

Акционарско друштво
Електропривреда Србије, Београд,
Балканска 13

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 05 JAN 2024			
Оп. ЈА	Бр. Сј	Прилог	Вредност
400-45/2023-06/14			



ПОВ-12.01.1/2-2024

04-01-2024

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Предмет ревизије: Извештај о правилности пословања Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд за 2018. годину. 400-45/2023-06/14 од 12.10.2023. год. примљен у ЕПС ад 12.10.2023.год. (број 12.01.39/1 -2023)

Поштовани,

Сагласно члану 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији и Извештају о правилности пословања Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд за 2018. годину, (400-45/2023-06/14 од 12.10.2023. год.) примљен од стране ЕПС АД 12.10.2023. год. (број 12.01. 39 /1 -2023) у прилогу достављамо Извештај отклањању неправилности откривених у ревизији са Прилогом извештаја.

С поштовањем,

Акционарско друштво
„Електропривреда Србије“

Душан Живковић
в.д. генералног директора



Прилог:
Извештај отклањању неправилности откривених у ревизији
Прилог извештаја - План активности са прилозима

**АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД**
11000 Београд, Балканска 13
www.eps.rs

ПИБ: 103920327
Матични број: 20053658

Акционарско друштво
Електропривреда Србије, Београд
Балканска 13, Београд



ПОВ-12.01.1 / 1-2024

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

04-01-2024

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 Електропривреда Србије, Балканска 13, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о правилности пословања Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд за 2018. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-45/2023-06/14 од 12.10.2023. год. примљен у ЕПС АД 12.10.2023. год. (број 12.01.39/1-2023)

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Закључци и налази или у Прилогу извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

Напомињемо да у поступку ревизије у Извештају нису откривене неправилности првог приоритета, па не постоје ни одговори у овом делу.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Приоритет 2 Тачка 1</p> <p>Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2018. годину. Предузеће је донело и примењује интерни акт којим је уређен и начин признавања отпада који се генерише у обављању активности Предузећа, као и приликом расходовања сталне имовине, укључујући и начин процене количина отпадног материјала који настаје по расходовању постројења и опрема уз уважавање специфичности истих средстава, прихватљиво одступање измерених и процењених количина отпада као и услове под којим се одступања сматрају прихватљивим. Међутим, код неких огранака Предузећа (Огранак ТЕ Никола Тесла и РБ Колубара) и даље се не исказују у материјалном и финансијском књиговодству све количине отпадног материјала</p>	<p>Друштво ће изменама акта о организацији и систематизацији послова, предвидети радна места рачунопологача за отпадни материјал и формирати складишне локације за исти, како би се створили услови за примену интерног акта којим је уређен и начин признавања отпада који се генерише у обављању активности Друштва.</p> <p><u>Огранак ТЕНТ</u></p> <p><u>Прва активност</u> Извршена је измена систематизације радних места којом су уведени магационери, као рачунопологачи за упрљање отпадом.</p> <p><u>Друга активност</u> Измена процедуре QП.01.11.01 – Пријем и складиштење којом ће се дефинисати нови обрасци за евидентирање пријема и издавање отпада са складишта, распони шифара у складу са упутством о начину признавања отпада.</p>	<p>Производна, финансијска и корпоративна функција</p> <p><u>Огранак ТЕНТ</u></p> <p><u>Прва активност</u> Корпоративна функција</p> <p><u>Друга активност</u> Производна функција</p>	<p>Током 2023. и 2024. година.</p> <p><u>Огранак ТЕНТ</u></p> <p><u>Статус прве активности</u> Завршена активност</p> <p><u>Статус друге активности</u> Планирани рок за завршетак ове активности је током 2024. године</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>који има тржишну вредност. Наведени отпадни материјал, наведени огранци или уопште не уводи у пословне књиге или га уводи у периоду у коме је извршена његова продаја, а не у периоду када је он настао. Наведено није у складу са параграфом 27 и 28 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, којима је за састављање финансијских извештаја прописана примена обрачунске основе рачуноводства. (3.1.7 Залихе отпадног и застарелог материјала - Откривена неправилност 4).</p>	<p><u>Огранак ТЕНТ</u></p> <p><u>Трећа активност</u> Организовање ванредног пописа отпадног материјала ради увођења у пословне књиге и усвајање од стране надлежног органа</p> <p><u>Огранак РБ Колубара</u> <u>Прва активност</u> Одређивање складишне локације формирање магацина <u>Друга активност</u> Прилагођавање и успостављање функционисања информационог система за пословање магацина <u>Трећа активност</u> Доношење интерне процедуре за магацинско евидентирање отпада</p>	<p><u>Огранак ТЕНТ</u></p> <p><u>Трећа активност</u> Функције производње и финансије</p> <p><u>Огранак РБ Колубара</u> <u>Прва активност</u> Производна функција</p> <p><u>Друга активност</u> Финансијска и корпоративна функција - Сектор Информационо комуникационих технологија (ИКТ)</p> <p><u>Трећа активност</u> Корпоративна функција - Сектор за заштиту и унапређење животне средине</p>	<p><u>Огранак ТЕНТ</u></p> <p><u>Статус треће активности</u> Планирани рок за завршетак ове активности је током 2024. године</p> <p><u>Огранак РБ Колубара</u> <u>Прва активност</u> Планирани рок за завршетак ове активности је током 2024. године <u>Друга активност</u> Планирани рок за завршетак ове активности током 2024. године</p> <p><u>Трећа активност</u> Планирани рок за завршетак ове активности је током 2024.</p>
2	<p>Приоритет 2 Тачка 2</p> <p>Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2018. годину. Вредност залиха готових готових производа (угаљ) у Огранку ТЕ КО Костолац и залиха недовршене производње у Огранку РБ</p>	<p>У току је израда интерног акта „Инструкција о начину утврђивања врсте и распореда трошкова који се укључују у цену коштања угља“, а нацрт документа је у прилогу.</p>	<p>Функција финансија</p>	<p>Период у коме се планира предузимање мера исправљања је 2024. година.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>Колубара је утврђена у складу са МРС 2 Залихе и Инструкцијом о начину утврђивања врсте и распореда трошкова који се укључују у цену коштања учинака. Вредности залиха готових производа-угља у Огранку РБ Колубара није утврђена у складу са параграфима 12-18 МРС 2 Залихе и наведеном Инструкцијом јер је Предузеће у обрачун вредности залиха укључило и трошкове који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и садашње стање у износу од 1.245.521 хиљада динара. Наведено је имало за последицу да залихе готових производа (угља) на дан 31. децембар 2022. године буду више исказане за 49.048 хиљада динара као и да повећање вредности залиха недовршених и готових производа буде више исказано у истом износу. Предузеће није донело Општи акт предвиђен чланом 28 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима. Поменути чланом је одређено да Директор ЈП ЕПС, односно привредних друштава посебним општим актом одређује методе</p>			

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	алокације индиректних и директних трошкова по носиоцима. (3.1.8 Недовршена производња и готови производи – Откривена неправилност 5).			
3	<p>Приоритет 2 Тачка 3</p> <p>Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2018. годину. Предузеће је извршило миграцију података у Техничком центру Нови Сад на нову платформу. Међутим, због откривених недостатака, миграција података није извршена на SPARC серверски систем са Solaris оперативним системом већ на HP платформу за централизовано управљање и администрацију критичних сервиса. Према информацијама добијеним у поступку ревизије SPARC серверски систем са пратећим софтвером се налази у Дата центру у Новом Саду и није у продукционој употреби. Набавна вредност SPARC серверског система са пратећим софтвером је износила 52.681.209 динара.</p>	<p>Консултанти су извршили експертизу постојећих SPARC система и урађене су следеће активности:</p> <p>1.Први сервер има минималне хардверске проблеме (потребна замена РТЦ батерије) који не утичу на функционалност сервера. Одрађена је реинсталација сервера, инсталација последње верзије Соларис оперативног система који је препоручен за ову конфигурацију.</p> <p>На овом серверу су креирана два тестна виртуелна окружења, једно је конфигурисано као Oracle Apex окружење, а друго као FTP сервер. Сервер је функционалан.</p> <p>2.Други сервер има проблем са процесор модулом који је неисправан што је узрок функционалне неисправности сервера.</p> <p>Очекујемо информацију о цени процесор модула и процени</p>	<p>Функција корпоративних послова – Сектор Информационо комуникационих технологија (ИКТ)</p>	<p>Предузеће ће наставити континуирану комуникацију са консултантима у циљу процене могућности функционалности сервера. У року од 10 месеци имаћемо коначну информацију о функционалности сервера.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	(1.1 Финансијско управљање и контрола - Откривена неправилност 1).	<p>вредности целокупне активности, да би се извршила процена економске исплативости поправке сервера.</p> <p>У прилогу је преписка са консултантима који су урадили експертизу сервера и инсталацију исправног.</p> <p>План активности:</p> <p>3. По добијању процене потребних финансијских средстава за набавку делова и замену истих, извршиће се процена економске исплативости поправке сервера број 2.</p>		

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Редни број 2 Приоритет 2 Тачка 1 Акциони план
- Редни број 3 Приоритет 2 Тачка 2 Инструкција о начину утврђивања врсте и распореда трошкова_нацрт_2_25122023
- Редни број 4 Приоритет 2 Тачка 3 Преписка у виду е мејла са консултантом.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
4	<p>Приоритет 3 Тачка 4</p> <p>Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2018. годину. Предузеће је део објеката јавне намене-некретнине који су Закључком 05 бр. 464-6442/2016 од 15. јула 2016. године, као и допуном тог Закључка 05 број: 464-1391/2017 од 20. фебруара 2017. године, одузети Предузећу као објекти који нису у функцији обављања делатности искњижило из пословних књига, и наставило је активности на реализацији наведених закључака. Међутим, у финансијским извештајима за 2022. годину Предузеће и даље исказује некретнине у вредности од 1.983.273 хиљада динара, за које није било могуће потврдити да испуњавају услове за признавање, прописане параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и</p>	<p>Предузеће ће на годишњем нивоу достављати Влади Републике Србије, која врши права Оснивача, Извештаје о реализацији Закључка 05 број Број 464-6442/2016 од 15. јула 2016. године, као и допуни тог Закључка 05 број 464-1391/2017 од 20. фебруара 2017. године, (препука бр. 2), како би предузела неопходне активности за одређивање носиоца права коришћења, односно корисника непокретности које су обухваћене наведеним Закључцима.</p> <p>Имајући у виду да се предметним Закључцима Влада сагласила да Републичка дирекција за имовину Републике Србији у посебном поступку у складу са законом одреди носиоце права коришћења односно кориснике непокретности, Предузеће ће, такође, континуирано, достављати Републичкој дирекцији за имовину РС дописе којима предлаже РДИ да интензивира активности у циљу одређивања носиоца права коришћења, односно корисника</p>	<p>Корпоративни послови Сектор правних послова</p>	<p>- Влади Републике Србије ће се достављати годишњи извештај</p> <p>- Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије ће се достављати дописи у интервалима од 4-6 месеци</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>опрема, у смислу остваривања прилива будућих економских користи и параграфа 4.4 (а) Концептуални оквир за финансијско извештавање, у смислу да су некретнине контролисане од стране Предузећа. Иако су наведене некретнине, Закључком Владе Републике Србије 05 Број 464-6442/2016 од 15. јула 2016. године и допуном тог Закључка 05 Број: 464-1391/2017 од 20. фебруара 2017. године, одузете Предузећу као објекти јавне намене који нису у функцији обављања делатности, за њих још увек нису одређени нови носиоци права коришћења, односно корисници којима би Предузеће пренело те некретнине, а користи од коришћења дела тих некретнина су под контролом Предузећа, јер посредно омогућавају Предузећу остваривање економске користи. (3.1.2 Некретнине, постројења и опрема-одузимање објеката јавне намене - Откривена неправилност 2).</p>	<p>непокретности, а све у циљу потпуног спровођења напред наведених Закључака.</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
5	<p>Приоритет 3 Тачка 5</p> <p>Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2018. годину. Предузеће је проверу корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме вршило приликом процене фер вредности енергетских некретнина постројења и опреме са стањем на дан 01.01.2021. године, као и што је у 2021. години вршило проверу корисног века за средства чија ће књиговодствена вредност у целини бити амортизована у пословној 2022. и 2023. години. Међутим, Предузеће није вршило проверу корисног века употребе свих средстава (нематеријалне имовине, некретнине постројења и опреме) и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе</p>	<p>Друштво ће наставити да врши проверу корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и по потреби кориговати предвиђени корисни век средства, на начин како следи:</p> <p>1. За некретнине, постројења и опрема које служе за обављање енергетске и рударске делатности (у даљем тексту: НПО за обављање енергетске делатности), а која се накнадно одмеравају по ревалоризованој вредности, утврђивање и провера преосталог процењеног века коришћења врши се у складу са чланом 11. Одлуке о рачуноводственим политикама ЕПС АД. Процена ревалоризоване, односно фер вредности НПО за обављање енергетске делатности врши се на сваких пет година. Друштво за потребе утврђивања фер вредности наведених НПО ангажује независног проценитеља. Последња процена фер вредности НПО за обављање енергетске делатности Друштва извршена је на дан 01. јануар 2021. године.</p>	<p>Производна функција, корпоративна функција и финансијска функција.</p>	<p>Период у коме се планира предузимање мера исправљања: 2026. година.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>амортизације новим околностима за сва средства евидентирана као средства у употреби. Наведено није у складу са чланом 6 и чланом 13 Одлуке о рачуноводственим политикама Предузећа, параграфом 104 МРС 38 Нематеријална имовина и параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2022. износила је 7.919.067 хиљаде динара (са стањем на дан 31. децембар 2018. године износила је 41.606.102 хиљаде динара). (3.1.3 Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне</p>	<p>2. За нематеријалну имовину и некретнине, постројења и опрему која се након почетног признавања накнадно одмеравају по набавној вредности или по цени коштања, умањеној за укупну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне губитке због умањења вредности, Друштво врши процену преосталог века коришћења на крају сваког извештајног периода, односно на дан 31.децембар извештајне године</p>	<p>Производна функција, корпоративна функција и финансијска функција</p>	<p>Период у коме се планира предузимање мера исправљања: континуирано.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	имовине, некретнина, постројења и опреме – Откривена неправилност 3).			
6	<p>Приоритет 3 Тачка 6</p> <p>Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2018. годину. Предузеће је поступило по препоруци датој у ревизији која је спроведена за 2018. годину, тј. наставило је започете активности са оснивачем у циљу решавања имовинско-правног статуса преосталог дела непокретности, а ради дефинисања ствари које оснивач улаже у капитал и својину Предузећа. Предузеће је документовало да је подносило надлежном Министарству рударства и енергетике Предлоге за допуну Закључака Владе 312-6573/2018-2 од 17. јула 2018. године о успостављању права својине на производним објектима (допис број 12.01.244608/2-20 од 6. октобра 2020. године, број 12.01.113321/1-21 од 25. фебруара 2021. године) као и</p>	<p>Предузеће ће наставити активности са Оснивачем у циљу даљег решавања имовинско-правног статуса преосталог дела непокретности, а ради дефинисања ствари које Оснивач улаже у капитал и својину друштва. У том циљу неопходно предузеће је већ доставило Министарству рударства и енергетике, као министарству надлежном за област којом се предузеће бави. Министарству рударства и енергетике достављени су предлози за доношење одговарајућих аката Владе за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Предлог за доношење одговарајућег акта Владе о давању на коришћење ЕПС АД непокретности на којима се у складу са Законом о јавној својини, не може успоставити право својине - Предлог за доношење акта Владе о улагању права својине на непокретностима у својини РС у капитал ЕПС АД у складу са Законом о јавној својини - Предлог за доношење одговарајућег акта Владе о успостављању одговарајућег 	Корпоративни послови - Сектор правних послова	Предузеће ће наставити континуирану комуникацију са надлежним министарством у циљу дефинисања непокретности које могу, а које не могу бити у својини друштва и доношења одговарајућих аката Владе, као и даље спровођење истих

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>Ургенцију број 12.01.113321/2-21 од 13. јула 2021. године за доношење акта Владе о успостављању одговарајућег права ЈП ЕПС на рударским објектима и објектима који су у функцији рударских објеката. Такође, након добијеног Мишљења Министарства финансија којим се изјаснило на Предлог за допуну Закључака Владе, Предузеће је Министарству рударства и енергетике поднело 17. маја 2022. године и Предлог за доношење аката Владе о улагању права својине на непокретностима у својини Републике Србије у капитал ЈП ЕПС у складу са Законом о јавној својини. Међутим, до 31. децембра 2022. године нису завршене све активности предвиђене члановима 42 и 45 Закона о јавној својини¹⁶. Влада Републике Србије, која врши права оснивача, је у претходном периоду донела више Закључака о давању ствари у јавној својини у својину Предузећа, као и о одузимању објеката јавне намене који нису у функцији обављања делатности, а да по том основу нису измењени оснивачки акт и</p>	<p>права ЕПС АД на рударским објектима и објектима који су у функцији рударских објеката. Даље мере и активности предузећа су:</p> <ul style="list-style-type: none"> - поступање по дописима Министарства рударства и енергетике - подношење ургенција Министарству рударства и енергетике - достављање изјашњења на мишљења надлежних органа 		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	исказани износ основног капитала у финансијским извештајима Предузећа. (3.1.10 Основни капитал-Улози оснивача у својину јавног предузећа - Откривена неправилност 6).			

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Редни број 2 Приоритет 3 Тачка 4 Акциони план
- Редни број 3 Приоритет 3 Тачка 5 Акциони план
- Редни број 4 Приоритет 3 Тачка 6
 - Предлог за доношење одговарајућег акта Владе о давању на коришћење ЕПС АД непокретности на којима се у складу са Законом о јавној својини, не може успоставити право својине број 12.02-100801/1-2023 од 01.02.2023. године
 - Предлог за доношење акта Владе о улагању права својине на непокретностима у својини РС у капитал ЕПС АД у складу са Законом о јавној својини број 12.02.-100743/1-2023 од 01.02.2023. године,
 - Изјашњење на мишљење на предлог Закључка Владе о улагању права својине у капитал ЕПС АД број 12.02.-316192/2-2023 од 15.06.2023. године
 - Ургенција за доношење акта Владе о улагању права својине на непокретностима у својини РС у капитал ЕПС АД број 12.01.-346632/1-2023 од 17.10.2023. године
 - Ургенција за доношење одговарајућег акта Владе о давању на коришћење ЕПС АД непокретности на којима се у складу са Законом о јавној својини, не може успоставити право својине број 12.02.-100801/2-2023 од 17.10.2023. године.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција

Вршилац дужности генералног директора
Акционарског друштва Електропривреда Србије
Душан Живковић

(потпис)

