјаве рачунопологаца, пописне листе, спецификације и остали пописни материјал, саставни су део Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза за 2017. годину.
  - IX. Ову одлуку објавити у Службеном гласнику „Железнице Србије“

  
ПРЕДСЕДНИК СКУПШТИНЕ  
проф. др. Небојша Бојовић

**„Инфраструктура железнице Србије” а.д.****Број: 13/2018-3****23.1.2018. године**

На основу члана 82. Закона о буџетском систему („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 и 113/17), члана 2. став 1. тачка 22) и члана 17. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13) а у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије ИА (The Institute of Internal Auditors), начелник Центра за интерну ревизију и генерални директор „Инфраструктура железнице Србије” а.д., потписују:

## **П О В Е Љ У ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ „ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ” А.Д.**

### **Увод**

Интерна ревизија је активност независног, објективног уверавања и консултантска активност осмишљена са циљем креирања додатне вредности и унапређења пословања „Инфраструктура железнице Србије” а.д. (у даљем тексту: Друштво). Она помаже Друштву у постизању циљева увођењем систематског, дисциплинованог приступа процени и унапређењу ефективности процеса управљања Друштвом.

Повељом интерне ревизије одређује се функција интерне ревизије Друштва: успостављање интерне ревизије, сврха интерне ревизије, делокруг рада интерне ревизије, независност интерне ревизије, одговорности начелника Центра за интерну ревизију, дужности генералног директора, извештавање и комуникација, осигурање квалитета рада интерне ревизије као и сарадња са другим институцијама.

### **1. Успостављање интерне ревизије**

Интерна ревизија се успоставља организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру Друштва, која у свом раду, непосредно, генералном директору пружа потврду адекватности система интерних контрола у Друштву.

### **2. Улога интерне ревизије**

Интерна ревизија је део свеобухватног система интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Улога интерне ревизије је да допринесе унапређењу пословања, да помогне систему у постизању дефинисаних циљева и процени система управљања ризицима, контрола и управљања Друштвом.

Интерна ревизија у свом раду примењује систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле и даје препоруке за њихово унапређење са циљем да:

- утврди ризике, процени ризике и управљање ризицима који утичу на остваривање стратегијских циљева Друштва;
- утврди да ли су важни финансијски, управљачки, оперативни и други подаци тачни, поуздани и благовремени;
- оцени усаглашеност са оним законима, прописима, политикама, плановима, процедурама, које би могле значајно утицати на организацију у Друштву;
- утврди да се средства и информације, заштите и чувају, а по потреби и верификује њихово постојање;
- процени интерне контроле успостављене ради спречавања сукоба интереса, злоупотреба, лошег управљања, могућих губитака, грешака, превара и неправилности;
- утврди да су ресурси којима располажу запослени адекватни;
- прати и вреднује процес управљања;
- прати и оцени ефективност процеса управљања ризицима Друштва;
- процени степен координације интерне и екстерне ревизије и
- пружи саветодавне услуге генералном директору у области управљања ризицима, контроле и процеса руковођења, у складу са унапред утврђеним ревизорским планом.

### **3. Делокруг рада**

Делокруг рада интерне ревизије обухвата уверења о адекватности и ефективности постојећих процеса:

- у управљању система Друштва;
- управљања ризицима;
- успостављања интерних контрола;
- процене квалитета руковођења додељеним дужностима и одговорностима у постизању циљева и задатака.

Интерна ревизија пружа независно објективно уверавање, тј. врши објективан преглед доказа чија је сврха независна процена адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком и врши саветодавне услуге кроз пружање савета, смерница, обуке, помоћи и сл.

Интерни ревизори могу пружати саветодавне услуге, уз услов да такво ангажовање не утиче на објективност или независност при вршењу будућих ревизија исте области.

Интерни ревизори у саветодавној улози у Друштву, могу да помажу приликом креирања, оцењивања и спровођења методологија управљања ризиком и контрола које се односе на те ризике, а руководиоци носе одговорност за примену контрола.

Интерна ревизија врши консултантске послове на захтев генералног директора.

Планирање рада интерне ревизије се обавља према:

- стратешком плану за трогодишњи период, који се заснива на дугорочним циљевима Друштва,
- годишњем плану, који се доноси на основу стратешког плана и
- плану појединачне ревизије.

Интерна ревизија своје послове обавља у форми:

- извештаја о ревизији система,
- извештаја о ревизији успешности,
- извештаја о финансијској ревизији,
- извештаја о ревизији усаглашености са прописима.

Делокруг рада интерне ревизије није ограничен и укључује све програме, активности и процедуре у Друштву, укључујући и ревизије фондова ЕУ, као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела, организације и институције.

Деловање интерних ревизора ће се кретати у два главна правца и то:

1. Накнадно, оцењујући ефекте прошлих догађаја, односно постигнуте резултате и настале неправилности, како би се убудуће избегле;
2. Превентивно, где активности ревизора имају за циљ да пруже помоћ и подршку менаџменту у идентификовању будућих ризика и предлагању система интерних контрола којима ће они бити на време стављени под контролу.

#### 4. Независност

Интерна ревизија у оквиру Друштва функционише као организационо и функционално независна активност.

Независност интерне ревизије обезбеђује се кроз:

- овлашћење да начелник Центра за интерну ревизију подноси годишњи извештај о активностима интерне ревизије генералном директору Друштва;
- овлашћење да интерна ревизија има право слободног и неограниченог приступа свим информацијама, активностима, руководиоцима и њиховим запосленима, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- овлашћење да планира сопствене програме рада на основу свеобухватне процене ризика;
- овлашћење да начелник Центра за интерну ревизију и интерни ревизори нису део ни једног пословног процеса, немају одговорност за руковођење процедурама или активностима, ван активности интерне ревизије;
- обавезу да начелник Центра за интерну ревизију и интерни ревизори буду независни у свом раду и не могу бити отпуштени или премештени на друго радно место, због изношења чињеница и давања препорука наведених у извештајима о обављеним интерним ревизијама;
- обавезу да сви запослени у Центру за интерну ревизију дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса за сваку ревизију коју обављају и није им дозвољено да

врше ревизију активности, односно процедуре уколико су на истој радили током претходних дванаест месеци.

#### 5. Одворност начелника Центра за интерну ревизију

Начелник Центра за интерну ревизију одговоран је за:

- припрему и усаглашавање стратегијског плана рада интерне ревизије са генералним директором, који га одобрава, у складу са циљевима и делокругом рада који обухвата комплетан скуп активности Друштва и који је заснован на објективном разумевању и процени ризика;
- припрему годишњег плана рада, на основу стратешког плана рада интерне ревизије, узимајући у обзир промене у пословању, ризике, промене програма, система и контрола у Друштву као и питање расподеле ревизорског времена, расположивости кадровских и финансијских ресурса за ревизију у наредној календарској години и усаглашавање са генералним директором који га одобрава;
- организацију, координацију и расподелу задатака у Центру за интерну ревизију, ради ефикасног и ефективног остваривања планова, чија евентуална одступања и разлоге саопштава генералном директору;
- адекватно и благовремено саопштавање свих ревизорских налаза и закључака руководству ревизираних субјеката;
- успостављање и одржавање процедуре која осигурава праћење извршења усаглашених препорука од стране руководиоца;
- надгледање примене методологије интерне ревизије;
- предлаже генералном директору план професионалне обуке и развоја интерних ревизора, како би се образовао и ангажовао одговарајући кадар;
- достављање годишњег извештаја Комисији за ревизију Друштва.

Наведене дужности врше се у складу са Међународним стандардима интерне ревизије, Етичким кодексом интерне ревизије и прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији.

#### 6. Дужности генералног директора

Генерални директор дужан је да:

- успостави предуслове и осигура адекватно функционисање Центра за интерну ревизију;
- обезбеди средства, опрему и ресурсе за Центар за интерну ревизију, који су неопходни да би интерна ревизија испунила своје дужности;
- обезбеди независност рада Центра за интерну ревизију, нарочито у погледу права приступа и извештавања начелника Центра за интерну ревизију;
- обезбеди примену препорука интерне ревизије;
- доставља годишњи извештај Центра за интерну ревизију, Централној јединици за хармонизацију у прописаним роком.

## 7. Извештавање и комуникација

Начелник Центра за интерну ревизију укључен је у кључне активности везане за извештавање и комуникацију:

- са генералним директором разматра, усаглашава и ажурира стратешки план рада и годишњи план рада интерне ревизије;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са генералним директором;
- припрема и разматра годишњи извештај за генералног директора о активностима интерне ревизије који треба да пружи потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- присуствује редовним састанцима руководства;
- доставља генералном директору извештаје о свим случајевима у којима су активности интерних ревизора наишле на ограничења;
- присуствује састанцима са генералним директором на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом и друго.

## 8. Осигурање квалитета рада интерне ревизије

Надзор се врши у складу са ИА (The Institute of Internal Auditors) Стандардом извођења 2340 Супервизија ангажмана, који гласи „Ревизије морају бити надзиране на одговарајући начин, како би се обезбедило остваривање циљева осигуравање квалитета и развој запослених“.

Оцена квалитета рада интерне ревизије врши се према програму оцењивања: интерним и екстерним оцењивањем, са циљем саопштавања уверавања да ли ревизију спроводе обучени ревизори у складу са општеприхваћеним Међународним стандардима и да ли сачињавају извештаје који су објективи и поштени.

Интерно оцењивање врши начелник Центра интерне ревизије сталним прегледима извођењима и периодичним прегледима – самооцењивање.

Екстерно оцењивање спроводи Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија анализом достављених годишњих извештаја.

## 9. Сарадња са другим институцијама

Центар за интерну ревизију сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, Комисијом за ревизију Друштва, Државном ревизорском институцијом, екстерном ревизијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

## 10. Прелазне и завршне одредбе

Повељу интерне ревизије потписују начелник Центра за интерну ревизију и генерални директор.

Ступањем на снагу Повеље интерне ревизије престаје да важи Повеља интерне ревизије (Службени гласник „Железнице Србије“, број 6/17).

Повеља ступа на снагу даном потписивања и објављује се у Службеном гласнику „Железнице Србије“.



Начелник Центра за  
интерну ревизију  
*M. Babic*  
Марија Бабић

В.Д. ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА  
*Mirko Jevtic*  
Др Миркољуб Јевтић





## С а д р ж а ј

### Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром “Инфраструктура железнице Србије”

Одлука Одбора директора „Инфраструктура железнице Србије” а.д. (од 18.1.2018. године) .....	1
Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине обавеза за 2017. годину .....	2
Повеља интерне ревизије „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. ....	3

---

#### СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК

Издаје: “Железнице Србије” акционарско друштво  
Уредник службених гласила: Весна Гојић Вучићевић  
Уредништво: Медија центар “Железнице Србије”, Немањина 6, Београд  
Телефон: 011/3618-344, ЖАТ: 369 и 13-69

Штампа: д.о.о. “КОМАЗЕЦ”, Инђија