

Београд, 28.03.2024.

Беој: 610-00-ИЗВ-2/2024-002

28-03-2024

400-787/2023-06/14

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈАБЕОГРАД
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, Електромрежа Србије Београд а.д. Кнеза Милоша 11 Београд, подноси

УРЕЂЕЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ БРОЈ 610-00-ИЗВ-2/2024-001 ОД 21.03.2024

финансијских извештаја Акционарског друштва „Електромреже Србије“, Београд за 2022 годину

Број и датум извештаја о ревизији: **400-787/2023-06/12 од 19.12.2023. 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 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

I.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво по основу остварене добити по завршном рачуну за 2021. годину која износи 2.320.668 хиљада динара, није евидентирало у пословним књигама и исказало у Финансијским извештајима за 2022. годину обавезу према оснивачу по основу учешћа у добити за 2021. годину у износу од 1.160.334 хиљада динара (50% од остварене добити у 2021. години). Наведена обавеза проистиче из одредби члана 16 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, с обзиром да до краја 2022. године Друштво није донело Одлуку о расподели добити за 2021. годину и прибавило сагласност Владе Републике Србије за ослобађање од обавезе уплате добити у буџет Републике Србије сагласно члану 16 став 3 Закона о буџету Републике Србије по коме обавезу по основу уплате добити нема субјект који донесе Одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција. Поступајући на описани начин Друштво је у Билансу стања за 2022. годину мање исказало Остале краткорочне обавезе у износу од 1.160.334 хиљада динара и више је исказало Нераспоређени добитак ранијих година у истом износу
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	<p>Донета је одлука о расподели добити за 2021 број 000-00-ROU-25/2023-004 од 18.12.2023. на коју је дата сагласност Републичке комисије за енергетске мреже број 2/03 од 21.12.2023. на основу члана 64. Закона о енергетици и члана 7 Статута Републичке комисије за енергетске мреже и члана 2 Статута ЕМС-а</p> <p>У одлуци је наведено да се део добити од 99% усмерава на инвестирање више пројеката док се 1% усмерава на исплату запосленима који су током 2021. били запослени у ЕМС-у</p> <p>Донета је одлука о расподели добити за 2022 број 000-00-ROU-8/2024-002 од 19.03.2024. на коју се очекује доношење сагласности Републичке комисије за енергетске мреже на основу члана 64. Закона о енергетици и члана 7 Статута Републичке комисије за енергетске мреже и члана 2 Статута ЕМС-а</p> <p>У одлуци је наведено да се део добити од 99% усмерава на инвестирање више пројеката док се 1% усмерава на исплату запосленима који су током 2022. били запослени у ЕМС-у</p> <p>Имајући у виду наведено, одлуке о расподели добити за 2021. и 2022. годину су донете на основу Закона о буџету Републике Србије за 2022. и 2023. годину</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о расподели добити за 2021 број 000-00-ROU-25/2023-004 од 18.12.2023.</p> <p>Одлуку о давању сагласности о расподели добити за 2021. годину Републичке комисије за енергетске мреже број 02/03 од 21.12.2023.</p> <p>Одлука о расподели добити за 2022 број број 000-00-ROU-8/2024-002 од 19.03.2024.</p> <p>Статут „Електромрежа Србије“ а.д Београд број 020-00-ОАКТ-3/2024-001 од 11.01.2024. – пречишћен текст</p> <p>Одлуку о изменам и допунама стаута број 000-00-РОУ-25/2023-002 од 18.12.2023.</p> <p>Одлуку о сагласности Републичке комисије на измену статута број 2/07 од 21.12.2023.</p>

...

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Рачуноводствене политике и начела Друштва које су примењиване на састављање финансијских извештаја за 2022. годину у делу Финансијски инструменти-обезвређење и ненаплативост финансијских средстава су уређене у складу са МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и обелодањивање уместо у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти који је заменио МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и обелодањивање и који је у примени почев од састављања финансијских извештаја за 2020. годину, што није у складу са параграфом 7 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Донет је измењен акт Рачуноводствене политике и начела број 001-00-ROU-8/2024-003 од 15.03.2024 у којем су кориговани чланови 36 и 37. У складу са МСФИ 9 финансијски инструмент и који је примењен на састављање финансијских извештаја за 2023. годину.</p> <p>Због нематриланог значаја разлике обрачуна по МСФИ 9 и стварне исправке у договору са екстерним ревизорима није књижен обрачун.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Рачуноводствене политике и начела број 001-00-ROU-8/2024-003 од 15.03.2024</p> <p>Обрачун старосне структуре потраживања за 2022-2023 по сегментима – домаћа правна лица, страна правна лица, повезана лица, запослени и физичка лица.</p> <p>Картице конта исправке вредности на дан 31.12.2023.</p>

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
I	<p>Друштво није вршило проверу преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, 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 амортизације новим околностима. Наведено није у складу са чланом 12 и 14 Рачуноводствених политика и начела Друштва, 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 амортизованих нематеријалних и материјалних средстава до 31. децембра 2022. године износи 5.980.247 хиљада динара, што чини 3.41% укупне набавне вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у употреби</p>	<p>Акционим планом утврдиће се у сарадњи са надлежним службама: - средства која треба расходovati и - средства која треба да остану на стању са ново утврђеним садашњим вредностима и вековима трајања.</p>	<p>Руководилац сектора рачуноводства и пореза</p>	<p>У року до децембра 2024.</p>

2	<p>Друштво је у оквиру Дугорочних одложених прихода и примљених донација исказало износ од 974.958 хиљада динара, за који није пружио рачуноводствене доказе да се односи на средства која имају карактер давања из МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, и није идентификовало да су у износу обрачунате амортизације тих средстава укидани одложени приходи у корист прихода по основу условљених донација за 2022. годину, као ни ранијих година.</p> <p>Из наведених разлога изражавамо резерву да је Друштво Дугорочне одложене приходе и примљене донације у износу од 974.958 хиљада динара исказало у складу са одредбама параграфа 3, 12, 17 и 24 МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, као и чланом 49 усвојених Рачуноводствених политика и начела Друштва</p>	<p>Са конта 495400 извршено је прекњижавање 498.749.497,99 динара за имовину која су преузета од друштава из енергетског сектора у периоду 2008-2012 у периоду реорганизације енергетског сектора по основу одлуке оснивача.</p> <p>За преостали износ од 476.209 хиљаде динара потребно је детаљно извршити анализу стања конта 495 и утврдити основ књижења. Акционим планом утврдиће се динамика и надлежности.</p>	<p>Руководилац сектора рачуноводства и пореза</p>	<p>У року до децембра 2024.</p>
---	---	--	---	---------------------------------

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

- *Акциони план, картица конта 495400 за део који је прекњижен, бруто биланс 31.12.2023*

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 **није утврђено у наведеном извештају.**

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

Генерални директор

Јелена Матејић



(потпис)

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]