

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
АГЕНЦИЈА ЗА РЕГУЛИРАЊЕ НА ЖЕЛЕЗНИЧКИОТ СЕКТОР
СКОПЈЕ

Примено: 16.03.2014			
Орг. Един.	Број:	Прилог:	Вредност:
	01-118/1		

Агенција за регулирање
на железничкиот сектор

Финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

За годината која завршува на 31.12.2013

Март, 2014

Содржина

РЕВИЗОРСКО МИСЛЕЊЕ.....	3
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2013 НА “АГЕНЦИЈАТА ЗА РЕГУЛИРАЊЕ НА ЖЕЛЕЗНИЧКИОТ СЕКТОР”.....	5
БИЛАНС НА ПРИЛИВИ И ОДЛИВИ.....	5
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА СРЕДСТВОТА, ОБВРСКИТЕ И КАПИТАЛОТ.....	6
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	7
1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ	7
2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА	8
3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ.....	8
Признавање на приходи	8
Признавање на расходи.....	9
Капитални расходи.....	9
Пресметување на странски средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики.....	9
Недвижности, постројки и опрема.....	9
Побарувања	10
Пари и парични еквиваленти.....	10
Обврски кон добавувачи и останатите обврски	10
Фондови и резерви	10
Ревалоризација	10
Придонеси за пензиско-инвалидско осигурување и обврски по основ на престанок на работниот однос.....	10
4. ГОДИШНА ТАКСА	11
5. МАТЕРИЈАЛНИ РАСХОДИ.....	11
6. ДРУГИ РАСХОДИ.....	12
7. КАПИТАЛНИ РАСХОДИ.....	12
8. ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ОД ПЛАТА.....	12
9. ДАНОЦИ И ПРИДОНЕСИ КОИ НЕ ЗАВИСАТ ОД РЕЗУЛТАТОТ	13
10. ДАНОК НА НЕПРИЗНАТИ РАСХОДИ	13
11. МАТЕРИЈАЛНИ И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	13
12. ПОБАРУВАЊА ЗА ГОДИШНА ТАКСА.....	13
13. ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА	14
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА.....	14
15. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ	14

16.	ОБВРСКИ КОН ДРЖАВАТА.....	15
17.	ОБВРСКИ КОН ВРАБОТЕНИ.....	15
18.	ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА.....	15
19.	ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ.....	15
20.	НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ.....	15
21.	ИЗВЕШТАЈ ЗА СПОРЕДБА НА ПЛАНИРАНИТЕ СО ФАКТИЧКИ ИЗНОСИ ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2013.....	16



До

*Собранието на Република Македонија и
Раководството на "Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор"*

РЕВИЗОРСКО МИСЛЕЊЕ

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор – Скопје за 2013 година, кои вклучуваат биланс на состојбата на ден 31.12.2013 година, билансот на приходи и расходи и извештајот за споредба на планираните и реализираните парични приливи и одливи за периодот кој што завршува на тој ден и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи

Менаџментот е одговорен за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со Законот за сметководство на непрофитни организации. Оваа одговорност вклучува: обликување, имплементирање и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиски извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка; избирање и примена на соодветни сметководствени политики; како и правење на сметководствени проценки коишто се разумни во околностите.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на ентитетот за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на ентитетот. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

Мислење

Според нашето мислење финансиските извештаи, во сите значајни аспекти, даваат вистинита и објективна слика за финансиската состојба на 31.12.2013 година и приходите и расходите за годината која завршува на тој ден во согласност со Законот за сметководство за непрофитни организации во Република Македонија.

Скопје, 26.03.2014

За Ефект плус ДООЕЛ Скопје

Овластен ревизор кој ја вршел ревизијата

Миов Николаки



**ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2013 НА
“АГЕНЦИЈАТА ЗА РЕГУЛИРАЊЕ НА ЖЕЛЕЗНИЧКИОТ СЕКТОР”**

БИЛАНС НА ПРИЛИВИ И ОДЛИВИ

За годината која завршува на 31.12.2013

Биланс на приливи и одливи

	белешки	2013 во денари	2012 во денари
Приливи		<u>9.770.244</u>	<u>6.982.265</u>
Годишна такса	(4)	8.852.888	5.405.363
Приходи од камати и позитивни курсни разлики		1.597	3.170
Пренесен дел од вишокот на приходи		915.760	1.554.411
Други приходи			19.321
Одливи		<u>(7.086.423)</u>	<u>(6.036.843)</u>
Материјални расходи и услуги	(5)	(872.088)	(704.985)
Други расходи	(6)	(2.471.242)	(1.867.556)
Капитални и други средства	(7)	(855.470)	(432.822)
Плати и надоместоци од плати	(8)	(2.850.107)	(2.960.793)
Даноци и придонеси кои не зависат од резултатот	(9)	(37.516)	(70.687)
Приливи над одливи пред данок од добивка		<u>2.683.821</u>	<u>945.422</u>
Данок од добивка	(10)	26.621	29.663
Нето приходи над расходи		<u>2.657.200</u>	<u>915.759</u>

Финанските извештаи се одобрени од страна на Раководството на Агенцијата на ден 25.02.2014

За Агенцијата за регулирање
на железничкиот сектор



ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА СРЕДСТВАТА, ОБВРСКИТЕ И КАПИТАЛОТ

На ден 31.12.2013 година

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА СРЕДСТВАТА, ОБВРСКИТЕ И КАПИТАЛОТ

	белешки	2013 во денари	2012 во денари
<u>СРЕДСТВА</u>			
Нетековни средства		4.561.134	4.045.288
Недвижности, постројки и опрема	(11)	4.561.134	4.045.288
Тековни средства		8.133.026	7.564.107
Побарувања за годишна такса	(12)	5.273.591	6.306.629
Останати побарувања	(13)	3.753	17.210
Парични средства	(14)	2.855.682	1.240.268
Вкупно средства		<u>12.694.159</u>	<u>11.609.395</u>

КАПИТАЛ И ОБВРСКИ

Извори на средства (фондови)		4.561.133	4.045.288
Деловен фонд		3.929.253	3.418.103
Ревалоризациона резерва		631.880	627.185
Тековни обврски		526.978	341.719
Обврски спрема добавувачи	(15)	274.056	61.507
Обврски кон државата	(16)	11.561	5.121
Други краткорочни обврски		0	46.096
Обврски за плати	(17)	241.361	228.995
Пасивни временски разграничувања		7.606.048	7.222.388
Пасивни временски разграничувања	(18)	4.948.848	6.306.629
Дел од вишокот на приходите за пренос во наредната година		2.657.200	915.759
Вкупно извори на средства и обврски		<u>12.694.159</u>	<u>11.609.395</u>

За Агенцијата за регулирање
на железничкиот сектор



БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор (во понатамошниот текст: Агенцијата) е основана согласно член 4 став 1 од Законот за Агенцијата за регулирање на пазарот на железнички услуги (Сл. Весник на РМ бр. 7 од 15.01.2008 година) со првичен назив “Агенција за регулирање на пазарот на железничките услуги” како самостојно и непрофитно правно лице со јавни овластувања утврдени со Законот за железничкиот систем (Сл. Весник бр.91 од 28.06.2013 и бр.163 од 26.11.2013)

Агенцијата го стекнува статусот на правно лице со запишување во регистарот на правни лица на Централниот Регистар на РМ на 27.02.2009.

За периодот на кои се однесуваат финансиските извештаи Агенцијата работите од својот делокруг ги извршува во согласност со Законот за железничкиот систем (Сл. Весник бр.91/2013 и 163/2013) и Статутот на Агенцијата .

Во својата работа и при донесување на одлуки во рамките на своите овластувања, Агенцијата е независна од други државни органи или други јавни правни лица или трговски друштва што вршат дејност од областа на железничките услуги.

Агенцијата за својата работа одговара пред Собранието на РМ.

Основната дејност на Агенцијата согласно Законот за Агенцијата за регулирање на пазарот на железничките услуги е:

- Обезбедување увид и непристрасно извршување на дејностите во железничкиот превоз, кои се вршат како услуги од јавен превоз
- Транспарентно и недискриминаторско работење на управителот на инфраструктурата и железничкиот превозник.

Надлежностите на Агенцијата се утврдени согласно член 97 од Законот за железничкиот систем (Сл. Весник бр.91/2013 и 163/2013)

За периодот на кои се однесуваат финансиските извештаи општите податоци за Агенцијата се следниве:

Скратен назив за агенцијата: Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор

Седиште на агенцијата: ул. Мито Хаџивасилев Јасмин бр.52/1/4, мезанин, Скопје

Веб страна: www.arpz.mk

ЕДБ: 4080009501060

ЕМБС: 06458807

Претежна дејност на Агенцијата: 84.13 Управување и давање помош за поуспешно деловно работење

Органи на Агенцијата согласно член 100 од Законот за железнички системи (сл.весник бр,48) се Управен одбор составен од три члена, од кој еден претседател и директор на Агенцијата.

Членови на Управен одбор:

- Силвана Мојсовска
- Сејдин Абази

Директор и лице овластено за застапување на Агенцијата: Никола Костадиновски

Средствата за работа на Агенцијата се обезбедуваат од:

- годишна такса за регулирање на пазарот на железнички услуги,
- сопствени средства,
- донации и заеми и
- други средства.

2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА

Финансиските извештаи се подготвени во согласност со прописите на Република Македонија за непрофитни организации.

Финансиските извештаи се засновани на сметководственото начело на модифицирано настанување на деловните промени, односно трансакции и на претпоставката за континуитет. Финансиските извештаи се подготвени во согласност со усвоените сметководствени политики обелоденети во белешката три.

Функционална валута на Агенцијата е македонскиот денар.

Финансиските извештаи се прикажани во македонски денари и се изготвени врз основа на податоците од работењето за период до 31.12.2013 година споредени со податоците од 01.01-31.12.2012 година.

Во рамки на финансиските извештаи во Белешката 21 е вклучен извештај за финансискиот план и реализацијата на планот засновани на информациите за приходите и расходите по видови.

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при составувањето на овие финансиските извештаи се следните:

Признавање на приходи

Приходите се признаваат според сметководственото начелото на модифицирано настанување на деловни промени односно трансакции. Приходите се мерливи кога можат да се искажат вредносно. Приходите се расположиви кога се остварени во пресметковниот период или во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период под услов приходите да се однесуваат на пресметковниот период и служат за покривање на обврските од тој пресметковен период.

Приходите од камати се признаваат соодветно на времето кое што го рефлектира ефективниот принос на средства под услов да се наплатени во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период.

Признавање на расходи

Расходите се признаваат според сметководственото начелото на модифицирано настанување на деловни промени односно трансакции, односно се признаваат во пресметковниот период во кој што настанале или во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период под услов обврската за плаќање да настанала во тој пресметковен период.

Согласно Законот за данокот од добивка, Агенцијата пресметува данок на напризнаените расходи, по стапка од 10%.

Капитални расходи

Капиталните расходи се признаваат кога набавените средства ја зголемуваат очекуваната идна економска полезност од нематеријалните средства. Капиталните расходи се евидентираат кога се набавуваат фиксни средства или истите се доработуваат со што се додава вредност на веќе постоечките фиксни средства. Истите се евидентираат како средство во билансот и истовремено се евидентираат во деловниот фонд на Агенцијата.

Пресметување на странски средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики

Пресметка на сите побарувања и обврски во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност, се искажуваат по средниот курс важечки на денот на билансот на состојбата.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи од финансирање во годината на која се однесуваат.

Вредноста на еврото на 31.12.2013 година според овој курс изнесува 61,5113

Недвижности, постројки и опрема

Едно средство се признава како опрема кога е сигурно дека субјектот го поседува истото и дека од него ќе остварува идни економски користи и кога трошоците за негово стекнување можат објективно да се измерат.

Набавната вредност на едно средство ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, во кои влегуваат:

- фактурна вредност на средството (намалена за евентуалните попусти и работи);
- царините и даноците при неговата набавка;
- трошоци за подготвување на местото;
- иницијални трошоци во врска со испорака и ракување;
- трошоци за монтажа и
- надомести на експерти поврзани со средството.

Опремата тековно се вреднува според набавна, историска вредност, намалена за акумулираната амортизација. Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се искажуваат во рамките на административни и трошоци на продажба. Во случај на расходување или отуѓување на средствата, нивната неамортизирана вредност се искажува во рамките на останати расходи. Вредноста на средствата до 300 евра во денарска противвредност се евидентира како ситен инвентар.

Издатоците направени за време на употреба на материјалните средства се евидентираат одделно и се капитализираат само доколку се веројатни идните економски користи што ќе претставуваат приливи во Агенцијата.

Пресметката на амортизација е според праволиниска метода на отпис според пропишаните годишни стапки на амортизација за 2013 година се следните:

Опис	2013
Вложувања во недвижности	10%
Опрема и компјутери	12-20%
Мебел	10%
Останато	10-20%

Побарувања

Побарувањата се признаваат според пресметаните износи согласно законските прописи.

Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од паричните средства во благајна, на трансакциски сметки, до тримесечни депозити во банки, паричните средства во благајната и на сметките во домашна валута се прикажуваат во номинален износ, а во странска валута во денари според курсот на Народната банка на Република Македонија на денот на билансирањето.

Обврски кон добавувачи и останатите обврски

Обврските кон добавувачи и останатите обврски се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции.

Фондови и резерви

Фондовите претставуваат трајни извори на средства за работење на Агенцијата, кој ги опфаќа иницијалните, како и дополнително вложените и стекнати средства.

Деловниот фонд на средствата ги опфаќаат изворите на капиталните средства и другите средства како и резервите на материјали, резервните делови, ситниот инвентар и хартиите од вредност.

Ревалоризација

Ревалоризацијата се врши на долгорочните средства поради нивно повторно вреднување со примена на стапката на порастот на цените на производителите на индустриски производи, објавена од Државниот завод за статистика.

Основица за ревалоризација е набавната вредност на средствата и нивната сметководствено искажана акумулирана амортизација. Резултатот се искажува во рамки на ревалоризационите резерви.

Придонеси за пензиско-инвалидско осигурување и обврски по основ на престанок на работниот однос

Агенцијата врши уплата на придонесите за пензинско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во националниот фонд и преку него до приватни пензиски фондови за поедини вработени. Агенцијата нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Агенцијата е обврзана да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Агенцијата нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи и веројатноста за нивно настанување во моментот е мала.

4. ГОДИШНА ТАКСА

Согласно чл.108/1 од Законот за железнички системи (сл.весник бр,48/2010) дел од средствата за вршење на дејноста се обезбедуваат од годишна такса за регулирање на пазарот од управителите на инфраструктурата и превозниците, односно ЈП Македонски железници-Транспорт и ЈП Македонски железници-Инфраструктура. Основица за пресметување на годишната такса е 1.5% од остварениот годишен надомест за користење на железничката инфраструктура од минималниот пакет на услуги и пристапот по пруга до услужните објекти (чл.108/4).

Вкупните приходи од наплатен надомест до 31 јануари 2014 година за користење на железничката инфраструктура за деловната година изнесуваат 8.852.888 денари (2012: 5.405.363 денари). Во истите е вклучена и пресметна камата за ненавремено платена такса во износ од 1.075.670 ден.

Приходи од камати	2013
ЈП МЖ Инфраструктура Скопје	205.336
ЈП МЖ Транспорт АД Скопје	870.334
Вкупно	1.075.670

Приходи од такса	2013
ЈП МЖ Инфраструктура Скопје	2.325.374
ЈП МЖ Транспорт АД Скопје	5.451.843
Вкупно	7.777.217

5. МАТЕРИЈАЛНИ РАСХОДИ

Во други услуги се вклучени трошоци за мобилен и фиксен телефон, услуги за чистење на работни простории, услуги за одржување на софтвер и слично.

Опис	2013	2012
Потрошени материјали	294.835	178.881
Потрошена енергија	96.302	83.337
Други услуги	381.868	362.514
Превозни-транспортни услуги	18.031	8.085
Издатоци за реклама, пропаганда и репрезентација	81.052	52.875
Други материјални расходи		19.293
Вкупно	872.088	704.985

6. ДРУГИ РАСХОДИ

Опис	2013	2012
Провизии за платен промет	23.813,00	16.587
Премии за осигурувања	4.318,00	-
Дневници за службени патувања и патни трошоци	766.236,00	749.565
Надоместоци за трошоци на работниците	-	31.000
Негативни курсни разлики	1.379,00	95
Интелектуални и др услуги	1.521.663,00	-
Останати други расходи	153.833,00	1.070.309
Вкупно	2.471.242	1.867.556

Во интелектуални и други услуги се вклучени трошоци за истражување на јавното мислење, студија за мониторинг на пазарот на железничките услуги и анализа на неговата конкурентност со патниот сообраќај, методологија за оценување на нивото на квалитет на железничките услуги, трошоци за воведување на систем за управување со квалитет согласно меѓународниот стандард ISSO 9001:2008, ревизорски услуги, месечните надоместоци на членовите на управниот одбор и надоместоците за патни трошоци на управниот одбор.

7. КАПИТАЛНИ РАСХОДИ

Опис	2013	2012
Средства за канцелариски мебел и опрема	184.050	432.822
Вложување во деловен објект	671.420	
Вкупно	855.470	432.822

Врз основа на одлука на Владата на Република Македонија бр.19-1991/1 од 19.05.2009, Агенцијата се стекна со право на користење на недвижност - деловен простор без надомест. Истиот деловен простор Агенцијата го има опремено со канцелариска опрема и мебел и има извршено преадаптација со цел овозможување на непречено извршување на тековните обврски на Агенцијата.

8. ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ОД ПЛАТА

Опис	2013	2012
Нето плати	1.907.186	1.979.962
Даноци и придонеси за плата	942.921	980.831
Вкупно	2.850.107	2.960.793

Бројот на вработени на 31.12.2013 изнесува 4 лица (2012:4 лица).

9. ДАНОЦИ И ПРИДОНЕСИ КОИ НЕ ЗАВИСАТ ОД РЕЗУЛТАТОТ

Износот од 37.516 денари (2012:70.687 денари) се однесува на платен персонален данок за други лични примања на вработените и персонален данок за надоместоците и патните трошоци на членовите на Управниот одбор.

10. ДАНОК НА НЕПРИЗНАТИ РАСХОДИ

Во рамки на даночната основица од 266.214 денари се вклучени непризнати трошоци по основ на исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утвдениот износ, месечни надоместоци на членовите на органите на управување над износите утвдени со закон како и трошоци за репрезентација на Агенцијата на кои е пресметан данок на непризнати расхоси во износ од 26.621 денари.

11. МАТЕРИЈАЛНИ И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Почетната состојба, промените во текот на 2013 година и состојбата на нетековните средства на 31.12.2013 е следна:

Опис	Нематеријален имот	Опрема	Канцелариски мебел	Вложувања во недвижности	Вкупно
Набавна вредност					
Состојба со 01.01.2013	271.857	946.127	666.947	2.840.864	4.725.795
Зголемувања во текот на годината	88.500	95.550		671.420	855.470
Ревалоризација				4.700	4.700
Оттуѓувања	-	-	-	-	-
Состојба со 31.12.2013	360.357	1.041.677	666.947	3.516.984	5.585.965
Акумулирана исправка на вредноста					
Состојба со 01.01.2013	159.866	301.046	138.129	81.466	680.507
Трошок за годината-амортизација	70.595	178.060	66.695	28.970	344.320
Ревалоризација				4	4
Оттуѓувања	-	-	-	-	-
Состојба со 31.12.2013	230.461	479.106	204.824	110.440	1.024.831
Нето Состојба со 31.12.2013	129.896	562.571	462.123	3.406.544	4.561.134
Нето Состојба со 31.12.2012	111.991	645.081	528.818	2.759.398	4.045.288

12. ПОБАРУВАЊА ЗА ГОДИШНА ТАКСА

Согласно член 108 од Законот за железничкиот систем Агенцијата своите средства за работа ги обезбедува од годишна такса за регулирање на пазарот на железнички услуги од управителите на инфраструктурата и превозниците. Истите се должни двапати годишно најдоцна до 31 март и 30 септември на сметката на Агенцијата да ја платат таксата.

Побарувањата на Агенцијата на 31.12.2013 за годишна такса за користење на железничката инфраструктура од минималниот пакет на услуги и пристапот по пруга до услужните објекти изнесуваат:

Опис	2013	2012
Побарувања за годишна такса	5.091.700	6.306.629
Побарувања по основ камати за годишна такса	181.891	
Вкупно	5.273.591	6.306.629

Спецификацијата на побарувањата за годишна такса се следни:

Побарувања за годишна такса	2013	2012
ЈП МЖ Инфраструктура Скопје		454.111
ЈП МЖ Транспорт АД Скопје	5.091.700	5.852.518
Вкупно	5.091.700	6.306.629

Застареност на побарувањата	2013	2012
ЈП МЖ Транспорт АД Скопје	4.366.282	725.418

Побарувањата по основ на камата во износ од 181.891 денари се однесуваат на ЈП МЖ Транспорт АД Скопје

13. ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

Опис	2013	2012
Побарувања од државата за повеќе платени даноци	2.150	17.210
Побарувања од работниците	1.603	-
Вкупно	3.753	17.210

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Износот на паричните средства со кои располага Агенцијата на 31.12.2013 е следен:

Опис	2013	2012
Жиро сметки	2.850.477	1.231.619
Благајна	5.205	8.649
Вкупно	2.855.682	1.240.268

15. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ

Обврските кон добавувачи на 31.12.2013 година изнесуваат 274.056 денари и истите се подмирени заклучно со 31.01.2014 година (2012: 61.507 денари).

16. ОБВРСКИ КОН ДРЖАВАТА

Опис	2013	2012
Обврски за данок на непризнати расходи	11.561	
Обврски за персонален данок		5.121
Вкупно	11.561	5.121

17. ОБВРСКИ КОН ВРАБОТЕНИ

Обврските кон вработените кои се прикажани на 31.12.2013 се однесуваат на неисплатена плата за месец декември од тековната година. Платата е исплатена согласно законскиот рок, на почетокот на месец јануари 2014 година.

Опис	2013	2012
Нето плати	161.099	153.438
Придонеси и даноци за плати	80.262	75.557
Вкупно	241.361	228.995

18. ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

Пасивните временски разграничувања во износ од 4.948.848 денари (2013: 6.306.629 денари) преставуваат одложени приходи поради побарувањата кон ЈП МЖ Транспорт АД Скопје кои се настанати, но ненаплатени до 31.01.2014 година за годишна такса за користење на железничката инфраструктура.

19. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

Согласно член 108 од Законот за железничкиот систем Агенцијата своите средства за работа ги обезбедува од годишна такса за регулирање на пазарот на железнички услуги од управителите на инфраструктурата и превозниците. Истите се должни двапати годишно најдоцна до 31 март и 30 септември на сметката на Агенцијата да ја платат таксата.

До датумот на извештајот Агенцијата ги нема наплатено побарувањата од ЈП МЖ Транспорт АД Скопје во износ од 4.948.848 денари со што се намалува способноста на Агенцијата да продолжи да ги извршува сите свои активности согласно донесената годишна програма.

20. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Потенцијални и неизвесни обврски се евидентираат и прикажуваат во финансиските извештаи доколку постои веројатност за идни одливи на средства кои вклучуваат економски користи и доколку постои можност за разумна проценка на износот.

Агенцијата смета дека не постојат потенцијални обврски во смисла на судски спорови каде истото е тужено од страна на други субјекти, ниту пак има дадено гаранции за други друштва

21. ИЗВЕШТАЈ ЗА СПОРЕДБА НА ПЛАНИРАНИТЕ СО ФАКТИЧКИ ИЗНОСИ ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2013

ОПИС	Планиран износ (А)	Реализиран износ (Б)	% на реализација
1. ПРИХОДИ			
Годишна такса за регулирање на пазарот на железнички услуги од минати години	7.106.629	5.905.954	83,10%
Годишна такса за регулирање на пазарот на железнички услуги за 2013 година	5.910.000	1.871.263	31,66%
Пренос на средстав од минати години		915.760	100,00%
Камати за ненавремено подмирување на долг	1.200.000	1.075.670	89,64%
Други приходи		1.597	100,00%
1. ВКУПНИ ПРИХОДИ	14.216.629	9.770.244	68,72%
2. РАСХОДИ			
Потрошени материјали	425.000	294.835	69,37%
Потрошена енергија	180.000	96.302	53,50%
Инвестиционо одржување на средствата	60.000		0,00%
Други услуги	705.000	381.868	54,17%
Превозно - транспортни услуги	20.000	18.031	90,16%
Издатоци за реклама,пропаганда и репрезентација	130.000	81.052	62,35%
Други материјални расходи	45.000		0,00%
Провизија за платен промет	30.000	23.813	79,38%
Премии за осигурување	30.000	4.318	14,39%
Дневници за службени патувања и патни трошоци	1.160.000	766.236	66,05%
Надомест на трошоци на работници	60.000		0,00%
Негативни курсни разлики	15.000	1.379	9,19%
Интелектуални и други услуги	4.190.000	1.521.663	36,32%
Останати други расходи	246.629	153.833	62,37%
Средства за градежни објекти	690.000	671.420	97,31%
Средства за опрема	1.600.000	184.050	11,50%
Вкалкулирани плати	4.500.000	2.850.107	63,34%
Даноци и придонеси кои не зависат од резултатот	130.000	37.516	28,86%
2. ВКУПНИ РАСХОДИ	14.216.629	7.086.423	49,85%