



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЕЛЕКТРОВОЈВОДИНА“ ДОО, НОВИ САД ЗА 2011.
ГОДИНУ**

**Број: 400-257/2012-01
Београд, 31. јануар 2013. године**

Садржај

I	УВОД	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	3
1.1.	Правни основ.....	3
1.2.	Предмет ревизије.....	3
1.3.	Циљ ревизије.....	3
1.4.	Поступак ревизије.....	4
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања.....	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	4
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА	5
III	МИШЉЕЊЕ	5
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	7
2.1.	БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. године.....	8
2.2.	БИЛАНС УСПЕХА.....	9
2.3.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	10
2.4.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	12
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	13
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	13
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	14
3.3.	Преглед значајних рачуноводствених политика.....	16
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	23
4.1.	Интерна контрола.....	23
4.2.	Интерна ревизија.....	25
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	26
6.	БИЛАНС СТАЊА	39
6.1.	Нематеријална улагања.....	39
6.2.	Некретнине, постројења и опрема.....	40
6.3.	Дугорочни финансијски пласмани.....	45
6.4.	Залихе.....	47
6.5.	Потраживања.....	48
6.6.	Краткорочни финансијски пласмани.....	50
6.7.	Готовина и готовински еквиваленти.....	51
6.8.	Порез на додату вредност.....	51
6.9.	Исправка вредности.....	52
6.10.	Капитал.....	52
6.11.	Дугорочна резервисања.....	55
6.12.	Остале дугорочне обавезе.....	56
6.13.	Краткорочне финансијске обавезе.....	57
6.14.	Обавезе из пословања.....	57
6.15.	Остале краткорочне обавезе.....	59
6.16.	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења.....	60
6.17.	Одложене пореске обавезе.....	60
6.18.	Ванбилансне евиденције.....	61
7.	БИЛАНС УСПЕХА	62
7.1.	Пословни приходи.....	62
7.2.	Пословни расходи.....	66
7.3.	Финансијски приходи и финансијски расходи.....	76
7.4.	Остали приходи и остали расходи.....	79
7.5.	Финансијски резултат.....	83
8.	ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	84
9.	ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ	85
10.	СУДСКИ СПОРОВИ	85
11.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	86
12.	ПРЕПОРУКЕ	86

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Електројоводина“ доо, Нови Сад за 2011. годину

I Увод

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Привредног друштва „Електројоводина“ доо, Нови Сад (у даљем тексту „Друштво“) за 2011. годину који укључују Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Друштва за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Новом Саду, у седишту Друштва, улица Булевар ослобођења број 100 у присуству овлашћених лица Друштва.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1. Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је дат у Уставу Републике Србије, Закону о Државној ревизорској институцији и важећим прописима Републике Србије, као и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину.

На основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-257/2012-01 од 07. фебруара 2012. године који је издат на основу члана 5. став 1. тачка 1. Закона о Државној ревизорској институцији, а у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину, Међународним стандардима ревизије (IFAC) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (INTOSAI) извршена је ревизија финансијских извештаја Привредног друштва „Електројоводина“ доо, Нови Сад и правилности пословања за 2011. годину.

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Друштва и правилност пословања за 2011. годину, на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-257/2012-01 од 07. фебруара 2012. године.

1.3 Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности годишњих финансијских извештаја, као и мишљење о законитости рада одговорних лица код субјекта ревизије.

1.4 Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту-INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција, у даљем тексту-ISSAI).

За потребе обављања ревизије Друштва за 2011. годину коришћени су Међународни стандарди ревизије (издао их је IFAC-Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији, у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства Друштва, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5 Одговорност руководства Друштва за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Друштва.

Ова одговорност обухвата успостављање и одмеравање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство Друштва је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6 Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима Друштва за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима Друштва за 2011. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности,

трансакције и информације које су обелодањене у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима Републике Србије.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено у тачки 4. Напомена уз Извештај, систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,

Интерна ревизија није успостављена у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Као што је наведено у тачки 5. Напомена уз Извештај, Друштво је са понуђачима за услуге хигијенског одржавања објеката и опреме, физичко-техничког обезбеђења објеката и угоститељске услуге и за радове на одржавању електроенергетских објеката, закључило уговоре без спровођења поступка јавне набавке, по основу којих је у 2011. години примљено фактура за извршене услуге и радове у укупном износу од 191.328 хиљада динара.

Друштво није објавило у „Службеном гласнику РС“, нити на порталу Управе за јавне набавке обавештење о закљученим уговорима за набавку електромонтажних радова на инвестиционој изградњи и одржавању електроенергетских објеката 35кV, 20, kV, 10 kV и 0,4 kV на подручју Електродистрибуције Нови Сад у износу од 1.377.868 хиљада динара, за извођење електромонтажних радова на изградњи и одржавању типских и индивидуалних прикључака на подручју Електродистрибуције Нови Сад у износу од 386.557 хиљада динара и јавне набавке мале вредности у износу од 21.251 хиљада динара, односно укупно 1.785.676 хиљада динара, што није у складу са чланом 69 и 70 Закона о јавним набавкама.

Друштво је у току 2011. године покренуло поступке јавних набавки укупне процењене вредности од 29.000 хиљада динара, а у Плану набавки за 2011. годину, за ове набавке предвидело је средства у вредности од 5.170 хиљада динара односно мање за 23.830 хиљада динара, што није у складу са чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено у тачки 6.11. Напомена уз Извештај, основни капитал „Електровојводине“ д.о.о Нови Сад, исказан у пословним књигама на дан 31.12.2011 године у износу од 33.469.693 хиљаде динара, представља државни капитал, а код Агенције за привредне регистре уписан је у мањем износу за 7.744.003 хиљаде динара.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене у пасусу Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Друштва на дан 31.12.2011. године су састављени по свим материјално значајним питањима у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, и 3. пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње на следећа питања:

- Друштво је покренуло поступак пред надлежним Републичким геодетским заводом за упис промене титулара права коришћења за све непокретности које Друштво користи. Пошто се ради о великом броју захтева, односно о великим непокретностима које користи Друштво, није могуће предвидети када ће се комплетан посао завршити (Напомена 6.2).
- Процењена вредност некретнина, постројења и опреме Друштва на дан 01.01.2011. године већа је у односу на књиговодствену вредност пре ове процене за око 100%. Претходна процена вредности некретнина, постројења и опреме извршена је на дан 01.01.2007. године. С обзиром да према природи и карактеру код наведених пословних средстава промене вредности нису интензивне и честе не можемо са сигурношћу потврдити да наведена процена вредности на дан 01.01.2011. године реално одражава стварну тржишну-фер вредност некретнина, постројења и опреме Друштва (Напомена 6.2.)
- У свом пословању, Друштво остварује значајне техничке и нетехничке губитке електричне енергије, који у 2011. години, износе укупно 1.129.421 MWh односно 12,23 % од набављене електричне енергије (Напомена 9).

Не изражавамо резерву по наведеним питањима.

Београд, 31. јануар 2013. године

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

2.1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		78.725.256	42.682.322
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1	168.741	133.617
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		75.082.079	38.043.386
Некретнине, постројења и опрема	6.2	75.082.079	38.043.386
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		3.474.436	4.505.319
Учешћа у капиталу	6.3.1	34.398	35.027
Остали дугорочни финансијски пласмани	6.3.2	3.440.038	4.470.292
ОБРТНА ИМОВИНА		18.588.731	15.665.611
ЗАЛИХЕ	6.4	1.021.148	1.109.765
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		17.564.583	14.555.846
Потраживања	6.5	12.770.952	11.131.165
Потраживања за више плаћен порез на добитак			62.278
Краткорочни финансијски пласмани	6.6	1.964.346	1.584.346
Готовински еквиваленти и готовина	6.7	2.025.600	1.142.642
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8	803.685	635.415
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		97.313.987	58.347.933
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		97.313.987	58.347.933
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.18	7.615.579	7.169.961

2.1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2011.године– Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		77.060.619	43.332.347
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.10	33.519.106	33.519.106
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	6.10	52.145.035	18.571.420
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	6.10	10.561.547	
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	6.10	1.235	606
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.10	1.959.260	1.803.974
ГУБИТАК	6.10	10.561.547	10.561.547
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		14.829.992	13.134.438
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.11	862.365	758.308
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		211.206	288.449
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе	6.12	211.206	288.449
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		13.756.421	12.087.681
Краткорочне финансијске обавезе	6.13	81.813	75.471
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.14	9.793.306	8.191.807
Остале краткорочне обавезе	6.15	184.144	310.709
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.16	3.637.744	3.509.694
Обавезе по основу пореза на добитак		59.414	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.17	5.423.376	1.881.148
УКУПНА ПАСИВА		97.313.987	58.347.933
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.18	7.615.579	7.169.961

2.2. БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		47.505.846	41.484.870
Приходи од продаје	7.1.1	45.089.491	39.282.421
Приходи од активирања учинака и робе	7.1.2	1.317.409	1.225.121
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	7.1.3	1.098.946	977.328
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		46.388.114	41.635.037
Набавна вредност продате робе			
Трошкови материјала	7.2.1	35.987.809	31.983.178
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.2	3.475.651	3.066.158
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.3	3.645.590	3.475.029
Остали пословни расходи	7.2.4	3.279.064	3.110.672
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		1.117.732	
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			150.167
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.1	1.354.931	948.490
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.3.2	31.369	36.652
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.4.1	172.943	149.318
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.4.2	2.177.031	2.232.158
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		437.206	
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			1.321.169
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		437.206	
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			1.321.169
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода	7.5	121.691	38.633
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода	7.5	211.772	137.475
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК		527.287	
НЕТО ГУБИТАК			1.222.327
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

2.3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	51.619.904	47.386.710
Продаја и примљени аванси	49.157.834	45.238.056
Примљене камате из пословних активности	1.017.420	915.437
Остали приливи из редовног пословања	1.444.650	1.233.217
Одливи готовине из пословних активности	49.598.439	44.054.228
Исплате добављачима и дати аванси	44.206.862	39.359.530
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3.601.390	3.069.807
Плаћене камате	25.193	19.706
Порез на добитак	38.633	50.315
Плаћања по основу осталих јавних прихода	1.726.361	1.554.870
Нето прилив готовине из пословних активности	2.021.465	3.332.482
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	1.476.368	5.269
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	493	1.314
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	968.468	
Примљене камате из активности инвестирања	507.407	3.955
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	2.614.875	3.181.932
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	2.614.875	1.980.904
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		1.201.028
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	1.138.507	3.176.663

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања		
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања		
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
Нето приливи готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања		
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	53.096.272	47.391.979
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	52.213.314	47.236.160
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	882.958	155.819
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.142.642	986.823
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.025.600	1.142.642

2.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ОПИ	Основни капитал	Остали капитал	Неуплаћени уписани капитал	Ем. премија	Резерве	Рев. резерве	Нереал. добици по основу хартија од вредности	Нереал. губици по основу хартија од вредности	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Откупљене соп.акције и удели	Укупно
Стање на дан 1.јануара 2010. године	33.469.693	49.413				18.626.481	490		1.849.493	9.330.776		44.664.794
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике-повећање										10.936		10.936
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. по итике - смањење												
Кориговано стање на дан 1.јануара 2010. године	33.469.693	49.413				18.626.481	490		1.849.493	9.341.712		44.653.858
Укупна повећања у прет.год.								606		1.200.854		1.201.460
Укупна смањења у прет.год.						5 .061	490		45.519			101.070
Стање на дан 31.12.2010. год.	33.469.693	49.413				18.571.420		606	1.803.974	10.542.566		43.351.328
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике-повећање										18.981		18.981
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике - смањење												
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2011. године	33.469.693	49.413				18.571.420		606	1.803.974	10.561.547		43.332.347
Укупна повећања у тек.години						33.573.615		629	155.286			33.728.272
Укупна мањења у тек.години												
Стање на дан 31.12.2011. год.	33.469.693	49.413				52.145.035		1.235	1.959.260	10.561.547		77.060.619

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво „Електровојводина“ доо, Нови Сад (у даљем тексту: „Друштво“) пословало је до краја 2005. године у оквиру Електропривреде Србије, као јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије ЕПС ЈП „Електровојводина“ са п.о. са седиштем у Новом Саду и конзумним подручјем на целом простору АП Војводине.

На основу Одлуке управног одбора ЈП ЕПС о измени одлуке о оснивању привредног друштва, од 23. новембра 2005. године, ЕПС ЈП „Електровојводина“ са п.о је променило правну форму у Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ доо, Нови Сад. У регистар привредних субјеката је 1. јануара 2006. године уписана промена података. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал привредног друштва у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 303.726.647 у власништву ЈП Електропривреда Србије, Београд.

Матични број Друштва је 08038139.

Порески идентификациони број Друштва је 102040644.

Седиште Друштва је у Новом Саду, Булевар ослобођења број 100.

Делатност Друштва је дистрибуција електричне енергије, ремонт, реконструкција, изградња, пројектовање енергетских и грађевинских објеката, инсталација постројења, електронских уређаја и опреме, телекомуникационих водова, баждарење, сервисирање и уградња бројила и друго.

По овлашћењу представника оснивача, директор Друштва је донео Одлуке о образовању огранака привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад број: 1.50.1-853/1 од 23. 01. 2006. године, преко којих Друштво обавља регистровану делатност:

- Електродистрибуција „Нови Сад“, Нови Сад
- Електродистрибуција „Суботица“, Суботица
- Електродистрибуција „Зрењанин“, Зрењанин
- Електродистрибуција „Панчево“, Панчево
- Електродистрибуција „Сомбор“, Сомбор
- Електродистрибуција „Рума“, Рума
- Електродистрибуција „Кикинда“ Кикинда
- Електродистрибуција „Сремска Митровица“, Сремска Митровица
- Електродистрибуција „Врбас“ Врбас
- Електродистрибуција „Сента“ Сента

На дан 01. децембра 2006. године, по Одлуци овлашћеног представника оснивача Број: 14934/3 од 20. 11. 2006. године електродистрибутивни делови у Кикинди, Сенти и Врбасу су припојени електродистрибутивним деловима у Зрењанину, Суботици и Сомбору.

Управу Друштва чини Скупштина и директор кога именује Управни одбор ЈП ЕПС-а на предлог генералног директора ЈП ЕПС-а, а надзор над пословањем Друштва спроводи интерни ревизор. У седишту Друштва у Новом Саду, налази се Управа где се обављају сви системски, организациони и надзорни послови Друштва у целини.

На дан 31. децембра 2011. године Друштво запошљава 2.457 радника (2010. године 2.502 радника)

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

На основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС” бр. 46 од 2. јуна 2006. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања, као и тумачења која су саставни део стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. гласник РС” бр. 114/06, 5/07, 119/08 и 2/2010), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Презентација финансијских извештаја”, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- учешће запослених у добити се евидентира, у складу са мишљењем Министарства финансија Републике Србије као смањење нераспоређеног добитка, а не на терет резултата периода, како се то захтева по МРС 19 – Примања запослених,
- ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар (РСД) представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји за 2011. годину одобрени су од стране Овлашћеног представника оснивача Друштва на основу одлуке број 1.50.2-2268/2 од 28. фебруара 2012. године. Одобрени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

3.2.1. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева, од руководства Друштва, коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

3.2.2. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2011. годину састављени су у складу са начелом наставак пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

3.2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2010. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције. У складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке”, Друштво је извршило усклађивање наведених упоредних података за ефекте корекције грешака из ранијег периода. Износи усклађивања који се односе на периоде који претходе оним периодима који су обухваћени упоредним информацијама у приложеним финансијским извештајима, приказани су као корекција нераспоређеног губитка на почетку најраније приказаног периода (2010. година). Поред тога, у циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период, Друштво је извршило одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2010. годину.

Корекција по основу грешака од материјалног значаја у билансу успеха

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	31.12.2010.	Корекција	Кориговани биланс успеха
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	41.613.564	21.473	41.635.037
Трошкови материјала	31.965.587	17.591	31.983.178
Остали пословни расходи	3.106.790	3.882	3.110.672
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	128.694	21.473	150.167
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	1.299.696	21.473	1.321.169
НЕТО ГУБИТАК	1.200.854	21.473	1.222.327

Корекција по основу грешака од материјалног значаја у билансу стања

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	31.12.2010.	Корекција	Кориговани биланс стања
ОБРТНА ИМОВИНА	15.668.306	(2.695)	15.665.611
ЗАЛИХЕ	1.109.385	380	1.109.765
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА	14.558.921	(3.075)	14.555.846
Потраживања	12.115.511	(984.346)	11.131.165
Краткорочни финансијски пласмани	600.000	984.346	1.584.346
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	638.490	(3.075)	635.415
ПОСЛОВНА ИМОВИНА	58.350.628	(2.695)	58.347.933
УКУПНА АКТИВА	58.350.628	(2.695)	58.347.933
КАПИТАЛ	43.351.328	(18.981)	43.332.347
ГУБИТАК	10.542.566	(18.981)	10.561.547
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	13.118.152	16.286	13.134.438
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	12.071.395	16.286	12.087.681
Краткорочне финансијске обавезе	60.295	15.176	75.471
Обавезе из пословања	8.208.517	(16.710)	8.191.807
Остале краткорочне обавезе	294.076	16.633	310.709
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	3.508.507	1.187	3.509.694
УКУПНА ПАСИВА	58.350.628	(2.695)	58.347.933

3.3. Преглед значајних рачуноводствених политика

3.3.1. Приходи

Приходи се признају до износа очекиваних економских користи, под условом да се тај износ може поуздано измерити и исказују се по правичној вредности, након умањења за дате попусте и порез на додату вредност.

Приходи се признају по начелу настанка пословних догађаја (начела узрочности) из кога произилази признавање пословних промена и других догађаја у моменту настанка без обзира када ће се примити или исплатити готовина (фактурисана реализација).

Приходи од продаје електричне енергије се признају у периоду када је електрична енергија испоручена.

Приходи од продаје производа признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца, а то подразумева датум испоруке производа купцу.

Уговорени приходи и расходи признају се према степену извршења уговора.

Приходи од камата признају се у периоду на који се односе.

3.3.2. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду када су настали, без обзира како се користе позајмљена средства.

3.3.3. Порез на добит

Текући порез на добитак

Опорезивање се врши у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Друштво самостално утврђује порез на добитак за текућу годину, осим у изузетним случајевима када пореску обавезу и месечну аконтацију утврђује порески орган. Стопа пореза на добит за 2011. годину је 10% и плаћа се на опорезиву добит исказану у пореском билансу. Основица пореза на добит исказана у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Ове корекције укључују углавном корекције за расходе који не умањују пореску основицу и повећање за капиталне добитке.

Закон о порезу на добит не дозвољава да се порески губици текућег периода користе као повраћај плаћених пореза у одређеном периоду. Међутим, губитак текуће године може се пренети на рачун добити утврђене годишњим пореским билансом у будућим периодима, али не дужи од 5 година.

Обрачунати порез може се умањити у износу од 20% (40% за мала друштва) извршених инвестиционих улагања, а највише до 50% (70%) обрачаног пореза на добитак за ту годину.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак, а који се тиме може умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, порезе и доприносе на зараде на терет послодавца, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким, пореским и општим прописима.

3.3.4. Донације

Донације се признају у њиховој фер вредности када постоји разумни степен уверења да ће донација бити примљена и остали пратећи услови бити испуњени. Донација која се односи на трошак признаје се као приход током периода који је потребан да би се донација повезала на систематској основи са трошковима који из ње требају бити надокнађени. Када се донација односи на средство, фер вредност донације се евидентира на рачунима одложених прихода, који се, затим, признају у билансу успеха током процењеног корисног века употребе датог средства у једнаким годишњим износима.

3.3.5. Бенефиције за запослене

Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законским прописима. Друштво је, такође обавезно да од бруто зараде запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Дугорочне накнаде запосленима

Друштво је, у складу са одредбама Закона о раду, у обавези да запосленом приликом одласка у пензију исплати отпремнину, у висини од 1.67 просечне зараде остварене у Друштву у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим да отпремнина не може бити мања од 3 просечне бруто месечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходни месецу одласка у пензију. Поред тога, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Друштву, при чему су наведене јубиларне награде плативе у висини од 0.56, 1.12 и 1.67 просечне месечне зараде у Друштву исплаћене за претходна три месеца пре месеца исплате јубиларних награда.

Накнаде запосленима по основу одласка у пензију и јубиларних награда нису обезбеђени фондовима. Трошкови ових накнада одређују се применом актуарске методе пројектовања по јединици права. Актуарски добици и губици признају се као приход или расход у билансу успеха у периоду када су настали.

Остварени трошкови рада у претходним периодима признају се у билансу успеха на пропорционалној основи током просечног периода, све док накнаде не постану стечене.

Уколико су накнаде стечене одмах након увођења новог плана или промене постојећег плана, трошкови рада који су остварени у претходним периодима признају се одмах.

Утврђена обавеза по накнадама укључује садашњу вредност утврђене обавезе за накнаде умањену за остварене, а непризнате трошкове рада у претходним периодима.

3.3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања која су набављена одвојено, почетно се признају по набавној вредности. Набавна вредност укључује фактурну вредност добављача, евентуалне увозне дажбине и друге трошкове који се могу повезати са прибављањем датог нематеријалног улагања, уз умањење за трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања, нематеријална улагања су исказана по набавној вредности, умањеној за акумулирану амортизацију и коригованој за исправку вредности по основу обезвређивања, уколико обезвређивање постоји.

Амортизација се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе нематеријалног улагања, применом годишње стопе амортизације од 20% до 25%. Амортизација почиње када се нематеријално улагање стави у употребу.

3.3.7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се почетно мере по набавној вредности. Набавна вредност некретнина, постројења и опреме обухвата фактурну цену укључујући увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата и све трошкове које се могу директно приписати довођењу тог средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује менаџмент. Накнадни издаци се капитализују када значајно продужавају век употребе, повећавају капацитет или побољшавају ефикасност некретнина, постројења и опреме. Поправке и одржавања признају се као трошкови периода. Средство израђено у сопственој режији признаје се по цени коштања, под условом да она не прелази тржишну вредност. У цену коштања средства не улази камата, административни и општи трошкови који се не могу директно приписати изради датог средства.

Након почетног признавања земљиште, објекти и опрема за обављање енергетске делатности се води по фер-вредности умањеној за акумулирану амортизацију објеката и опреме и евентуалне губитке због умањења вредности након датума ревалоризације. Ревалоризација се врши довољно редовно како би се обезбедило да се фер-вредност ревалоризованог средства битно не разликује од његове књиговодствене вредности.

Свако повећање вредности настало као резултат ревалоризације евидентира се на ревалоризационим резервама које се налазе у оквиру позиције капитала, у билансу стања, осим до оног износа до којег се сторнира негативни ефекат ревалоризације истог средства који је претходно био признат у билансу успеха, у којем случају се повећање признаје у билансу успеха. Негативни ефекат ревалоризације се признаје у билансу успеха, осим до износа постојећих ревалоризованих резерви које се односи на то средство.

Ревалоризоване резерве у оквиру капитала које се односе на једну ставку некретнина, постројења и опреме се директно преносе на нераспоређену добит приликом расходовања или отуђења средства.

Амортизација се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе, користећи следеће стопе амортизације:

Назив групе средстава	2011.год.	2010.год.
Грађевински објекти	1,1%-50%	1,1%-50%
Привредно- пословне зграде, осим управних и других зграда за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма	1,1%-50%	1,1%-50%
Опрема електродистрибуције	4,0%-20,0%	4,0%-20,0%
Транспортна средства	0,89%-76,19%	0,89%-76,19%
Опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија	2,0%-75,0%	2,0%-75,0%

Основно средство се искњижава из евиденција отуђењем или када се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа основног средства (као разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха периода када су настали.

3.3.8. Залихе

Залихе материјала и резервних делова вреднују се по набавној вредности или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује фактурну вредност добављача, увозне дажбине, трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу повезати са довођењем залиха на постојећу локацију и у постојеће стање. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе. Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена под нормалним условима пословања, умањена за процењене трошкове финализације производа и за процењене трошкове продаје.

Исправка вредности залиха се евидентира у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност, као и по основу осталих документованих умањења вредности залиха.

3.3.9. Обезвређење немонетарних средстава

На дан сваког биланса стања, Друштво процењује да ли постоје индикације обезвређења неког средства. Уколико постоје, Друштво формално процењује његову надокнадиву вредност. Уколико се утврди да је књиговодствена вредност већа од надокнадиве вредности, врши се умањење до нивоа процењене надокнадиве вредности.

Надокнадива вредност неког средства или „јединице која генерише новац“, уколико средство не генерише готовинске токове независно, једнака је вишој од нето продајне или употребне вредности. За утврђивање употребне вредности процењени будући токови готовине се дисконтују на њихову садашњу вредност користећи дисконтну стопу пре опорезивања која одражава тренутну тржишну процену временске вредности новца и ризик специфичан за то средство. У одређивању фер вредности умањеној за трошкове продаје користи се одговарајућа техника процене.

3.3.10. Резервисања

Резервисања се признају када Друштво има обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се формирају у износу који одговара најбољој процени руководства на датум биланса стања у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Уколико је ефекат временске вредности новца значајан, резервисања се дисконтују применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава ризик специфичан за ту обавезу.

3.3.11. Финансијска средства

Финансијска средства су класификована као финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха, кредити и потраживања, пласмани који се држе до доспећа или као финансијска средства намењена продаји. Друштво одређује класификацију својих финансијских средстава приликом почетног признавања. Финансијска средства се признају када Друштво уговорним одредбама постане везано за инструмент. Финансијска средства се почетно признају по фер вредности увећаној, осим у случају финансијских средстава по фер вредности кроз биланс успеха, за директне трошкове трансакције.

Финансијска средства Друштва укључују готовину и краткорочне депозите, финансијске инструменте који се не котирају и потраживања од купаца и остала потраживања.

Учешћа у капиталу зависних правних лица

Учешћа у капиталу зависних правних лица и придружених правних лица исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности по основу обезвређивања, уколико обезвређивање постоји.

Финансијски инструменти расположиви за продају

Финансијски инструменти расположиви за продају обухватају учешћа у капиталу других правних лица и банака. Након почетног признавања, финансијски инструменти расположиви за продају се исказују по фер вредности. За оне инструменте којима се организовано тргује на финансијском тржишту, поштена вредност се одређује у висини одговарајуће котиране цене на активном тржишту на дан биланса стања. Инструменти који немају котирану цену на активном тржишту и чија се поштена вредност не може поуздано измерити мере се по набавној вредности, коригованој за исправку вредности по основу обезвређивања, уколико обезвређивање постоји.

Каматоносни зајмови и потраживања

Зајмови и потраживања који су потекли од Друштва мере се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Приходи и расходи признају се у билансу успеха по основу обезвређивања и престанка признавања, као и кроз амортизациони процес.

Краткорочна потраживања од купаца

Потраживања од купаца признају се и евидентирају у висини оригиналне фактурне вредности, умањене за исправку вредности ненаплативих потраживања. Исправка вредности се врши за потраживања којима је протекао рок за наплату најмање 60 дана, уз процену извесности наплате која се врши појединачно. Потраживања се отписују када постану потпуно ненаплатива.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају готовину на рачуну код банака, готовину у благајни, депозите по виђењу и остале високо ликвидне хартије од вредности са роком доспећа до три месеца. За сврху припреме извештаја о новчаним токовима, готовина и готовински еквиваленти обухватају напред наведене позиције.

3.3.12. Обезвређење финансијских средстава

Друштво процењује на дан биланса стања да ли постоје објективни докази да је вредност финансијског средства умањена. Вредност финансијског средства је умањена само ако постоје објективни докази обезвређења настали као резултат догађаја који се одиграо након почетног признавања финансијског средства и тај догађај има утицај на процењене будуће токове готовине од финансијског средства. Објективни доказ да је дошло до обезвређења вредности финансијског средства може да укључује значајне финансијске потешкоће купца или осталих дужника, као и емитената акција или других хартија од вредности, кршење уговора или кашњење у измирењу обавеза, као и други објективни докази.

Уколико постоји објективни доказ да је дошло до настанка губитка по основу умањења вредности, износ губитка се одмерава као разлика између књиговодствене вредности средстава и садашње вредности процењених будућих токова готовине. Вредност средстава или средстава се умањује коришћењем рачуна исправке вредности а губитак по основу обезвређења се признаје у билансу успеха. Средства се отписују када више не постоји могућност наплате.

3.3.13. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се почетно признају по фер вредности, увећаној у случају кредита и позајмица за директне трошкове трансакције.

Финансијске обавезе Друштва укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања, кредите и позајмице.

Каматоносни кредити и позајмице

Сви кредити и позајмице почетно се признају по набавној вредности, која представља поштenu вредност примљеног износа умањеног за износ трошкова повезаних са позајмицом. Након почетног признавања, каматоносни кредити и позајмице, накнадно се вреднују по амортизованој вредности применом ефективне каматне стопе. Амортизована вредност се обрачунава узимајући у обзир све трошкове исплата, као и попусте и премије при измирењу кредита. Добици и губици се признају у билансу успеха при искњижењу или обезвређивању обавезе, као и током амортизационог процеса.

3.3.14. Престанак признавања финансијских средстава и обавеза

Финансијска средства

Финансијско средство (или, део финансијског средства или групе финансијских средстава) престаје да се признаје уколико је:

- дошло до истека права на прилив новца по основу тог средства;
- Друштво задржало право на прилив новца по основу средства, али је преузело обавезу да изврши исплату по основу тог средства у пуном износу без материјално значајног одлагања трећем лицу по основу уговора о преносу; или
- Друштво извршило пренос права на прилив новца по основу средства и (а) пренос свих ризика и користи у вези са средством, или (б) није нити пренело, нити задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренело контролу над њим.

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је обавеза укинута или је истекао рок важења обавезе. У случају где је постојећа финансијска обавеза замењена другом обавезом према истом повериоцу, али под значајно промењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замена или промена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вредности обавезе признаје у билансу успеха.

3.3.15. Курсне разлике

Функционална и извештајна валута Друштва је Динар (РСД). Трансакције изражене у страниој валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у страниој валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег курса на дан биланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода. Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниој валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције. Немонетарне ставке вредноване по поштеној вредности изражене у страниој валути прерачунате су применом курса важећег на дан процене.

3.3.16. Неизвесност процене

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвесности при давању процена на дан биланса стања, а које носе значајан ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вредности средстава и обавеза у наредној фискалној години, представљене су у даљем тексту:

Процена некретнина, постројења и опреме

Друштво вреднује земљиште, објекте и опрему за пренос електричне енергије и управљање преносним системом по ревалоризованим износима са променама у фер вредности које се признају у капиталу. Друштво је ангажовало независног проценитеља да одреди поштену вредност на дан 01. јануара 2011. године.

Бенефиције запослених

Садашња вредност обавеза за отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде и неискоришћене годишње одморе утврђује се актуарском проценом. Актуарска процена подразумева коришћење претпоставки везаних за дисконтну стопу, предвиђени раст зарада, стопу смртности и флукуацију запослених. При одређивању одговарајуће дисконтне стопе руководство Друштва полази од претпоставке да она износи 7,18%. Стопа смртности је базирана на јавно доступним таблицама морталитета. Будући раст зарада базиран је на очекиваним стопама инфлације. Годишња стопа флукуације утврђена је у висини 1,5%, а лимит овог фактора утврђен је стопом од 15%.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Организациона структура Друштва се састоји од Управе друштва и 7 огранака, а регистрованој делатности, „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад обавља као јединствено друштво. У циљу стручног и рационалног обављања послова, поделе надлежности, ефикаснијих токова информација, обезбеђења јединства у спровођењу донетих одлука и начину извршавања задатака, утврђена је подела на послове који се обављају на нивоу „Електровојводине“ д.о.о. Нови Сад (дирекција, центар, кабинет) и послове који се обављају у огранцима „Електровојводине“ д.о.о. Нови Сад.

Послови на нивоу Друштва обављају се у Управи Друштва, а послови у надлежности огранака обављају се у огранку, односно електродистрибуцијама.

4.1. Интерна контрола

У складу са Законом о раду („Сл.гласник РС“ бр. 24/05, 61/05 и 54/09), директор Друштва донео је Правилник о организацији и систематизацији послова бр. 1.50.2.-1295/ од 31.01.2007. године. Измене и допуне Правилника вршене су: 16 пута од којих је последња извршена 28.12.2011. године. Правилник у делу систематизације садржи преглед и назив радних места, степен квалификације или стручне спреме, занимање, смер и струку, радно искуство.

Правилником о рачуноводству, који је донет на основу одлуке директора Друштва број: 1.50.1-5871/2 од 07.05.2007. године и Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима, уређена су питања организације рачуноводственог система у складу са законском, професионалном и интерном регулативом у Друштву. Обављање рачуноводствених послова Друштва обавља се децентрализовано уз примену принципа дистрибуиране базе података. У огранцима Друштва обављају се сви рачуноводствени послови за ниво огранка Друштва, евидентирају пословне промене настале на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима, врше обрачун трошкова и учинака, амортизације, и спроводе закључна књижења

до групе конта за утврђивање разлике прихода и расхода. У управи Друштва воде се пословне књиге Друштва, обједињују пословне књиге управе и огранака Друштва, доносе правилници и упутства за јединствено обављање рачуноводствених послова. Према члану 8. Правилника о рачуноводству, Друштво је обавезно да води помоћне књиге, односно аналитичке евиденције за: потраживања од купаца, благајничко пословање, обавезе према добављачима, нематеријална улагања, некретнине постројења и опрема, обрачун и исплата зарада запослених, залихе, погонско књиговодство (обрачун трошкова и учинака).

Поред наведеног, за евидентирање и ефикасније праћење пословних догађаја, Друштво је донело низ процедура и аката као што су: Процедура-књижење, усаглашавање и израда финансијских извештаја; Процедура - планирање пословања; Процедура – израда, анализа, извештаја и пословних информација; Упутство – погонско књиговодство; Процедура – финансијска оператива; Процедура – израда пореске пријаве ПДВ; Процедура – обрачун зараде, накнаде и других примања; Упутство – благајничко пословање; Упутство – потрошачка благајна.

Према донетим Рачуноводственим политикама и начелима, некретнине, постројења и опрема се амортизују у току њиховог корисног века употребе применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих квота у процењеном веку употребе за сваку ставку некретнина, постројења и опреме. Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини ревалоризовани износ, односно набавна вредност у зависности како се средства накнадно мере, умањена за преосталу вредност која се очекује да ће се добити на крају корисног века средстава.

Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме, на дан увођења МРС-а (01.01.2004. године) утврђен је проценом овлашћеног процењивача за затечену имовину на тај дан. За новоприбављена основна средства, процену корисног века употребе одређује руководилац организационе целине приликом стављања средства у употребу.

Уколико лице из претходног става не одреди корисни век употребе, процењени корисни век употребе новонабављеног основног средства изражава се годишњом стопом амортизације у складу са актом генералног директора ЈП ЕПС-а, којим се утврђује начин и поступак обрачуна амортизације и номенклатура нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме.

Увидом у обрачун амортизације и према објашњењу одговорних лица, Друштво приликом обрачуна амортизације примењује номенклатуру за амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, која је донета на нивоу ЈП ЕПС-а.

Према поменутој Номенклатури корисни век употребе основних средстава и распони стопа амортизације изгледају овако:

Назив групе средстава	Век коришћења (година)	Стопа амортизације %
Номенклатура електродистрибуције		
-грађевински објекти	20-80	1,25-5,00
-постројења за производњу електричне енергије	5-70	1,43-20,00
-трафостанице	36	2,78
-водови надземни	25-50	2,00-4,00
-водови подземни	36	2,78
Номенклатура неенергетских средстава		
-стална средства	5-10	10,00-20,00

У напоменама уз финансијске извештаје у делу Прегледа значајнијих рачуноводствених политика у тачки 3.3.7 Некретнине, постројења и опрема, наведене су амортизационе стопе за најзначајније групе некретнина, постројења и опреме, утврђене од стране независног проценитеља и то:

Назив групе средстава	2011.год.	2010.год.
Грађевински објекти	1,1%-50%	1,1%-50%
Привредно пословне зграде,осим управних и других зграда за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма	1,1%-50%	1,1%-50%
Опрема електродистрибуције	4,0%-20,0%	4,0%-20,0%
Транспортна средства	0,89%-76,19%	0,89%-76,19%
Опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија	2,0%-75,0%	2,0%-75,0%

Друштво у својим напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину, као ни за упоредну годину, није ускладило век трајања некретнина, постројења и опреме односно амортизационе стопе за исте, са усвојеним рачуноводственим политикама и начелима, које је примењивало у ревидираном периоду. Наиме, распони стопа су остали непромењени још од процене овлашћеног проценитеља из 2007. године, иако су поједина средства по основу те процене већ изамортизована.

Ово упућује на закључак да Друштво, поред писаних процедура, које је усвојило ради ефикаснијег постизања утврђених циљева, недовољно прати реализацију активности по усвојеним процедурама.

Имајући у виду обимност пословних трансакција, а ради спречавања и раног откривања грешака, Друштву се даје:

Препорука 1:

Да се додатно унапреди систем интерне контроле, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, посебно у делу:

- потпуног, исправног, тачног и благовременог евидентирања свих промена;
- праћења, ажурирања и предузимања мера за побољшање система за финансијско управљање и контролу у складу са насталим променама.

4.2. Интерна ревизија

Управни одбор ЈП ЕПС-а је донео Одлуку о избору интерног ревизора број I-235/13 од 31. 01. 2006. године, којом је за интерног ревизора именовало лице из Привредног друштва „Електродистрибуција – Београд“, д.о.о. Београд.

У поступку ревизије, на увид су нам дати извештаји Интерног ревизора, који се односе на 2010. и 2011. годину и то: Извештаји о извршеној ревизији финансијских извештаја о резултатима пословања Друштва за 2010. и 2011. годину, Извештаји о извршеној ревизији пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2010. и 31. 12. 2011. године и Мишљење Интерног ревизора у вези са Извештајем независног ревизора о финансијским извештајима за 2010. годину.

Увидом у ове извештаје установљено је да су Извештаји за 2010. и 2011. годину по садржини, углавном исти из којих се не може установити да ли је интерна ревизија, вршена онако, како је то предвиђено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр. 82/07 од 07. 09. 2007. године.).

Интерна ревизија би у складу са поменутиим Правилником требала да помаже Друштву у постизању његових циљева примењујући систематичан приступ у оцењивању активности и то: идентификовањем и проценом ризика у друштву, проценом адекватности и ефикасности система финансијског управљања и контроле, давањем препорука за побољшањем активности у Друштву и сл.

Приликом спровођења поступка ревизије нису нам презентовани документи Интерног ревизора, који су потребни за његов рад, а наведених у Правилнику, као што су:

- Стратешки план интерне ревизије
- Годишњи план рада интерне ревизије за 2011. годину
- План појединачних ревизија и сл.

Одговорна лица дала су образложење да је: „Интерни ревизор, чији су извештаји презентовани, именован од стране оснивача. Током 2011. године, организационо је интерна ревизија успостављена на нивоу Електропривреде Србије, због чега друштва у саставу ЕПС-а не могу имати своју посебну интерну ревизију, јер би успостављена ревизија требала да врши контролу за све субјекте у саставу ЕПС-а“.

Наше је мишљење да интерна ревизија у Друштву није успостављена на начин да функционише у складу са захтевима Правилника, ради чега се Друштву даје:

Препорука 2:

Да се интерна ревизија успостави на начин да функционише у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према члану 25. Правилника о организацији и систематизацији послова Друштва, послови јавне набавке се обављају у оквиру Центра за јавне набавке, који је организован кроз три уже организационе целине: службу набавки добара и услуга, службу набавке радова и службу магацина и документације. Центром за јавне набавке руководи Директор центра за јавне набавке, који је надлежан за праћење и организацију рада у оквиру послова набавке добара и услуга, набавке радова и магацина и документације у Друштву, и за свој рад и реализацију усвојених планова из своје области је одговоран директору Друштва и директору извршне функције за пословни систем.

Послови јавних набавки обављају се и на нивоу огранака Друштва, у оквиру Служби за јавне набавке, које постоје у сваком огранку. Ове Службе самостално спроводе поступке јавне набавке, и о спроведеним поступцима, писмено обавештавају Центар за јавне набавке, док се I фаза рестриктивног поступка у којој се формирају листе квалификованих понуђача обавља на нивоу Друштва у Центру за јавне набавке.

На основу листе подобних понуђача, а у складу са Законом о јавним набавкама, као и у складу са интерним актима, огранци Друштва, спроводе II фазе рестриктивних поступака. Листе квалификованих понуђача су формиране за:

- добра из области енергетике свих напонских нивоа дана 06.09.2010. године са роком важности 4 године;

-за извођење електромонтажних радова са испоруком и уградњом материјала и опреме на трафостаницама напонског нивоа 110 kV на целом конзумном подручју „Електровојводине“ доо, Нови Сад, и на електро-енергетским објектима, погонско-пословним објектима, кућним прикључцима и инсталацијама напонског нивоа мањег од 110 kV на конзумном подручју сваког огранка са периодом важења до 31.07.2011. године, као и нова листа квалификованих понуђача за поменуте радове од 01.08.2011. са роком важности 4 године;

-за радове на изради техничке документације, урбано-техничких докумената за спровођење планских докумената, радове на изради пројектно-техничке документације са или без испоруке и уградње опреме, радове на изради техничке контроле главних пројеката, услуге из области безбедности и здравља на раду, услуге на изради студија из области заштите животне средине као и на радовима на изради геомеханичких елабората и испитивања тла, материјала, инсталација, конструкција, објеката, механизације и опреме и то за потребе израде пројектне документације или за потребе техничког прегледа и употребе документације на основу које се добијају дозволе за коришћење од овлашћених институција;

-за грађевинске радове:

А) изградња, доградња, надоградња, реконструкција, санација, адаптација, инвестиционо и текуће одржавање трансформаторских станица, подземних и надземних електро-

енергетских водова (напонског нивоа 110 и више kV) и погонско-пословних објеката, за које одобрење за изградњу издаје надлежно министарство

Б) комплетни радови на, изградњи, доградњи, надоградњи, реконструкција, санацији, адаптацији, инвестиционо и текуће одржавање трансформаторских станица, подземних и надземних електро-енергетских водова (напонског нивоа 35, 20, 10, и 0,4 kV) и погонско-пословних објеката, за које одобрење за изградњу издаје надлежна општина и извођење појединих врста грађевинско-занатских радова као што су: инсталатерски, завршни, занатски или земљани радови и радови на рашчишћавању терена на трансформаторским станицама, подземним и надземним електроенергетским водовима (напонског нивоа 35, 20, 10, и 0,4 kV) и погонско-пословним објектима, који се изводе на основу решења о одобравању тих радова.

Основ за покретање јавних набавки у току 2011. године био је Програм пословања предузећа за 2011. годину и План набавки добара, радова и услуга за 2011. годину. Планом набавки за 2011. годину донетим у јануару 2011. године, процењена је укупна вредност набавки у износу од 4.403.303 хиљада динара од чега на добра се односи 2.072.883 хиљаде динара, на радове 1.618.844 хиљаде динара и услуге 711.576 хиљада динара. Накнадним изменама плана у току 2011. године од којих је последња била у децембру 2011. године, повећана је укупна вредност набавки и износи 4.449.163 хиљаде динара. У току 2011. године, на основу тромесечних извештаја, које је Друштво доставило Управи за јавне набавке, закључени су уговори о јавним набавкама у вредности од 5.452.760 хиљаде динара и то: набавка добара у износу од 2.225.808 хиљада динара, набавка услуга у износу од 633.649 хиљада динара и радова у износу од 2.593.303 хиљада динара. Део закључених уговора у 2011. години се односи на набавке планиране, а нереализоване у 2010. години. Реализација јавних набавки је спроведена кроз 170 отворених поступка, 303 рестриктивна поступка, 55 преговарачких поступака без јавног објављивања, 8 преговарачких поступака са јавним објављивањем и 276 поступака јавне набавке мале вредности.

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Јавна набавка (број уговора)	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
УП-084-11(рестриктивни поступак)	Набавка и испорука СН постројења, комплетне заштитно-управљачке опреме и др. (за ТС 110/35/20 KV „Сремска Митровица“ и ТС 110/35/20KV „Зрењанин“)	Конзорцијум „Техноунион-Ексим“ Доо, Сремска Каменица и „Schneider electric Србија“ Доо, Београд	74.666
1.10-0245-11(преговарачки поступак без објављивања јавног позива)	Набавка, монтажа и пуштање у рад опреме за пословну и диспечерску IP телефонију са припадајућом опремом	„Телегруп“ Доо, Београд	18.100
УП-0120-10 (132/10) (отворени поступак-по партијама)	Партија 1 - испорука и монтажа грађевинског дела монтажано-бетонских трафостаница (МБТС) 20/04 kV Партија 2 – испорука и монтажа кровова на постојећим монтажано-бетонским трафостаницама (МБТС)	„Сомборелектро“ Доо, Сомбор	72.975
УП-0012-11 (преговарачки поступак без објављивања јавног позива)	Услуга проширења софтверске подршке у програмском пакету „Пелвуг“ за послове трговине електричном енергијом	„Енергософт“ ДОО, Нови Сад	57.924
УП-0119-11 (преговарачки поступак са јавним објављивањем)	Услуга ангажовања радника и опреме за потребе редовног и интервентног одржавања електроенергетских објеката 110 (35,20) kV	„Енерготехника-Јужна Бачка“ Доо Нови Сад	149.500
УП-0119-10 (рестриктивни и поступак)	Адаптација и опремање сале диспечерског центра на седмом спрату и санација равног крова ППЗ „Електровојводина“ Доо, Нови Сад	„Озеблин“ Доо, Нови Сад	8.349
УП-0116-11(преговарачки поступак без објављивања јавног позива)	Додатни радови на адаптацији и опремању сале диспечерског центра на седмом спрату	„Озеблин“ Доо, Нови Сад	1.684
1.10.-0179-11 (отворени поступак)	Набавка мерно-испитног возила и опреме за локацију квара на кабловима	„Сигматех“ Доо, Београд	42.301
УП-0085-11 (отворени поступак)	Набавка опреме за баждарнице	„Грампер“ Доо, Београд	34.412
УП-0061-11 (преговарачки поступак са објављивањем јавног позива)	СН постројење, комплетна заштитно управљачка опрема и др. (за ТС 110/35/20 kV „Вршац 1“ и за ТС 110/20 kV „Вршац 2“)	„Siemens“ Доо, Београд	110.500
197/2010-УП 0194-10 (преговарачки поступак без објављивања јавног позива)	Набавка дигиталне телекомуникационе мреже	„Моторола Израел“ ЛТД, Тел Авив, Izrael	86.557
1.10.-0322-11	Набавка дигиталне телекомуникационе	„Моторола Solutions Israel“ ЛТД,	234.837

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва
„Електровојводина“, доо Нови Сад за 2011. годину

(преговарачки поступак без објављивања јавног позива)	мреже - II фаза	Airport City, Izrael	
НС 53/10 (II фаза рестриктивно г поступка)	Извођење електромонтажних радова по партијама Партија 1 Партија 2 Партија 3 Партија 4 Партија 5 Партија 6 Партија 7	Енерготехника-Јужна Бачка“ „Тим-коп“ Доо Темерин „Енерготехника-Јужна Бачка „Техника“ Ад, Вршац „Сомборелектро“ Доо, Сомбор „Електротим“ Доо, Нови Сад „Тим-коп“ Доо, Темерин	1.129 1.085 9.514 5.885 1.530 1.176 4.240
НС 56/11 (отворени поступак)	Набавка и одржавање штампача за штампу рачуна за електричну енергију	„Aigo business system“ Доо, Београд	19.753
НС 02/11 (рестриктивн и поступак)	Геодетски радови по партијама Партија 1 Партија 2-	„Геопанија“ О:Д, Нови Сад „Гео пројект СМ“ Доо, Сремска Митровица	17.000 8.000
НС 50/11 (II фаза рестриктивно г поступка)	Набавка радова за изградњу и одржавање електроенергетских објеката по партијама Партија 1 Партија 2 Партија 3 Партија 4	Енерготехника-Јужна Бачка“ Доо „Сомборелектро“ Доо Сомбор „Тим-коп“ Доо, Темерин „Енерготехника-Јужна Бачка“	799.634 199.282 189.831 189.121
НС 51/11 (II фаза реструктивно г поступка)	Извођење електромонтажних радова на изградњи и одржавању типских и индивидуалних прикључака на подручју ЕД Нови Сад по партијама Партија 1 Партија 2 Партија 3 Партија 4 Партија 5	Енерготехника-Јужна Бачка“ Доо „Техника“ АД Вршац „Одржавање и услуге“ Нови Сад, „Струја“ Доо, Нови Сад „Електротим“ Доо, Нови Сад	199.973 29.540 59.499 49.561 47.984
192/11 (отворени поступак)	Набавка трофазних бројила 30.000 комада	„Rudnap group-Meter&Control“ Земун	 259.493
НС 70/10 (преговарачки поступак без објављивања јавног позива)	Набавка проширења управљања СН мрежом за потребе ЕД Нови Сад	„Tehnounion-exim” Доо, Сремска Каменица	39.083
1.10.-0232-11(преговарачки поступак без јавног објављивања)	Одржавање и надоградња инсталисаног ДМС софтвера	„Телвент ДМС“ Доо Нови Сад	15.500
318/11(преговарачки поступак без објављивања јавног позива)	Набавка опреме и монтажа система радио релејних веза за потребе система даљинског управљања	„Институт Михајло Пупин“ Београд	 58.200
100/2010 (преговарачки поступак без објављивања јавног позива)	Пружање услуга, испорука добара и извођење радова на адаптацији ТС 110/20 кV „Нови Бечеј“ (након хаварије као последица пожара)	Група понуђача: „АББ“ доо, Београд и „Елнос БЛ“ доо, Београд	71.296
УП-0250-11(II фаза)	Набавка добара-кабел 20 кV ХНЕ 49-А 1x150 mm ² (35.000 метара)	„ГАТ“ Доо, Нови Сад	28.491

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва
„Електровојводина“, доо Нови Сад за 2011. годину

рестриктивно г поступка)			
УП-0069/11 (II фаза рестриктивно г поступка	Набавка СН и НН каблова	„Банком“ Доо, Земун	98.824
НС-64/11 (јавна набавка мале вредности)	Консалтинг услуге, обука и имплементација управљања стратешким перформансама	„Genel consulting“ доо Нови Сад	2.900
УП-0130-11 (јавна набавка мале вредности)	Управљање стратешким перформансама	„Genel consulting“ доо Нови Сад	2.900
1.10.-0162-11 (јавна набавка мале вредности)	Саветник за рационално коришћење електричне енергије	Факултет техничких наука Нови Сад	2.970
УП-0008-11 (јавне набавке мале вредности)	„Унапређење информисања и извештавања“	Независно друштво новинара Војводине	1.200
ПА 49-2011 (јавна набавка мале вредности)	Услуга физичког обезбеђења	„Сфинга-про“ Доо Панчево	5.000
СУ-44-11 (јавне набавке мале вредности)	Услуге обезбеђења пословних објеката	Агенција „Гладијатор“ Суботица	12.493
СМ-36/11 (јавна набавка мале вредности)	Физичко обезбеђење	„Sigm Guard“ доо, Сремска Митровица	4.658
1.10.-0327-11 (ЈН мале вредности)	Набавка качкета и „Поло“ мајица	„Јаблан“ Доо, Нови Сад	2.715
ЈН НС 87/2011(отвор ени поступак)	Набавка ауто гума-зимских	„Конинг“ Ад Нови Сад	5.736
УП-0142-11(II фаза рестриктивно г поступка)	Набавка вакуумских прекидача Партија 1 Партија 2	Сомборелектро доо Сомбор, Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад	12.730 11.739
1.10.-02912- 11(преговарач ки поступак са објављивање м јавног позива)	Набавка средњенапонских блокова РМУ изоловани гасом СФ6.	Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад	32.807
ЗР 05-11(II фаза рестриктивно г поступка)	Набавка радова на замени изолације на ДВ 20 кв извод Мужља из ТС Зрењанин-4	Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад	13.399
ЗР 08-11 (II фаза рестриктивно г поступка)	Набавка радова на замени изолације на МВ 20 кв у месту Нови Бечеј (извод за РТС 28)	Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад.	7.304
ЗР 09-11(II фаза	Набавка радова на замени изолације на МВ 20 кв у месту Српски Итебеј	Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад.	10.343

рестриктивно г поступка)			
ЗР 71-10 (II фаза рестриктивно г поступка)	Набавка разводног блока Ринг Маин Унит 20 кв	Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад.	1.335
ЗР 19-11 (II фаза рестриктивно г поступка)	Набавка радова на замени опреме за мерна места Цимос ливница и ИГМ Тоза Марковић	Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад.	6.500
РУ 25/11(II фаза рестриктивно г поступка)	Набавка електроматеријала за потребе изградње МБТС 20/0.4 кв/кв Промонт у Врднику	Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад	3.373
06/11-СО (II фаза рестриктивно г поступка)	Набавка осигурача, склопки и слично	Сомборелектро Сомбор	1.553
07/11-СО (II фаза рестриктивно г поступка)	Набавка кабловског прибора	Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад	939
30/11-СО (II фаза рестриктивно г поступка)	Извођење електромонтажних радова на реконструкцији МВ 20 и 0,4 кв у улици Далматинског у Сомбору	Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад	1.449
Укупно:			3.440.472

Планирање јавних набавки

Према члану 27. став 1 Закона о јавним набавкама, наручилац може да покрене поступак јавне набавке уколико су за то испуњена кумулативно два услова: ако је јавна набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца.

Такође, чланом 28. истог Закона прописани су елементи које мора садржавати одлука о покретању поступка јавне набавке. Поступак јавне набавке покреће се доношењем одлуке о покретању поступка која мора да садржи: редни број јавне набавке за текућу годину, предмет јавне набавке и врсту поступка јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, податке о одлуци о одобравању јавне набавке инвестиционог значаја, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање. Уколико се јавна набавка спроводи у рестриктивном или преговарачком поступку, у одлуци о покретању поступка морају бити наведени разлози за примену те врсте поступка. Осим ових, обавезних елемената, у одлуци о покретању поступка могу бити садржани и други елементи за које наручилац процени да су у конкретном случају од значаја за спровођење поступка јавне набавке. Тако, на пример, када је јавна набавка обликована по партијама, у одлуци о покретању поступка могу бити садржани подаци о томе на колико партија је подељен предмет јавне набавке, шта је предмет сваке од партија, колика је процењена вредност сваке од партија понаособ, ако се набавка извршава у више година, оквирни износ по годинама који се планира за реализацију јавне набавке, итд.

Поред Годишњег програма пословања, Друштво је у 2011. години донело План јавних набавки, а у току године извршене су три актуелизације, односно допуне. Према усвојеном

Плану јавних набавки, због како нам је објашњено, специфичности делатности и велике вредности инвестирања, планирање појединих јавних набавки врши се за дужи период од године дана, односно за три године.

Ревизијом појединачних јавних набавки, се нисмо у потпуности уверили да је усаглашен План јавних набавки са реализацијом односно одлукама о покретању јавне набавке, како је наведено у претходном делу текста.

Као доказ наведеној тврдњи, у наставку су описане јавне набавке код којих, одлуке о покретању јавне набавке, односно закључени уговори нису у сагласности са донетим Планом јавних набавки.

1. Јавна набавка број ЗР 05-11, ЗР 08-11, ЗР 09-11

Дана 21.03.2011. године директор ЕД Зрењанин донео је три Одлуке о покретању 2 фазе рестриктивног поступка за :

- За јавну набавку ЗР 05-11 (радови на замени изолације на ДВ 20 кв извод Мужља из ТС Зрењанин-4 за ЕД Зрењанин, одлуку о покретању поступка број 4.20.1-3162/1 на износ од 8.500 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за јавну набавку је у извештају о додели уговора број 4.20.1-5333/3 од 09.06.2011.године навела да је најповољнија понуда понуђача Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад и предложила је закључење Уговора. Уговор о јавној набавци број 56-6 закључен је дана 27.06.2011. године на износ 13.399 хиљада динара без ПДВ-а.

- За јавну набавку ЗР 08-11 (радови на замени изолације на МВ 20 кв у месту Нови Бечеј (извод за РТС 28 за ЕД Зрењанин), одлуку о покретању поступка број 4.20.1-3156/1 на износ од 5.500 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за јавну набавку је у извештају о додели уговора број 4.20.1-5761/3 од 16.06.2011.године навела да је најповољнија понуда понуђача Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад. Уговора. Уговор о јавној набавци број 57-4 закључен је дана 01.07.2011. године на износ 7.304 хиљада динара без ПДВ-а.

- За јавну набавку ЗР 09-11 (радови на замени изолације на МВ 20 кв у месту Српски Итебеј за ЕД Зрењанин), одлуку о покретању поступка број 4.20.1-3157/1 на износ од 8.500 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за јавну набавку је у извештају о додели уговора број 4.20.1-5760/3 од 17.06.2011. године навела да је најповољнија понуда понуђача Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад и предложила је закључење Уговора. Уговор о јавној набавци број 58-4 закључен је дана 01.07.2011. године на износ 10.343 хиљада динара без ПДВ-а.

ЕД Зрењанин у Одлукама о покретању друге фазе рестриктивног поступка број 4.20.1-3162/1, 4.20.1-3156/1 и 4.20.1-3157/1 од 21.03.2011.године није навела разлоге за примену рестриктивног поступка. Увидом у план набавки за 2011. годину и позицију 958 у плану ЕД Зрењанин је на тој позицији имала планирана средства у износу од 15.211 хиљада динара без ПДВ-а.

ЕД Зрењанин је покренуо три поступака јавних набавки (ЗР 05-11, 08-11, 09-11) укупне процењене вредности 22.500 хиљада динара без ПДВ-а, а у првој верзији плана из јануара месеца 2011. године на позицији 958, Плана набавки, планирана су средства у износу од 1.170 хиљада динара, односно мање за 21.330 хиљада динара.

2. Јавна набавка број ЗР 19-11

Дана 09.05.2011. године директор ЕД Зрењанин донео је Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка јавне набавке број 4.20.4531/1 за радове на замени опреме за мерна места Цимос ливница и ИГМ Тоза Марковић укупне процењене вредности 6.500 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за јавну набавку је у извештају о стручној оцени понуда број

4.20.4-5702/3 од 09.09.2011. године навела да је најповољнија понуда понуђача Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад и предложила је закључење Уговора. Уговор о јавној набавци број 98-1 закључен је дана 18.11.2011. године на износ 6.500 хиљада динара без ПДВ.

ЕД Зрењанин је покренуо другу фазу рестриктивног поступка јавне набавке број 4.20.4531/1 укупне процењене вредности 6.500 хиљада динара, а у првој верзији плана, на позицији 999 Плана набавки Зрењанин, утврђено је да је наведена набавка планирана у износу од 4.000 хиљада динара, односно мање за 2.500 хиљада динара.

У наведеним случајевима су донете одлуке о покретању поступака јавне набавке у износу од 29.000 хиљада динара, а средства планирана у актуелној верзији плана (прва верзија из јануара месеца 2011. године), у моменту набавке износе 5.170 хиљада динара, односно планирана су у мањем износу од 23.830 хиљада динара. Због чињенице, да је покренут поступак јавних набавки, а да за то нису планирана средства у износу од 23.830 хиљада динара, Друштво је поступио супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

С обзиром да у плану јавних набавки за 2011. годину нису усклађени сви елементи на основу којих је започет поступак јавне набавке, а имајући у виду природу делатности са којом се Друштво бави као и обимност набавки, мишљења смо да би план јавних набавки требао бити усклађен са потребама и могућностима наручиоца.

Препорука 3:

Препоручује се Друштву да у Плановима јавних набавки у будућем периоду ближе одреди динамику трошења планираних средстава на годишњем нивоу, односно да Планове набавки усклади са потребама и финансијским могућностима Друштва.

Закључени уговори са понуђачима без спровођења поступка јавне набавке

Пословни однос са предузећем „Одржавање и услуге“ Доо Нови Сад

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво на основу одлуке Управног одбора број 1.50.1.-9761/26 од 19.09.2003. године основало зависно Предузеће за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ Доо Нови Сад., у склопу реализације Програма реструктурирања Електропривреде Србије и концепта одвајања споредних делатности из система ЈП „Електропривреда Србије“. Оснивачким актом, зависном предузећу „Одржавање и услуге“ Доо дати су на коришћење одређени објекти за пружање угоститељских услуга са припадајућом опремом без накнаде (Хотел Норцев на Иришком венцу, пословни објекат на Рибарском острву, ресторан друштвене исхране у ЕТ „Јужна Бачка“ у Новом Саду и у згради Електровојводине). У оснивачком акту је дефинисано да објекти не представљају оснивачки улог, и да зависно предузеће сноси трошкове текућег одржавања, а трошкове амортизације и трошкове инвестиционог одржавања сноси оснивач. Дана 02.04.2004. године, Друштво је закључило са зависним предузећем, на неодређено време, Уговор о обављању послова и пружању услуга којим су регулисани врста и обим послова (хигијенско одржавање објеката и опреме, физичко-техничко обезбеђење објеката и угоститељске услуге), начин утврђивања цена и начин плаћања услуга које ће зависно Предузеће обављати за потребе Електровојводине.

На основу Одлуке о преносу удела број 1.50.1.-13163/1 од 25.10.2005. године и Уговора о преносу удела од 02.11.2005. године, пренети су удели, које Друштво има у предузећу „Одржавање и услуге“ Нови Сад на Републику Србију. Чланом 3. поменутих акта одређено је

да пословни односи, дефинисани Уговором о обављању послова и пружању услуга из 2004. године између предузећа „Одржавање и услуге“ Нови Сад и претходног оснивача-Електровојводине, остају непромењени. По истом Уговору, предузеће „Одржавање и услуге“ је у 2011. години, фактурисало услуге одржавања, физичко-техничког обезбеђења и остале услуге у износу од 145.474 хиљаде динара, од чега износ од 69.832 хиљаде динара се односи на Управу Друштва, односно 75. 642 хиљаде динара на ЕД Нови Сад.

У току 2011. године, предузеће „Одржавање и услуге“ је два пута повећавало цене својих услуга у јануару и јулу 2011. године.

Такође, Друштво је са предузећем „Одржавање и услуге“ закључило Уговор број 13.10-3850/1 од 07.11.2008. о ангажовању радника на пословима искључења потрошача, контроле мерног места, прегледа мрежа и осталих послова по налогу Друштва. По овом Уговору, у 2011. години Друштво је примило фактуре у износу од 18.758 хиљада динара.

По оба, претходно наведена уговора Друштво није спроводило поступак јавне набавке.

У поступку ревизије, одговорна лица истичу да је предузеће „Одржавање и услуге“ некада било у саставу Друштва, односно организациони део друштва, и да се квалитет и цене пружених услуга не би могли постићи да су се у овом случају спроводили поступци јавних набавки, односно да је изабран други понуђач. Такође, је истакнуто да се Друштво обраћало писменим путем на више адреса, као што су Министарство рударства и енергетике Републике Србије, Министарство финансија Републике Србије, Агенција за приватизацију Републике Србије и Влада Републике Србије са циљем да се реши пословни однос између Друштва и предузећа „Одржавање и услуге“ како, се због нерешених односа не би дошло у ситуацију да се крше постојећи прописи. Међутим, од наведених институција није добијен никакав одговор. Одговорна лица су истакла да је у интересу Предузећа да послује по закону, да се понаша домаћински, и да су предузете све могуће мере у циљу реализације пословног односа са предузећем „Одржавање и услуге“, па чак и да резултат буде повратак овог предузећа у састав Електровојводине.

Имајући у виду одредбе Закона о јавним набавкама, односно начело економичности и ефикасности употребе јавних средстава, а нарочито начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, мишљења смо да је Друштво и у овом случају било у обавези да спроводи Закон о јавним набавкама.

На овај начин, не спроведећи поступке јавних набавки, Друштво је за вредност примљених фактура по закљученим уговорима са „Одржавање и услуге“ доо, у укупном износу од 164.232 хиљаде динара, поступило супротно одредбама члана 20 Закона о јавним набавкама, у којем се наводе врсте поступака јавних набавки, а избор најповљније понуде се врши у једном од шест врста поступака: отворени, рестриктивни, преговарачки са објављивањем јавног позива, преговарачки без објављивања јавног позива, конкурс за нацрте и јавне набавке мале вредности. Избор најповољније понуде се, по правилу, врши у отвореном поступку јавне набавке, а остале врсте поступака представљају изузетак и спроведе се само ако су за то испуњени услови прописани овим законом.

Пословни однос са предузећем „Енерготехника-Јужна Бачка“ АД Нови Сад

По Одлуци Управног одбора ЈП „ЕПС“ Београд број 1.50.1.-12090/1 од 30.09. 2005. године, а у складу са поменутиим Програмом реструктурирања Електропривреде Србије и концептом одвајања споредних делатности из система ЈП „Електропривреда Србије“, Друштво је основало зависно Привредно друштво за изградњу и одржавање енергетских објеката „Енерготехника-Јужна Бачка“ Доо, Нови Сад. Са зависним Привредним друштвом је

закључено дана 24.10.2005. године Уговор о коришћењу средстава и опреме (непокретних и покретних добара) без накнаде као и Уговор о обављању послова и услуга, којим се, у члану 2. „Енерготехника- Јужна Бачка“ обавезала да за потребе оснивача врши услуге изградње, одржавања, уградње опреме свих напонских нивоа, производње уређаја и опреме са уградњом на напонском нивоу 0,4 и 20 кV по одговарајућој пројектној документацији, у складу са потребама оснивача, док је у члану 7. дефинисано да ће уговорне стране посебним Протоколом уредити обављање послова за потребе Друштва уз ангажовање својих радника са неопходном стручном квалификацијом, потребним средствима рада и возилима, уз месечно паушално фактурисање извршених услуга.

Одлуком ЈП „Електропривреда Србије“ од 25.10.2005. године, је дефинисано преношење удела и оснивачких права, које Друштво (као матично правно лице) има у Привредном друштву „Енерготехника-јужна Бачка“ на Републику Србију без накнаде. Овом Одлуком, престаје однос матичног и зависног предузећа „Електровојводине“ и „Енерготехнике-Јужна Бачка“, који је трајао свега један дан, а ЈП ЕПС обавезује Друштво да настави пословни однос са „Енерготехником-Јужном Бачком“ по свим уговорима закљученим до момента преношења удела. По Протоколу број 1.30.-2769/1 од 04.03.2008. године, месечно је фактурисан износ за ангажовање радника за потребе Друштва од 4.516 хиљада динара, што за 2011. годину укупно износи 27.096 хиљада динара.

Друштво је са „Енерготехником-Јужном Бачком“ сачинило споразум о регулисању пословних односа дана 30. 11. 2010. године. Овим споразумом у члану 2. је предвиђено да Уговор о обављању послова и услуга остаје на снази до 30. 06. 2011. године, док Уговор о коришћењу средстава и опреме престаје да важи моментом промене својинског облика „Енерготехнике-Јужна Бачка“ дана 16. 07. 2010. године.

Иако је Привредно друштво „Енерготехника-Јужна Бачка“ и у 2010. години пословало као самосталан привредни субјекат, односно престало је да буде зависно правно лице у односу на Друштво, послови су му додељивани без спровођења поступка јавних набавки.

У поступку ревизије, одговорна лица су образложила да се овде ради о сличном путу развоја овог предузећа као и код предузећа „Одржавање и услуге“, које је у склопу реструктурирања ЕПС-а, октобра 2005. године издвојено из састава Електровојводине. Тада је закључен уговор о обављању послова и услуга са предузећем Енерготехника Јужна-Бачка по којем отказни рок не може бити краћи од 2 године. Даном 04.03.2010. године, Анексом Уговора промењен је члан 11. основног Уговора по којем је отказни рок скраћен на 6 месеци од момента приватизације привредног друштва Енерготехника Јужна-Бачка. Такође, је истакнуто, да издавајањем Енерготехнике Јужне Бачке, Електровојводина је практично остала без обучених радника за објекте од 110 KW и није смела да ризикује да остане без уговора, како се не би угрозило функционисање електроенергетског система уз напомену да је у питању комплексна процедура јавне набавке јер се ради о енергетским објектима велике вредности. Поред наведеног, у закљученом споразуму, као разлог неспровођења поступка јавних набавки истиче се власништво над „Енерготехником-Јужном Бачком“.

По нашем мишљењу, Друштво је било у обавези да спроводи поступке јавних набавки на основу Закона о јавним набавкама - нови Закон („Сл. гласник РС“ бр. 116/2008) јер је доношењем овог Закона предузеће „Енерготехника-Јужна Бачка“ изгубило статус „наручиоца“, који је имало по Закону о јавним набавкама из 2002. године (стари Закон).

Због наведеног, за износ примљених фактура у 2011. години у износу 27.096 хиљада динара, не спровођењем поступка јавних набавки Друштво је поступило супротно члану 20 Закона о јавним набавкама, у којем се наводе врсте поступака јавних набавки, а избор најповљније понуде се врши у једном од шест врста поступака: отворени, рестриктивни, преговарачки са објављивањем јавног позива, преговарачки без

објављивања јавног позива, конкурс за нацрте и јавне набавке мале вредности. Избор најповољније понуде се, по правилу, врши у отвореном поступку јавне набавке, а остале врсте поступака представљају изузетак и спроводе се само ако су за то испуњени услови прописани овим законом.

Јавне набавке код којих су уочене неправилности у поступку спровођења

ЈН НС 50/11 Набавка радова за изградњу и одржавање електроенергетских објеката по партијама

ЕД Нови Сад, је на основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 2.20.1-11837/1 од 28.03.2011. године спровела II фазу рестриктивног поступка за набавку електромонтажних радова на инвестиционој изградњи и одржавању електроенергетских објеката 35кV, 20 kV, 10 kV и 0,4 kV на подручју Електродистрибуције Нови Сад. Процењена вредност јавне набавке дефинисана је у Плану јавне набавке у износу од 1.380.000 хиљада динара, а предмет јавне набавке је обликован у 4 партије.

Позив за преузимање конкурсне документације за достављање понуда је упућен свим заинтересованим понуђачима којима је призната квалификација у првој фази рестриктивног поступка јавне набавке број 171/2007. Прва фаза рестриктивног поступка је спроведена на основу старог Закона о јавним набавкама и окончана је доношењем Одлуке о усвајању листе подобних понуђача број 1.31.1-7565/8 од 30.07.2008. Друштво је вршило две накнадне доквалификације кандидата за I фазу доносећи нове Одлуке о усвајању I иновираних листе подобних понуђача број 1.31.1.-12835/4 од 10.12.2009. и Одлуке о усвајању II иновираних листе подобних понуђача број 1.31.1.-5279/9 од 09.09.2010. године. Примена новог Закона о јавним набавкама („Службени гласник број 116/2008), започела је 06.01.2009. године. Према прелазној одредби члана 123. новог Закона предвиђа да на поступке јавних набавки започете до дана ступања на снагу новог Закона, примењују се прописи по којима су започети.

У извештају о прегледу и оцени понуда је констатовано да су за партију 1 и 2 пристигле по две понуде понуђача, док су за партију 3 и 4 пристигле по три понуде. Као најповољније су изабране понуде следећих понуђача: за партију 1 одабрана је понуда „Енерготехнике-Јужна бачка“ Доо, Нови Сад са којим је закључен уговор број 2.20.3.-11837/14 у износу од 799.634 хиљаде динара, за партију 2 одабрана је понуда „Сомборелектро“ Доо, Сомбор са којим је закључен уговор број 2.20.3.-11837/18 у износу од 199.282 хиљаде динара, за партију 3 одабрана је понуда „Тим-коп“ Доо, Темерин са којим је закључен уговор број 2.20.3.-11837/20 у износу од 189.831 хиљада динара и за партију 4 одабрана је понуда „Енерготехника-Јужна Бачка“ доо, Нови Сад са којим је закључен уговор број 2.20.3.-11837/30 у износу од 189.121 хиљада динара.

Увидом у документацију је констатовано да обавештење о закљученом уговору није објављено у Службеном гласнику РС, нити на порталу Управе за јавне набавке што није у складу са чланом 69 и 70 Закона о јавним набавкама, којим је регулисан начин објављивања огласа о јавној набавци и врсте огласа.

ЈН НС 51/11 Набавка радова за изградњу и одржавање електроенергетских објеката по партијама

За извођење електромонтажних радова на изградњи и одржавању типских и индивидуалних прикључака на подручју електродистрибуције Нови Сад, ЕД Нови Сад је донела одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка јавне набавке број 2.20.1.-11838/1 од 29.03.2011. Јавна набавка је обликована у 5 партија, а процењена вредност јавне набавке је одређена у Плану јавне набавке у износу од 390.000 хиљада динара. Право учешћа имали су

понуђачи који су се квалификовали за извођење електромонтажних радова на основу спроведене I фазе рестриктивног поступка јавне набавке број 171/2007, којима је благовремено упућен позив за преузимање документације. Прва фаза рестриктивног поступка је спроведена на основу старог Закона о јавним набавкама и окончана је доношењем Одлуке о усвајању листе подобних понуђача број 1.31.1-7565/8 од 30.07.2008.

Благовремено је пристигло 7 понуда понуђача и након прегледа и стручне оцене прихваћене су као најповољније понуде и закључени уговори са следећим понуђачима: -за партију 1 „Енерготехника-Јужна бачка“ Доо, Нови Сад, уговор број 2.20.3-11838/10 у износу од 199.973 хиљада динара, -за партију 2 „Техника“ АД, Вршац, уговор број 2.20.3.-11838/12 у износу од 29.540 хиљада динара, -за партију 3 „Одржавање и услуге“ Доо, Нови Сад, уговор број 2.20.3-11838/14 у износу од 59.499 хиљада динара, -за партију 4 „Струја“ Доо, Нови Сад, уговор број 2.20.3.-11838/16 у износу од 49.561 хиљада динара и за партију 5 „Електротим“ Доо, Нови Сад, уговор број 2.20.3-11838/18 у износу од 47.984 хиљада динара.

Увидом у документацију је констатовано да обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, није објављено у Службеном гласнику РС, нити на порталу Управе за јавне набавке што није у складу са чланом 69 и 70 Закона о јавним набавкама, којим је регулисан начин објављивања огласа о јавној набавци и врсте огласа.

Додатни радови на адаптацији и опремању диспечерског центра на VII спрату и санацији равног крова

Друштво је на основу Одлуке Број: 1.31.1-11004/1 од 22. 10. 2010. године спровело другу фазу рестриктивног поступка за набавку радова у којем је, као најповољнијег понуђача, изабрало предузеће „Озеблин“ доо, Ветерник. Са изабраним понуђачем је 14.02.2011. године закључен Уговор о извођењу радова на адаптацији и опремању диспечерског центра на VII спрату и санацији равног крова ППЗ Електровојводина доо, Нови Сад, Булевар Ослобођења број 100. Укупна вредност уговорених радова износи 8.349 хиљада динара.

Обавештење о закљученом уговору у другој фази рестриктивног поступка није објављено у Службеном гласнику РС, нити на порталу Управе за јавне набавке што није у складу са чланом 69 и 70 Закона о јавним набавкама, којим је регулисан начин објављивања огласа о јавној набавци и врсте огласа.

Јавне набавке мале вредности

ЈН УП-0008-11 Унапређење информисања и извештавања

Друштво је донело Одлуку број 1.40.3-820/1 од 14.01.2011. године за покретање поступка јавне набавке мале вредности за услуге унапређења информисања и извештавања. Процењена вредност јавне набавке износи 1.500 хиљада динара. Друштво је послало позиве за достављање понуда и до истека рока приспело је три понуде од следећих понуђача: Medium Group доо, Сремска Каменица, Новосадска новинарска школа, Нови Сад и Независно друштво новинара Војводине, Нови Сад. У извештају о стручној оцени понуда, комисија је одбацила две понуде као неисправне, јер понуђачи нису доставили комплетан предлог плана и програма реализације услуга, а као најповољнију је прихватило понуду Независног друштва новинара Војводине, Нови Сад, са којим је закључен уговор број 1.40.3.-820/13 на износ од 1.200 хиљада динара. У уговору је наведено да предмет уговора чини: анализа медијске подршке, обука и тренинг новинара и разна извештавања, што је потврђено достављањем месечних фактура и уз сваку фактуру пратећи извештај о реализацији пројектних активности. .

ЈН НС-64/11 Консалтинг услуге, обука и имплементација система унапређења стратешким перформансама

Доношењем одлуке број 2.20.3.-18426/5 од 02.06.2011. године, ЕД Нови Сад је покренула поступак јавне набавке мале вредности број НС 64/11. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљаде динара. До истека рока за достављање понуда приспеле су три понуде: „Genel consulting“ Нови Сад, „А4АТСР“ Београд, и „Parallel“ доо, Београд. Као најповољнија понуда је изабрана понуда „Genel consulting“-а, Нови Сад, са којим је закључен уговор број 2.20.1.-18426/6 на износ од 2.900 хиљада динара. Према уговору, услуга се обавља у фазама, а у 2011. години је спроведена само прва фаза за коју је добијена фактура у износу од 870 хиљада динара.

ЈН СМ-36/11 Услуге физичког обезбеђења

ЕД Сремска Митровица је донела Одлуку број 8.20.1.-207. од 27.07.2011. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услуге физичког обезбеђења. Процењена вредност јавне набавке износи 4.500 хиљада динара. Благовремено је пристигло шест понуда понуђача, а као најповољнија је изабрана понуда предузећа „Sirm Guard“ Доо, Сремска Митровица, са којим је закључен уговор број 8.20.1-207-СМ 36/11-7 на износ од 4.658 хиљада динара.

ЈН СУ-44/11 Услуге обезбеђења пословних објеката и простора на територији ЕД Суботица

ЕД Суботица је донела Одлуку број 3.20.1.1903/1-11/44 од 28.06.2011. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услуге обезбеђења пословних објеката и простора на територији ЕД Суботица. Процењена вредност јавне набавке износи 12.500 хиљада динара. Позив је упућен на адресу три понуђача, и благовремено су пристигле следеће понуде: Агенција „Гладијатор“ „Анаконда“ Доо, и „Дав +“ Доо, а као најповољнија је изабрана понуда Агенције „Гладијатор“ Суботица са којим је закључен уговор број 3.20.1.-1903/1-11/44 на износ од 12.493 хиљада динара.

За све горе поменуте поступке јавне набавке мале вредности у износу од 21.251 хиљаде динара, Друштво није објавило у Службеном гласнику РС, нити на порталу Управе за јавне набавке обавештење о закљученом уговору о јавној набавци што није у складу са чланом 69 и 70. Закона о јавним набавкама, којим је регулисан начин објављивања огласа о јавној набавци и врсте огласа.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

-у хиљадама динара-

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно нематеријална улагања
Набавна вредност				
Стање 31.децембра 2010.г.	156.347	126.547	45.175	328.069
Корекција почетног стања			(1)	(1)
Стање 01.јануара 2011.г.	156.347	126.547	45.174	328.068
Нове набавке	10.615	31.750	14.273	56.638
Отуђење и расход		(632)		(632)
Стање 31.децембра 2011.г.	166.962	157.665	59.447	384.074
Исправка вредности				
Стање 31.децембра 2010.г.	142.113	52.339	0	194.452
Корекција почетног стања				0
Стање 01.јануара 2011.г.	142.113	52.339	0	194.452
Ревалоризација				0
Обрачуната амортизација	5.151	16.362		21.513
Отуђење и расход		-632		-632
Стање 31.децембра 2011.г.	147.264	68.069	0	215.333
Нето садашња вредност				
На дан 31. децембра 2011.г.	19.698	89.596	59.447	168.741
На дан 31. децембра 2010.г.	14.234	74.208	45.175	133.617

Нематеријална улагања на дан 31. децембра 2011. године у износу од 168.741 хиљада динара обухватају улагања у софтверске лиценце. Током 2011. године извршена је набавка софтвера Sophos Enterprise Security and control licence у износу од 10.615 хиљада динара по преговарачком поступку без објављивања јавног позива од предузећа „Смарт“ доо, Нови Сад као сертифициваном дистрибутеру Sophos софтвера за подручје Србије. Остала нематеријална улагања у износу од 31.750 хиљада динара чине набавке осталих врста софтвера и то: софтвера за корпоративне послове Друштва у софтверском пакету „e-documentus“ у износу од 22.448 хиљада динара, лиценце за моделовање ВРМ у износу од 2.777 хиљада динара, софтвер-платформе за праћење трошкова, анализу и извештавање у износу од 3.900 хиљада динара, идејни пројекат информационог система за обрачун и плаћање електричне енергије са осталим функцијама продаје у износу од 1.920 хиљада динара и остали софтвери.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100% вредности нематеријалних улагања, прибављених у 2011. години, односно 56.638 хиљада динара.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала основна средства	Некретнине постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине постројења и опрема	Укупно некретнине постројења и опрема
Набавна вредност							
Стање 31.децембра 2010.г.	458.609	26.147.616	70.460.539	12.942	1.380.039	55.977	98.515.722
Корекција почетног стања		5.832	(5.832)				1
Стање 01.јануара 2011.г.	458.609	26.153.448	70.454.707	12.942	1.380.039	55.978	98.515.723
Ревалоризација	401.046	7.527.538	23.463.278	0	0	0	31.391.862
Нове набавке	352	33.177	596.261	16	1.075.391	576.256	2.281.453
Пренос са припреме	0	224.991	1.931.307	0	(2.156.298)	0	0
Пренос између група	0	(75)	3.219	0	0	0	3.144
Инвестиције у сопственој режији	0	0	0	0	1.245.708	0	1.245.708
Донације	0	14.309	275.847	0	0	0	290.156
Отуђење и расход	0	(129.074)	(565.735)	0			(694.809)
Затварање аванса		0	0			(259.300)	(259.300)
Остало	0	0	(14.726)	0	0	0	(14.726)
Стање 31.децембра 2011.г.	860.007	33.824.314	96.144.158	12.958	1.544.840	372.934	132.759.211
Исправка вредности							
Стање 31.децембра 2010.г.	24.738	14.563.295	45.884.153	150			60.472.336
Корекција почетног стања	0	3.998	(3.998)				0
Стање 01.јануара 2011.г.	24.738	14.567.293	45.880.155	150	0	0	60.472.336
Ревалоризација	(4.848)	(4.135.371)	(1.734.040)				(5.874.259)
Обрачуната амортизација		605.632	2.788.166				3.393.798
Преноси између група			2.370				2.370
Донације		9.966	261.567				271.533
Отуђење и расход		(95.272)	(479.447)				(574.719)
Остало			(14.914)			987	(13.927)
Стање 31.децембра 2011.г.	19.890	10.952.248	46.703.857	150	0	987	57.677.132
Нето садашња вредност							
На дан 31.децембра 2011.г.	840.117	22.872.066	49.440.301	12.808	1.544.840	371.947	75.082.079
На дан 31.децембра 2010.г.	433.871	11.586.155	24.574.552	12.792	1.380.039	55.978	38.043.386

Процена вредности основних средстава

Друштво је у 2011. години евидентирало повећање вредности некретнина, постројења и опреме, по основу извршене процене вредности основних средстава са стањем на дан 01. 01. 2011. године. Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ је 14. 07. 2011. године закључило Уговор бр. 96/46-11, са Енергопројект-ЕНТЕЛ-у а.д. и Економским институтом Београд, са задатком да изврши процену вредности основних средстава са стањем на дан 01. 01. 2011. године, а након спроведеног отвореног поступка јавне.

Решењем Генералног директора ЈП ЕПС-а бр. 96/58-11 од 19. 08. 2011. године образован је Стручни тим за праћење и координацију активности, контролу и усаглашавање резултата процене вредности. Стручни тим се састојао од Централног тима, Главних тимова по делатностима ЈП ЕПС-а основних тимова по ПД ЈП ЕПС-а и Радних тимова по појединим огранцима ПД или другим одговарајућим организационим облицима ЈП ЕПС-а. Стручни тим је сачињавао преко 400 стручњака техничке, економске и информатичке струке из свих делова ЈП ЕПС-а.

Процена је рађена по методи амортизоване заменске вредности („заменска“, односно „трошкова“ метода), а након тога је утврђена фер вредност постројења и опреме за обављање основне делатности, док су некретнине процењене тржишном методом.

Метода амортизоване набавне вредности подразумева да процену садашње набавне вредности опреме сличне оној коју поседује ЈП ЕПС, чини новонабавна вредност, која укључује трошкове царине транспорта и монтаже, а ценећи актуелно стање постројења и опреме. За потребе таквог начина процене Стручни тим ЈП ЕПС-а је дао своје базе података о основним средствима, што укључује техничке податке о средствима, њиховој физичкој и функционалној отписаности, док су нове набавне цене, коначну оцену отписаности, преостали радни век и садашњу вредност постројења и опреме одређивали консултанци ЕНТЕЛ-а и Економски институт.

Међународни рачуноводствени стандарди прописују професионалну процену приликом одмеравања вредности некретнина, постројења и опреме. Фер вредност је вредност за коју се средство може заменити (продати), уз услов да су и купац и продавац обавештени о стању на тржишту, слободни у својим поступањима и да делују у свом најбољем интересу.

Сврха процене вредности некретнина, постројења и опреме је утврђивање фер вредности земљишта, некретнина, постројења и опреме и утврђивање реалне вредности трошкова амортизације, испуњавање захтева МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема у погледу израде процене када се десе значајније тржишне промене, односно протекне рок од 3-5 година од последње процене.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво вршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01.01.2007. године. Приликом накнадне процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01.01.2011. године утврђена је вредност грађевинских објеката, постројења и опреме у већем износу у односу на књиговодствену вредност пре ове процене за око 100%.

Процењена вредност некретнина, постројења и опреме Друштва на дан 01.01.2011. године већа је у односу на књиговодствену вредност пре ове процене за око 100% . Претходна процена вредности некретнина, постројења и опреме извршена је на дан 01.01.2007. године. С обзиром да према природи и карактеру код наведених пословних средстава промене вредности нису интензивне и честе не можемо са сигурношћу потврдити да наведена

процена вредности на дан 01.01.2011. године реално одражава стварну тржишну-фер вредност некретнина, постројења и опреме Друштва.

Након извршене процене спроведена су одговарајућа књижења у ЈП ЕПС-а, а промене у Друштву по основу процене биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Промене на основним средствима по основу процене вредности извршене на дан 01.01. 2011. године	Земљиште и вишегодишњи засади (рачун 020,021)	Грађевински објекти (рачун 022)	Постројења и опрема (рачун 023)	Укупно основна средства
Ефекти ПВОС на набавну вредност	401.046	7.527.538	23.463.278	31.391.862
Ефекти ПВОС на исправку вредност	(4.848)	(4.135.371)	(1.734.040)	(5.874.259)
Ефекти ПВОС на садашњу вредност	405.894	11.662.909	25.197.318	37.266.121
-у корист ревалоризационих резерви	401.050	10.496.178	22.781.608	33.678.836
-у корист одложених пореских обавеза	-	1.185.128	2.568.872	3.754.000
-на терет расхода за умањење вредности	6.597	18.397	153.162	178.156
-у корист прихода за анулирање умањења	11.441	-	-	11.441

Попис имовине и обавеза

У складу са Правилником о попису Број 1.50.1-5869/1 од 11. 05. 2007. године директор Друштва је донео Наредбу о попису имовине и обавеза „ЕПС-ПД за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ ДОО Нови Сад, са стањем на дан 31. децембра 2011. године. Према члану 16 Правилника о попису, директор Друштва на основу Извештаја Централне пописне комисије у присуству председника Централне пописне комисије и интерног ревизора разматра Извештај о попису и доноси Одлуку о извршеном попису имовине и обавеза. Након извршеног пописа, директор Друштва је дана 27.01.2012. године донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза „Електровојводине“ д.о.о. Нови Сад са стањем на дан 31. 12. 2011. године.

На Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године, а после Одлуке директора Друштва, овлашћени представник Оснивача је донео Одлуку о усвајању истог број 1.5.2-1181/3 од 30. 01. 2012. године.

У пословним књигама Друштва, извршено је књижење утврђених разлика по извршеном попису ради усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Након усвојеног пописа и свођења књиговодственог на стварно стање, Друштво је у својим пословним књигама књижило ефекте процене Некретнина постројења и опреме, које је урадио Енергопројект-ЕНТЕЛ а.д. и Економски институт Београд. Процењена вредност Некретнина постројења и опреме узета је као основица за обрачун амортизације за 2011. годину.

Према Правилнику о попису у члану 20 став 2 предвиђено је да се основна средства пописују по амортизационим групама и врстама средстава, после обрачуна амортизације.

Из наведеног је видљиво да је попис извршен пре књижења процене и обрачуна амортизације, због чега стање Некретнина постројења и опреме исказане у пословним књигама и стање по усвојеном Извештају о попису се разликују, односно, Друштво није ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, што није у складу са чланом 18 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС бр 46/2006,111/2009).

Према усвојеном Извештају о попису и стање у пословним књигама Друштва на дан 31.12.2011. године, вредност некретнина, постројења и опреме је исказана у следећим износима:

-у хиљадама динара-

	Стање по попису на дан 31.12.2011.год.	Стање по билансу на дан 31.12.2011.год.	Разлика (3-2)
1	2	3	4
Набавна вредност	101.291.011	132.759.211	31.468.200
Исправка вредности	62.863.554	57.677.132	5.186.422
Садашња вредност	38.427.457	75.082.079	36.654.622

На основу претходног приказа, је видљиво да је стање Некретнина, постројења и опреме исказано на дан биланса стања 31.12.2011. године веће у односу на пописано стање, у износу од 36.654.622 хиљада динара.

У складу са горе поменути, Друштво односно централна пописна комисија је извршила допуну Извештаја број 1.50.2.-1181/7 од 12.06.2012. године о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године у делу вредновања основних средстава (некретнина, постројења и опреме) којим се прихватају промене вредности са укупним ефектима процене основних средстава.

На основу тога, директор Друштва је донео Одлуку број 1.10.-1181/8 од 12.06.2012. године о усвајању допуне Извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2011. године и дао предлог да на одлучивању Скупштине друштва, овлашћени представници оснивача усвоје предлог Одлуке.

Овлашћени представници оснивача су донели одлуку број 1.10.-1181/10 од 12.06.2012. године којом су усвојили допуну Извештаја о попису имовине и обавеза Друштва на дан 31.12.2011. године и верификовали Одлуку директора Друштва о усвајању допуне Извештаја о попису, чиме је усклађено књиговодствене стање некретнина, постројења и опреме са стварним стањем на дан 31.12.2011. године.

Инвестиције у сопственој режији у највећем делу се односе на израду прикључака нових потрошача по ценовницима одобреним од стране Агенције за енергетику.

Аванси за основна средства

Дати аванси за некретнине постројења и опрему у износу од 372.934 хиљада динара чине авансе дате у динарима у износу 134.538 хиљада динара и авансе дате у девизама у износу од 238.396 хиљада динара.

Аванси дати у динарима у највећем делу се односи на авансе дате Институту Михајло Пупин Београд у износу од 70.656 хиљада динара за куповину и монтажу опреме за систем даљинског надзора и управљања и „Техноуниону-ексим“ доо Сремска Каменица, у износу од 22.399 хиљада динара за набавку добара односно СН постројења, комплетне заштитно-управљачке опреме, развода помоћних напона и једнофазних отпорника неутралне 35кВ и 20кВ за ТС 110/35/20кВ.

Аванси дати у девизама се односе на дате авансе добављачима Motorola Israel Ltd Tel-Aviv у износу од 67.726 хиљада динара за набавку дигиталне радио телекомуникационе мреже и

„MD COMPANY“ Доо Нови Сад у износу од 170.670 хиљада динара, као посреднику (шпедитеру) у набавци дигиталне радио телекомуникационе мреже.

Евиденција о власништву и променама на основним средствима

Друштво је, на захтев свог матичног друштва ЈП „Електропривреда Србије“, покренуло поступак пред надлежним Републичким геодетским заводом упис промене титулара права коришћења за све непокретности над којима је Друштво формални корисник. О овим активностима Друштво је обавезно да месечно извештава матично друштво ЈП „Електропривреде Србије“.

Друштво је дописом број 1.50.1-1296/3 од 28.03.2012. године доставило, матичном друштву ЈП „Електропривреде Србије“ извештај о решеним захтевима за упис права на непокретностима, са подацима о тим непокретностима за месец фебруар 2012. године. Пошто се ради о великом броју захтева, односно о великим непокретностима које користи Друштво, није могуће предвидети када ће се комплетан посао завршити.

У поступку ревизије је установљено да Друштво Дирекцији за имовину Републике Србије не доставља НЕП и ОСН образац о стању и променама на непокретностима, и покретним стварима који су прописани чланом 6 и 13 Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службен гласник РС“ број 27/96). Такође, у поступку ревизије нисмо добили доказ да Друштво, о стању и променама обавештава своје матично друштво ЈП „Електропривреде Србије“.

Као разлог, несачињавања ових евиденција одговорни у Друштву наводе, да у смислу члана 1. Тачка 2) подтачка (1)-(3) Закона о средствима у својини Републике Србије („Сл. Гласник РС“ бр. 53/95, 3/96, 54/96, 32/97 и 101/05), Друштво не спада у круг корисника средстава у својини Републике Србије, пошто је организовано као друштво са ограниченом одговорношћу, при томе се позивајући на допис Републичке дирекције за имовину Републике Србије број: 464-488/2011 од 20.04.2011. године. Предмет дописа је давање мишљења на поступање зависних друштава у саставу ЕПС-а приликом прибављања непокретности без накнаде, а које се налазе у својини Републике Србије.

Како је оснивач Друштва ЈП „Електропривреда Србије“ која послује искључиво државним капиталом, а капитал Друштва је 100% власништво овог ЈП, мишљења смо да је Друштво корисник средстава у својини Републике Србије, а да облик организовања није пресудан у одређивању обавеза прописаних Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службен гласник РС“ број 27/96).

Из наведеног, по нашем мишљењу, Друштво је било у обавези да у складу са чланом 15 Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 27/96), Дирекцији за имовину Републике Србије достави НЕП и ОСН образац о стању и променама на непокретностима, и покретним стварима из члана 6 и 13 Уредбе:

У поступку ревизије одговорна лица су истакла да су формиране радне групе на нивоу ЕПС-а са задатком прикупљања информација о имовини ЕПС-а, а као доказ, од стране Друштва достављена је документација на основу које је видљиво да су огранци друштва односно електродистрибуције као саставни делови Друштва, послали Дирекцији за имовину Републике Србије попуњене НЕП обрасце.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2011. године односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Учешћа у капиталу		
Учешћа у капиталу осталих правних лица	759.090	756.758
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица	(724.692)	(721.731)
	34.398	35.027
Остали дугорочни финансијски пласмани		
Дугорочна потраживања од матичниог правног лица по основу датих зајмова	4.320.000	4.960.921
Део дугорочних потраживања - од матичниог правног лица по основу датих зајмова који доспева до једне године (Напомена 6.7.)	(960.000)	(600.000)
	3.360.000	4.360.921
Остали дугорочни пласмани	91.757	121.739
Исправка вредности осталих дугорочних пласмана	(11.719)	(12.368)
	80.038	109.371
	3.440.038	4.470.292
Укупно:	3.474.436	4.505.319

6.3.1. Учешће у капиталу

Учешћа у капиталу осталих правних лица на дан 31. децембра 2011. године су следећа:

-у хиљадама динара-

Назив	% учешћа	2011.година	2010.година
Учешћа у капиталу банака у земљи			
Развојна банка Војводине	0,24%	10.429	11.005
Исправка вредности учешћа у капиталу банака у земљи		(10.118)	(10.118)
		311	887
Учешћа у капиталу осталих правних лица			
ХИП Петрохемија Панчево		711.614	711.614
Панонка Сомбор		33.417	33.417
Ипок доо Зрењанин		2.961	-
Електропорцелан Нови Сад		309	309
МСК Кикинда		20	73
РИПЦ Никола Тесла	0,32%	2	2
Металпрогрес	0,19%	122	122
Јединство Велика Грета	0,11%	186	186
Пословна Политика БАQM		30	30
		748.661	745.753
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица		(714.574)	(711.613)
		34.087	34.140
Укупно:		34.398	35.027

Учешће у капиталу ХИП Петрохемија, Панчево у износу од 711.614 хиљада динара стечено је по основу конверзије потраживања, на основу Уговора о конверзији број 5156/4 који је потписан 23.06.2010. године. Учешће је исправљено у целисти.

6.3.2. Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на следеће:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Дугорочна потраживања од матичниог правног лица по основу датих зајмова	4.320.000	4.960.921
Део дугорочних потраживања - од матичниог правног лица по основу датих зајмова који доспева до једне године (Напомена 6.7.)	(960.000)	(600.000)
	3.360.000	4.360.921
Дугорочна потраживања од Агенција за приватизацију и Агенцијског фонда	11.719	12.368
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(11.719)	(12.368)
	-	-
Потраживања за продате станове запосленима	27.970	29.026
Потраживања за стамбене кредите запосленима	15.493	16.394
Репрограмирана дугорочна потраживања од матичних и зависних правних лица	36.575	0
Репрограмирана потраживања по основу услуга РТС		63.951
	80.038	109.371
Укупно:	3.440.038	4.470.292

Дугорочна потраживања од матичног правног лица у износу од 4.320.000 хиљада динара по основу датих зајмова на дан 31. децембар 2011. године, односе се на дугорочна потраживања на основу Уговора о зајму број 13564/1 од 31.12.2010. године и Анекса Уговора о зајму број 13562/1 од 31.12.2010. са роком враћања од 5 година уз грејс период од 180 дана и камату у висини референтне каматне стопе НБС на годишњем нивоу.

Потраживања од Агенције за приватизацију по основу уговора о намирењу потраживања од продаје предузећа у реструктуирању доспевају до 2014. године. Потраживање је у потпуности исправљено.

Највећи део осталих дугорочних финансијских пласмана на дан 31. децембра 2011. године односи се на репрограмирана потраживања од ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 36.575 хиљаде динара по основу Споразума о репрограму дуга из 2005. године.

Дугорочни стамбени кредити обухватају пласмане на основу откупа друштвених станова, кредите за побољшање услова становања и кредите за куповину станова који су пласирани на периоде од 20 и 40 година по фиксној каматној стопи од 1% годишње.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100% вредности дугорочних финансијских пласмана, односно 3.474.436 хиљада динара.

6.4. Залихе

Залихе на дан 31.12.2011. године односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010. година
Материјал	1.024.026	1.042.730
Корекција почетног стања		380
Резервни делови	29.343	30.256
Алат и инвентар	310.205	249.936
	1.363.574	1.323.302
Дати аванси за залихе и услуге	14.927	87.464
Свега	1.378.501	1.410.766
Умањење вредности залиха материјала	(83.779)	(67.709)
Умањење вредности залиха резервних делова	(5.302)	(1.361)
Умањење вредности залиха инвентара	(1.119)	(638)
Исправка вредности залиха алата	(263.539)	(228.802)
Исправка вредности датих аванса	(614)	(2.491)
Свега	(354.353)	(301.001)
Укупно:	1.024.148	1.109.765

Залихе и одржавање оптималног нивоа залиха Друштво води на нивоу Огранака. Ниво залиха и учесталост набавки условљена је величином Огранка, због чега на дан биланса имају и различите вредности залиха. На дан 31. 12. 2011. године Друштво по огранцима има следеће вредности залиха: Нови Сад 239.158 хиљада динара, Суботица 125.487 хиљада динара, Зрењанин 177.842 хиљада динара, Панчево 150.809 хиљада динара, Рума 103.794 хиљада динара, Сомбор 78.183 хиљада динара, Сремска Митровица 34.180 хиљада динара и Управа 114.695 хиљада динара.

Извршен је увид у попис и пописне листе у огранку ЕД Нови Сад и Управи друштва при чему је констатовано да су пописне листе оверене од стране пописних комисија и сачињени су извештаји у огранцима који су достављени централној пописној комисији на нивоу Друштва.

Умањење вредности залиха односи се на застареле и некурентне залихе за одржавање постројења и опреме које је извршено на основу Одлука директора Друштва о исправци вредности некурентних залиха услед успореног обрта. Залихе које нису имале излаз са стања у року од две задње године, био је критеријум за утврђивање некурентности.

У датим авансима за залихе у износу од 14.927 хиљада динара највећи део се односи на аванс дат ЕТ „Јужна Бачка“ Нови Сад у износу од 9.516 хиљада динара и „ФТН“ Нови Сад 2.345 хиљада динара.

6.5. Потраживања

Потраживања се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Потраживања од купаца по основу продаје	15.819.565	13.534.568
Потраживања из специфичних послова	5.279.043	4.285.902
Потраживања за камату и дивиденде	15.557	5.450
Потраживања од запослених	4.859	92.353
Потраживања по основу преплаћеног пореза и доприноса	-	20
Остала потраживања	207.329	153.908
	21.326.353	18.072.201
-Исправка вредности потраживања од купаца по основу продаје	(8.553.569)	(6.939.284)
-Исправка вредности потраживања од запослених	(253)	(127)
-Исправка вредности осталих потраживања	(1.579)	(1.625)
	(8.555.401)	(6.941.036)
Укупно:	12.770.952	11.131.165

6.5.1. Потраживања од купаца по основу продаје

Потраживања од купаца по основу продаје односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
<i>Потраживања по основу продаје:</i>		
Потраживања од матичног правна лица	4.464	989.442
-корекција материјално значајне грешке у претходној години		(984.473)
Потраживања од купаца по за електричну енергију-домаћинства	6.376.722	5.867.522
Потраживања од купаца за електричну енергију-индустрија	1.242.980	1.110.616
Потраживања од купаца за електричну енергију-уговорни и директни потрошачи	7.830.963	6.198.185
Потраживања од купаца за услуге	149.420	142.362
Потраживања од купаца –остало	156.488	148.671
Потраживања од привредних друштава у реструктурирању	58.528	62.243
	15.819.565	13.534.568
-Исправка вредности потраживања од купаца	(8.553.569)	(6.939.284)
Укупно:	7.265.996	6.595.284

Потраживања од купаца у земљи исказана на дан 31. децембра 2011. године, у износу од 12.770.952 хиљада динара, а највећим делом, односе се на потраживања од уговорних и директних потрошача (привреде) за утрошену електричну енергију у износу од 7.830.963 хиљада динара, односно на потраживања по основу електричне енергије од домаћинстава у износу од 6.376.722 хиљада динара.

Потраживања од уговорних и директних потрошача (привреде) за утрошену електричну енергију у износу од 7.830.963 хиљаде динара, у највећој мери се односе на потраживања од следећих купаца: ХИП Петрохемија ад, Панчево у износу од 1.895.234 хиљаде динара,

Азотара, Панчево у износу од 1.068.730 хиљада динара, ФЦП Матроз, Сремска Митровица у износу од 981.258 хиљада динара, Рудник, Ковин у износу од 102.139 хиљада динара.

Потраживања од купаца за услуге на дан 31.децембра 2011. године износе 149.420 хиљада динара, а односе се на услуге израде прикључака и приступ електро-енергетском систему, остале услуге трећим лицима, укопчавања, ископчавања, услуге коришћења јавне расвете.

Остала потраживања од купаца у износу од 156.488 хиљада динара чине потраживања од купаца за коришћење радионице и магацинског простора, као и паркинг простора у власништву Друштва, потраживања од купаца за коришћење предајника мобилног провајдера, антенских стубова и кровних простора.

Потраживања од купаца у реструктурирању у износу од 58.528 хиљада динара формирана су на основу насталих потраживања из ранијег периода закључно са 31.12.2004. године, а за која је прописима о својинској трансформацији, јавним предузећима наложен отпуст потраживања. Наведена потраживања у целости су исправљена.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 70,37% вредности потраживања од купаца по основу продаје, односно 11.132.117 хиљада динара.

Друштво је извршило усаглашавање по основу потраживања са привредним субјектима на дан 31.10.2011. године. Износ неусаглашених потраживања на нивоу привредног Друштва, на основу независних потврда салда, износи 449.768 хиљада динара, односно 4,76%, а разлози неусаглашености су престанак обављања делатности, оспоравање дуга и задужења за камате из ранијег периода, неуручени изводи отворених ставки за усаглашавање, рекламација рачуна. Покренуте су мере на нивоу Друштва за решавање неусаглашених потраживања кроз срањења пословних књига, утужења или отписа.

6.5.2. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова у износу од 5.279.043 хиљаде динара на дан 31.12.2011. године, чине потраживања по основу РТВ претплате, коју Друштво наплаћује од потрошача, у име и за рачун ЈП „РТС“ Београд, а у склопу, редовног рачуна за утрошену електричну енергију. За извршену услугу, Друштво остварује накнаду по основу закљученог Уговора између Друштва и ЈП „РТС“ Београд број 5221 од 01.11.2005. године и анекса уговора од 16.09.2010. године у висини 3% од износа наплаћене претплате.

6.5.3. Потраживања за камату

Потраживања за камату по основу продаје у износу од 15.557 хиљада динара односе се на обрачунате камате потрошачима за неблаговремено плаћање утрошене електричне енергије.

6.5.4. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених односе се на следеће

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Потраживања од запослених:		
-Потраживања по основу аконтација од запослених	5	234
-Потраживања од запослених по основу мањкова	894	0
-Дати кредити радницима	3.203	91.386
-Потраживања од запослених-остало	757	733
	4.859	92.353
-Исправка вредности потраживања од запослених	(253)	(127)
Укупно:	4.606	92.226

Потраживања од запослених односе се на одобрене кредите за набавку огрева, зимнице и друге намене у складу са чланом 58. колективног уговора и потраживања за мањкове.

6.5.5. Остала потраживања

Остала потраживања се односе на следеће:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Остала потраживања:		
-Потраживања од наплатних места	199.413	144.472
-Потраживања од осигуравајућих друштава за штете	1.806	4.189
-Потраживања од фондова за део накнада које се рефундирају	5.913	5.031
-Остала потраживања	87	89
-Остала потраживања од матичног и повезаних правних лица	110	0
-Остала потраживања од матичног правног лица исправка грешке		127
	207.329	153.908
Исправка вредности осталих потраживања	(1.579)	(1.625)
Укупно:	205.750	152.283

Остала потраживања у износу од 199.413 хиљада динара, чине потраживања од наплатних места и то потраживања од банака, пошта и других, које врше наплату електричне енергије од потрошача за рачун Друштва. Највеће потраживање у износу од 117.888 хиљада динара односи се на ЈП „Информатика“-обједињена наплата. Део осталих потраживања чине и потраживања од осигуравајућих друштава за штете у износу од 1.806 хиљада динара, затим потраживања од фондова за део накнада који се рефундирају у износу од 5.913 хиљада динара и остала потраживања у износу од 197 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 71,04% вредности осталих потраживања, односно 147.284 хиљада динара.

6.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани односе се на следеће:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Краткорочни кредити и зајмови –матичном правном лицу – корекција почетног стања		500.000
Део репрограмираних потраживања између повезаних лица-друштва у саставу ЕПС- који доспева до једне године	4.346	0
Корекција почетног стања (Напомена 6.6.)		484.346
Део дугорочних потраживања између повезаних лица-друштва у саставу ЕПС- који доспева до једне године (Напомена 6.3.)	960.000	
Орочена слободна новчана средства	1.000.000	600.000
Укупно:	1.964.346	1.584.346

Краткорочни орочени депозити код банака чине орочена новчана средства код Развојне банке Војводине Нови Сад, Банке Интеза ад, Београд по референтној каматној стопи Народне банке Србије увећаној за 1,5% на годишњем нивоу и Војвођанске банке ад Нови Сад уз каматну стопу од 11% на годишњем нивоу, примењујући линеарни метод обрачуна у односу на годину од 366/360 дана.

Висина ороченог депозита код ових банака био је следећи:

-у хиљадама динара-

Назив банке	Износ
Развојна банка Војводине Нови Сад	300.000
Банка Интеза ад, Београд	400.000
Војвођанска банка ад Нови Сад	300.000
Укупно:	1.000.000

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100% вредности краткорочних финансијских пласмана, односно 1.964.346 хиљада динара.

6.7. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Текући рачуни:		
- у динарима	1.881.532	905.290
- у страниј валути	36.863	23.465
Благајна-динарска	213	209
Остала новчана средства	2.129	2.201
Краткорочно орочена девизна средства која се могу конвертовати у готовину	104.641	210.997
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	222	480
Укупно:	2.025.600	1.142.642

Готовина на текућем динарском и девизном рачуну је готовина код следећих банака: Комерцијалне банке ад Београд, Интеза банке ад Београд, Војвођанске банке ад Београд, НЛБ банке ад Београд и Развојне банке Војводине ад Нови Сад.

Краткорочно орочена девизна средства која се могу конвертовати у готовину односе се на средства положена код Развојне банке Војводине ад Нови Сад са роком доспећа до 05. јануара 2012. године и уз каматну стопу од 5,2% на годишњем нивоу.

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Унапред плаћени трошкови	706	959
Разграничени порез на додату вредност	756.341	605.949
Остала активна временска разграничења	46.636	31.582
Корекција почетног стања		(3.075)
Укупно:	803.685	635.415

Остала активна временска разграничења у износу од 46.636 хиљада динара чине разграничени трошкови по основу премије осигурања у износу од 27.806 хиљада динара и 18.830 хиљада динара разграничене камате за период од 15.12.-31.12.2011. године по основу Уговора о зајму број I-1164/12-10 и Анекса Уговора о зајму број I-1164/12-10 од 31.12.2010. године које доспевају на наплату 15.01.2012. године.

6.9. Исправка вредности

Промене на исправци вредности у току 2011. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	Аванси за основна средства	Дугорочни финансијски пласмани	Залихе	Аванси за Залихе	Потраживања			Укупно
					купци	запослен и	остали	
Стање 01. јануара 2011.		734.100	298.510	2.491	6.939.284	127	1.625	7.976.137
Исправке у току године на терет резултата	988	2.960	51.054	554	1.734.251	286	25	1.790.118
Сторно исправки у току године у корист резултата			(28.021)	(2.402)	(79.300)	(160)	(71)	(109.954)
Алат и инвентар дат у употребу			53.105					53.105
Отписи		(649)	(20.909)	(29)	(40.666)			(62.253)
Стање 31. децембра 2011.	988	736.411	353.739	614	8.553.569	253	1.579	9.647.153

У складу са чланом 34. Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима, и Упутством за израду финансијских извештаја за 2011. годину, Друштво је извршило индиректан отпис потраживања у износу од 1.614.365 хиљада динара за потраживања од физичких и правних лица од чијег је рока за наплату протекло више од 60 дана. Исправка вредности потраживања од лица којима се истовремено и дугује.

6.10. Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Основни капитал	33.469.693	33.469.693
Остали капитал	49.413	49.413
Ревалоризационе резерве	52.145.035	18.571.420
Нереализовани губ. по основу ХОВ-а расположивих за продају	(1.235)	(606)
Нераспоређени добитак	1.959.260	1.803.974
Губитак	10.561.547	10.561.547
Укупно:	45.383.261	45.046.227

Основни капитал

Сагласно одлуци Управног одбора ЈП ЕПС-а о измени одлуке о оснивању привредног друштва Електровојводина доо, Нови Сад од 23.11.2005. године, основни капитал Друштва на дан 01. 01. 2006. године састоји се од:

- Минималног новчаног капитала у износу од ЕУР 500 у динарској противвредности у сагласности са чланом 112 Закона о привредним друштвима («Сл.гласник број РС» 125/04);

- Неновчаног капитала у износу од ЕУР 303.726.647 који представља почетни капитал: 1) увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса цена на мало до 31. 12. 2000. године, а кориговане по основу примене МСФИ- Прва примена МСФИ на дан 01. 01. 2004. године; 2) умањен за акумулиран губитак на дан 31.12.2004. године; 3) увећан за текући добитак на дан 30. 09. 2005. године 4) увећан за остали капитал Друштва и 5) умањен за учешћа у капиталу зависних предузећа ("Енерготехника Јужна Бачка", "Бетоњерка" и "Одржавање") која, у оквиру реализације Програма реструктурирања ЕПС-а од 01.01.2004. године, основана и послују као самостална привредна друштва.

- Конвертованих обавеза према матичном предузећу у неновчани капитал у износу од ЕУР 303.246 (26.109 хиљада динара), које представљају вредност дела пословне зграде у Новом Саду, Булевар ослобођења број 100, површине од 1.128,65 м².

Неновчани капитал у износу од ЕУР 500 у динарској противвредности и неновчани капитал у износу од ЕУР 303.726.647 у динарској противвредности је уписан у регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије, односно у Регистар привредних субјеката, док конвертоване обавезе у неновчани капитал у износу од ЕУР 303.246 нису уписане на дан 31. 12. 2011. године.

Износ основног капитала по књигама Друштва није усаглашен са износом који је уписан у регистар код Агенције за привредне регистре Републике Србије на дан 31.12.2011. године. Стање основног капитала по књигама Друштва више је исказано у износу од 7.744.003 хиљаде динара.

У поступку ревизије, Друштво се писменим путем обратило Оснивачу да се изврши усклађивање износа основног капитала у пословним књигама Друштва са износом уписаног капитала у регистру Агенције за привредне регистре, уз образложење због чега је настало неслагање.

Препорука 4:

Потребно је да Друштво настави активности у вези са регистрацијом нерегистрованог капитала, како би се ускладила вредност основног капитала код Агенције за привредне регистре са основним капиталом из пословних књига Друштва.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања Друштва на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 49.413 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, које су у току 2004. године пренети на капитал у складу са применом МСФИ 1 Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве у износу од 52.145.035 хиљада динара (2010. година.571.420 хиљада динара) обухватају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања.

Промене на ревалоризационим резервама биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Стање 01. јануара	272.207	5.046.818	13.252.395	18.571.420
Позитивни ефекат промене фер вредности	420.670	10.496.178	22.781.608	33.698.456
Негативни ефекат промене фер вредности	(19.620)	-	-	(19.620)
Продаја и расходовање		(24.436)	(80.785)	(105.221)
Стање 31. децембра 2011.	673.257	15.518.560	35.953.218	52.145.035

Нереализовани губици. по основу ХОВ-а расположивих за продају

Нереализовани губици по основу хартија од вредности у износу од 1.235 хиљада динара (2010. година 606 хиљада динара) обухватају негативан ефекат промене фер вредности хартија од вредности расположивих за продају:

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Стање 01. јануара 2011. године	606	-
Повећање у току године	629	606
Стање 31. децембра 2011. године	1.235	606

Нераспоређени добитак

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Стање на почетку године	1.803.974	1.849.493
Нето добитак периода	527.287	-
Смањење ревалоризационих резерви	105.221	55.061
Исплата дела добити по одлуци Управног одбора ЈП ЕПС-а	(477.222)	(100.580)
Стање на крају године	1.959.260	1.803.974

Исплата дела добити у 2011. години извршена је на основу Одлуке Управног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Број: 3007/12-11 од 07.12.2011. године. Управни одбор ЈП ЕПС-а, који је у функцији скупштине Друштва, овом одлуком је наложио расподелу дела добити из 2006. године и то:

Републици Србији у износу од 340.000 хиљада динара и
Запосленима у Друштву у износу од 138.651 хиљаду динара.

У току 2011. године Друштво је у Буџет Републике Србије уплатило 340.000 хиљада динара, а запосленима у друштву је исплаћено је 137.222 хиљаду динара, што чини мањи износ од 1.429 хиљада динара у односу на донету одлуку.

Према члану 21. Закона о јавним предузећима, део средстава по основу добити усмерава се оснивачу, па уплата дела добити директно у Буџет Републике Србије није у складу са поменутиим чланом.

Нераспоређена добит у износу 1.959.260 хиљада динара није била предмет расподеле до окончања ревизије.

Губитак

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Стање на почетку године	10.542.566	9.330.778
Корекција због утврђених грешака		
<i>Корекције на рачунима активе</i>		
- повећање вредности залиха	(380)	-
- смањење ПДВ и активних временских разграничења	3.075	-
- смањење вредности некретнина постројења и опреме	-	2.862
- смањење вредности потраживања	-	3.646
- остале грешке у активви	-	1
<i>Корекције на рачунима пасиве</i>		
- смањење краткорочних финансијских обавеза	(1.151)	-
- повећање обавеза из пословања	16.250	-
- повећање осталих краткорочних обавеза		4.714
- повећање обавеза за ПДВ и осталих пасивних временских разграничења	1.187	-
- смањење одложених пореских обавеза	-	(286)
- остале грешке у пасиви	-	(3)
Кориговано почетно стање	10.561.547	9.341.712
Нето губитак периода	-	1.200.854
Стање на крају године	10.561.547	10.542.566

Повећање губитка по основу обавеза из пословања у износу од 16.250 хиљада динара се односи на повећање обавеза према НИС АД Нови Сад за испоручене нафтне деривате са којим је извршено усаглашавање након предаје финансијских извештаја за 2011. годину.

6.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за накнаде и друге бенифиције запосленима која су формирана по основу обавеза за исплате отпремнина запосленима приликом одласка у пензију и обавеза по основу исплате јубиларних награда и остала дугорочна резервисања.

	Отпремнине по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу	Јубиларне награде	Остала дугорочна резервисања	Укупно
Стање на почетку године	260.097	334.694	163.517	758.308
Додатна резервисања извршена у току периода	68.754	87.267	88.145	244.166
Искоришћени износи у току периода	(26.678)	(48.818)	(50.725)	(126.221)
Укинути неискоришћени износи			(13.888)	(13.888)
Стање на крају године	302.173	373.143	187.049	862.365

6.11.1. Резервисања за накнаде запосленима

На основу одлуке Директора Друштва број 1.40.4.-1843/2 од 09.02.2012. године, уз примену јединствене методологије утврђене на нивоу Електропривреде Србије, Друштво је самостално извршило обрачун резервисања за одлазак у пензију и за јубиларне награде запосленим у складу са захтевима МРС 19 - Дугорочна резервисања.

У складу са колективним уговором Друштво има обавезу да исплати отпремнину запосленима приликом одласка у пензију у висини три зараде које је запослени остварио за месеце који претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина или у износу од три просечне зараде по запосленом у Друштву, ако је то за запосленог повољније.

Такође, у складу са колективним уговором Друштво има обавезу да запосленим исплати јубиларну награду за рад у оквиру Електропривреде Србије и то за:

- десет година радног стажа – у висини од једне зараде;
- двадесет година радног стажа – у висини од две зараде;
- тридесет година радног стажа – у висини од три зараде.

Под зарадом се подразумева остварена просечна бруто зарада код Послодавца у претходна три месеца који претходе месецу исплате. У току јуна 2011. године, извршена је исплата по основу јубиларних награда за 237 запослена у укупном износу од 48.818 хиљада динара (43.372 хиљаде динара нето).

6.11.2. Остала дугорочна резервисања

Остала дугорочна резервисања обухватају резервисања за судске спорове која су извршена у висини најбоље процене издатака који су потребни да би се покрили трошкови по основу судских спорова који су покренути против Друштва.

6.12. Остале дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе према матичном правном лицу	76.078	73.471
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	215.082	274.122
Остале дугорочне обавезе	1.859	
	293.019	347.593
Текуће доспеће		
- обавеза према ЕПС-у по основу дугорочних кредита	(16.194)	
- репрограмираних обавеза по основу јавних прихода	(65.397)	(59.144)
- осталих дугорочних обавеза	(222)	
	(81.813)	(59.144)
Укупно:	211.206	288.449

Друштво је на дан 31.12.2011. године усагласило остале дугорочне обавезе према матичном правном лицу. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100% вредности осталих дугорочних обавеза, односно 293.019 хиљада динара.

Обавезе према матичном правном лицу у износу од 76.078 хиљада динара обухватају:

- износ од 72.873 хиљаде динара (ЕУР 696.418,43) настао по основу обавеза за купљена електрична бројила, које је матично правно лице набавило из кредита са Европском банком за обнову и развој (ЕБРД). Ануитети доспевају за плаћање два пута годишње, а последњи ануитет доспева 07.03.2016. године;

- износ од 3.205 хиљада динара настао по основу набавке опреме за трафостаницу Инђија 2. Матично правно лице је за ову намену закључило уговор о дугорочном кредиту са Светском

банком, Међународним удружењем за развој (IDA). Ануитети доспевају за плаћање два пута годишње, а последњи ануитет доспева 15.03.2025. године.

Репрограмиране пореске обавезе у износу од 215.082 хиљаде динара се односе на обавезе по основу пореза на промет (основни дуг и камата) за период до 31. децембра 2002. године. Влада Републике Србије, је дана 09.10.2003. године донела Одлуку о условима плаћања доспелих обавеза по основу јавних прихода ЈП Електропривреда Србије. Овом одлуком је предузећима која су као самостална правна лица пословала у систему ЈП Електропривреда Србије одобрено одлагање плаћања дуга на 120 месечних рата уз обрачун камате у висини есконтне стопе Народне банке Србије.

Остале дугорочне обавезе у износу од 1.859 хиљада динара обухватају обавезе по основу Уговора закљученог између ЈП Дирекције за изградњу Града Сремска Митровица и Електровојводине д.о.о., Нови Сад. Уговор је закључен дана 21.12.2010. године. Предмет уговора је накнада за уређење грађевинског земљишта за легализацију доградње пословног објекта у Сремској Митровици, са роком отплате од 120 месечних рата.

6.13. Краткорочне финансијске обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у року до годину дана од дана биланса:		
- обавезе према ЕПС-у по основу дугорочних кредита	16.194	-
- обавезе према ЕПС-у по основу дугорочних кредита – корекција почетног стања (напомена 6.15.2)	-	16.327
- обавезе према ЕПС-у по основу дугорочних кредита - рекласификација почетног стања	-	(1.151)
- репрограмиране обавеза по основу јавних прихода	65.397	59.144
-остале дугорочне обавезе	222	-
Остале краткорочне финансијске обавезе - рекласификација почетног стања	-	1.151
Укупно:	81.813	75.471

6.14. Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Примљени аванси	461.837	468.248
Обавезе према добављачима	4.019.969	3.415.170
Остале обавезе из пословања	7.366	8.116
Обавезе из специфичних послова	5.304.134	4.300.273
Укупно:	9.793.306	8.191.807

6.14.1. Примљени аванси

- у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Примљени аванси	461.195	468.248
Примљени депозити	642	
Укупно:	461.837	468.248

Обавезе за примљене авансе у износу од 461.196 хиљада динара се односе на средства која су примљена од купаца – потрошача за извођење прикључака за прикључење објекта на електричну мрежу.

Спроведеним ревизорским поступцима извршено је тестирање 58,78% вредности примљених аванса односно у износу од 271.483 хиљаде динара.

6.14.2. Обавезе према добављачима

- у хиљадама динара-

	2011.година	2010.година
Добављачи - матично правно лице	3.230.168	2.696.538
Добављачи - матично правно лице – остале обавезе – рекласиф. почетног стања (напомена 6.15.4.)	-	16.633
Добављачи - матично правно лице– део кредита који доспева до једне године	-	16.327
Добављачи - матично правно лице - корекција почетног стања (напомена 6.14.)	-	(16.327)
Добављач – ЈП Електромрежа Србије, Београд	353.569	321.310
Добављачи у земљи	436.187	355.079
Добављачи у земљи – корекција почетног стања (напомена 6.10.)	-	17.591
Добављачи у земљи – нефактурисане обавезе	45	8.019
Укупно:	4.019.969	3.415.170

Обавеза према добављачу – матичном правном лицу у износу од 3.230.168 хиљада динара односе се на обавезу према ЈП Електропривреди Србије, Београд по основу набавке електричне енергије, коју Друштво даље дистрибуира крајњим потрошачима.

Обавеза према ЈП Електромрежа Србије, Београд чини обавезу за пренос електричне енергије до постројења која преводе електричну енергију из високог напона у нисконапонске мреже.

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 436.187 хиљада динара у највећем делу обухватају обавезе према Енерготехника-Јужна Бачка ад, Нови Сад у износу од 96.465 хиљада динара, Тим-Коп доо, Темерин у износу од 41.957 хиљада динара, Сомборелектро доо, Сомбор у износу од 40.410 хиљада динара, ЈП ПТТ Србија, Београд 38.311 хиљада динара и обавезе према осталим добављачима. Друштво је усаглашавање са добављачима вршило на дан 31.10.2011. године.

Путем независне потврде салда нису констатована материјално значајна неслагања на дан 31. 12. 2011. године. Спроведеним ревизорским поступцима извршено је тестирање 96,21% вредности обавеза према добављачима, односно 3.867.630 хиљада динара.

6.14.3. Остале обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Остале обавезе из пословања		
Остале обавезе из пословања	7.366	9.457
Остале обавезе из пословања – корекција почетног стања (напомена 6.10.)		(1.341)
Укупно:	7.366	8.116

Остале обавезе из пословања у износу од 7.366 хиљада динара обухватају обавезе по основу платних картица и обавезе по основу извршених, а нераскњижених уплата потрошача.

6.14.4. Обавезе из специфичних послова

- у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Обавезе по основу РТВ претплате	5.301.020	4.316.906
Обавезе из специфичних послова – матично правно лице	3.114	
Обавезе из специфичних послова - матично правно лице – корекција почетног стања (напомена б.16.)		(16.633)
	5.304.134	4.300.273
Укупно:	9.793.306	8.191.807

Обавезе по основу РТВ претплате у износу од 5.301.020 хиљада динара су обавезе према Радиодифузној установи Радио Телевизија Србије Београд, настале по основу потраживања од потрошача- власника електричних бројила.

Обавезе из специфичних послова у износу од 3.114 хиљада динара обухватају обавезу према ЈП Електропривреди Србије Београд, матичном правном лицу које има обавезу да измири обавезу за испоручену опрему за трафостаницу Инђија 2. Део ових обавеза чини износ од 619 хиљада који представља обавезу за ретензију за добро извршење посла.

6.15. Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	86.415	70.144
Обавезе по основу пореза и доприноса на зараде	69.154	121.805
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	699	626
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	427	380
Друге обавезе		
Обавезе према запосленима (дневнице и трошкова службеног пута)	37	20
Обавезе према члановима скупштине привредног друштва	109	34
Обавезе према интерном ревизору	36	34
Обавезе према физичким лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима	911	
Обуставе из зарада запослених	12.299	101.033
Остале обавезе према матичном правном лицу	14.057	
Обавезе према матичном правном лицу – корекција почетног стања (напомена б.15.4.)		16.633
Укупно:	184.144	310.709

Обавеза за нето зараде и накнаде зарада у износу од 86.415 хиљада динара чине обрачунате зараде за децембар 2011. године, које су исплаћене у јануару 2012. године.

Обавезе према матичном правном лицу у износу од 14.057 хиљада динара се односе на обавезе по основу одржавања лиценци за софтвер, трошкове платног промета за трезорске рачуне и обавеза по обрачунима према добављачима које Електропривреда Србије ангажује у име повезаних друштава у оквиру система електропривреде.

6.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Обавезе за порез на додату вредност	76.447	41.850
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	6.296	4.495
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине – корекција почетног стања (напомена 6.10.)		1.187
Пасивна временска разграничења:		
-одложени приходи и примљене донације	2.765.995	2.738.332
- разграничене обавезе за порез на додату вредност	789.006	723.830
Укупно:	3.637.744	3.509.694

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 6.296 хиљада динара у највећој мери обухватају накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 4.463 хиљаде динара.

Одложени приходи и примљене донације се односе на наменски удружена средства са потрошачима електричне енергије (физичка и правна лица), која имају потребу за изградњом електроенергетских објеката. Примљена средства имају третман одложених прихода, а утврђивање прихода се врши у висини трошкова обрачунате амортизације за активирани средства изграђена из наменски удружених средстава у периоду када настану трошкови.

Промене на позицији одложених прихода и примљених донација у 2011. и 2010. години биле су следеће:

- у хиљадама динара-

	2011.година	2010.година
Стање на дан 1. јануара	2.738.332	2.500.188
Повећање		
- у новцу	1.017.595	1.122.008
- у стварима	20.902	11.458
- остало	-	32
Смањење		
- пренос на приходе - одмах након евидентирања	(777.028)	(759.306)
- пренос на приходе – по основу амортизације	(233.806)	(136.037)
- остало	-	(11)
Стање на дан 31. децембра	2.765.995	2.738.332

Разграничене обавезе за порез на додату вредност у износу од 789.006 хиљада динара су обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама за утрошену електричну енергију за децембар 2011. године, евидентиран у текућем обрачунском периоду, а обавеза за порез на додату вредност настаје у наредном обрачунском периоду.

6.17. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добит, плативи у будућим периодима, а односе се на привремене разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице.

Стање и промене на одложеним пореским обавезама биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Стање на почетку године	1.881.148	2.018.623
Повећања у току године по основу процене вредности основних средстава (напомена 6.2.1.)	3.754.000	
Смањење у току године по основу обрачунатих одложених пореских прихода	(211.772)	(137.475)
Стање на крају године	5.423.376	1.881.148

6.18. Ванбилансна евиденција

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Процењена ратна штета	6.322	6.322
Гаранције и други инструменти обезбеђења плаћања	7.088.079	6.708.835
Неискоришћени порески кредит за улагања у основна средства	521.178	460.488
Остала ванбилансна актива		637
Укупно:	7.615.579	7.175.645

Процењена ратна штета на дан 31. децембра 2011. године у потпуности се односи на процењену штету проузроковану бомбардовањем електроенергетских објеката од стране НАТО пакта.

Гаранције и други инструменти обезбеђења плаћања у укупном износу од 7.088.079 хиљада динара односе се на примљене гаранције од добављача у износу од 659.661 хиљада динара, примљене менице од ЈП ЕПС-а Београд у износу од 6.377.550 хиљада динара и примљене менице од осталих правних лица у износу 50.860 хиљада динара.

У напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину Друштво је под тачком 34. Ванбилансна актива и пасива погрешно навело да, Ванбилансна актива и пасива чине Обавезу за издате гаранције и друге облике за обезбеђење обавеза ЈП ЕПС-а, уместо примљене гаранције и други инструменти обезбеђења плаћања. Наиме, ревизијом је установљено да је Друштво примило гаранције и друге инструменте обезбеђења плаћања од својих дужника, како је наведено у претходном пасусу.

Неискоришћени порески кредит за улагања у основна средства у износу од 521.178 хиљада динара чини укупан збир неискоришћених пореских кредита за улагања у основна средства из текућег и претходног периода.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Друштво је у извештајном периоду остварило добитак пре опорезивања у износу 437.206 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу 49.033.720 хиљаде динара и укупних расхода у износу 48.596.514 хиљаде динара.

Друштво је у сегменту пословних и финансијских прихода остварило добитак, док је у оквиру осталих прихода и расхода остварило губитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	47.505.846	46.388.114	1.117.732
Финансијски	1.354.931	31.369	1.323.562
Остали	172.943	2.177.031	(2.004.088)
Укупно:	49.033.720	48.596.514	437.206

Добитак пре опорезивања исказан је у Билансу успеха у износу 437.206 хиљада динара. Кад се износ добитка пре опорезивања умањи за порески расход периода у износу 121.691 хиљада динара и увећа за одложене пореске приходе периода у износу 211.772 хиљада динара добије се нето добитак у износу 527.287 хиљада динара.

7.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу 47.505.846 хиљаде динара, а чине их следећи приходи :

-у хиљадама динара-

Врста пословних прихода	2011. година	2010. година
Приходи од продаје	45.089.491	39.282.421
Приходи од активирања учинака и робе	1.317.409	1.225.121
Остали пословни приходи	1.098.946	977.328
Укупно:	47.505.846	41.484.870

Пословни приходи по електродистрибуцијама односно огранцима Друштва остварени у 2011. години, приказани су у наредној табели:

Пословни приходи остварени у огранцима „Електровојводине“ д.о.о. Нови Сад

-у хиљадама динара-

Назив рачуна	ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈЕ (Огранци)								
	Нови Сад	Суботица	Зрењанин	Панчево	Рума	Сомбор	Сремска Митровица	Управа	Укупно
Приходи од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима	256		1.230	23.533				14.425	39.444
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	12.328.468	6.819.074	6.251.940	6.196.031	4.646.069	5.372.334	2.076.339	2.183.722	45.873.977
Бонификације потрошачима	(243.586)	(136.142)	(97.985)	(124.519)	(72.521)	(110.244)	(38.933)		(823.930)
	12.085.138	6.682.932	6.155.185	6.095.045	4.573.548	5.262.090	2.037.406	2.198.147	45.089.491
Приходи од аквировања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	447.977	121.173	55.347	183.980	162.956	229.125	61.833	55.018	1.317.409
Приходи по основу условљених донација	458.808	117.501	86.535	126.563	81.549	63.217	75.873	787	1.010.833
Приходи од закупнина	385	8.629	2.251		5.841	2.858	-	11.369	31.333
Остали пословни приходи	14.781	3.678	2.228	4.954	2.418	9.779	3.661	15.281	56.780
	13.007.089	6.933.913	6.301.546	6.410.542	4.826.312	5.567.069	2.178.773	2.280.602	47.505.846

7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје исказани су у износу 45.089.191 хиљаде динара, а чине их следећи приходи :

-у хиљадама динара-

Врста прихода од продаје	2011. година	2010. година
Приходи од електричне енергије матичног и повезаних правних лица у саставу ЕПС-а	36.779	53.245
Приходи од услуга од друштава у саставу ЕПС-а	2.666	518
Приходи по основу електричне енергије-домаћинства	21.266.261	19.389.802
Приходи по основу електричне енергије-вирманци	5.044.437	4.318.289
Приходи по основу електричне енергије-уговорни и директни потрошачи	18.235.876	15.036.741
Приходи од услуга	330.753	283.492
Остали приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	172.719	200.334
Укупно:	45.089.491	39.282.421

Пословање и остваривање прихода Друштва је регулисано Законом о енергетици ("Службени гласник РС ", бр. 84/04), и Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Службени гласник РС ", бр. 25/00, 25/02, 107/05 и 108/05). Пословни приходи у укупном износу су у оквиру предвиђених прихода Програмом пословања Друштва за 2011. годину.

Приходи од електричне енергије матичног и повезаних правних лица у саставу ЕПС-а у износу од 36.779 хиљада динара чине приходе које Друштво остварује по основу утрошене електричне енергије од стране предузећа у саставу ЕПС-а-Ђердап, Панонске електране.

Највећи део прихода по основу утрошене електричне енергије, Друштво остварује од домаћинстава у износу од 21.266.261 хиљада динара. Друштво за одређене категорије потрошача који су социјално угрожени и који примају материјално обезбеђење породице одобрава бонификације, које на дан 31.12.2011- године износе 62.876 хиљада динара. Такође, се одобрава попуст потрошачима за рационалну потрошњу и за благовремено плаћање који у 2011. години износе 761.051 хиљада динара. За потрошњу електричне енергије од стране домаћинстава, за коју је Друштво у поступку контроле установило да је неовлашћена, остварени су приходи у укупном износу од 236.309 хиљада динара.

По основу утрошене електричне енергије правних лица-малих привредника, предузетника и осталих категорија потрошача ниског напона, Друштво је остварило приходе у укупном износу од 5.044.437 хиљада динара, док су значајни приходи остварени по основу утрошене електричне енергије уговорних и директних потрошача у износу од 18.235.876 хиљада динара. У ову категорију потрошача спадају индустрија на средњем напону као и велики купци са којима се пословни односи остварују на нивоу Друштва. Такође, је Друштво остварило приходе по основу неовлашћене потрошње и код ових категорија потрошача у укупном износу од 113.355 хиљада динара.

У циљу спречавања неовлашћене потрошње електричне енергије свих категорија потрошача, Друштво спроводи свакодневне контроле, и примењује казнене мере како би се смањила неовлашћена потрошња и сви потрошачи ставили у исти положај.

Приходи од услуга у износу од 330.753 хиљада динара чине приходи које Друштво остварује на основу извршених услуга на захтев трећих лица, а по налогу сектора за инвестиције и сектора за изградњу, као што су услуге монтирања уклопних сатова, укључења, искључења и остале услуге.

Остале приходе у износу од 172.719 хиљада динара чине приходи по основу накнаде за наплату РТВ претплате за рачун ЈП „РТС“, Београд у износу од 69.863 хиљаде динара, затим накнаде судских трошкова за које се терете потрошачи над којима се води судски поступак због неизмиривања обавеза за утрошену електричну енергију у износу од 40.468 хиљада динара и остали приходи у износу од 62.388 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 65,61% вредности прихода од продаје односно 29.582.105 хиљада динара.

7.1.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања или потрошње производа за сопствене потребе исказани у износу 1.206.781 хиљаду динара представљају приходе од инвестиција у сопственој режији, по налогу сектора инвестиција, који се обрачунавају по окончаним радовима интерним обрачуном, док приходи од активирања услуга за сопствене потребе у износу од 110. 628 хиљада динара, чине услуге пројектног бироа за сопствене потребе. Укупни приходи од активирања или потрошње производа и услуга износе на дан 31.12.2011. године 1.317.409 хиљада динара.

7.1.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу 1.098.946 хиљаде динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2011. година	2010. година
Приходи по основу условљених донација	1.010.834	898.740
Приходи од закупнина	31.334	9.928
Остали пословни приходи	56.778	68.660
Укупно:	1.098.946	977.328

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 98,45% вредности осталих пословних прихода односно у износу од 1.081.890 хиљада динара.

7.1.3.1. Приходи од донација

Приходи од условљених донација исказани су у износу 1.010.834 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода од донација	2011. година
Приход од примљених донација од потрошача електричне енергије	900.665
Приходи од примљених донација из иностранства	3.349
Остали реализовани приходи и примљене донације у земљи	106.820
Укупно:	1.010.834

Потрошачи електричне енергије према правилима Друштва су дужни да инвестирају у прикључак на електро мрежу (мерни уређај, каблове од електро мреже до мерног уређаја), а

након прикључка Друштво у својим пословним књигама евидентира изграђени прикључак и дужно је да исти одржава.

Пошто Друштво није имало издатке за ове прикључке, у својим пословним књигама за исте исказује приход од примљених донација.

7.1.3.2. Приходи од закупнина

Приходи од закупнина исказани су у износу 31.334 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста прихода од закупа	2011. година
Приход од закупнина од друштва у саставу ЕПС –а	94
Приходи од закупнина ван ЕПС-а	31.240
Укупно:	31.334

У највећој мери приходи од закупнина се односе на приходе од закупнина ван ЕПС-а у износу од 31.240 хиљада динара што чине приходи од закупа магацинског простора Друштва, кровног простора за мобилну телефонију, пословног простора у шалтер салама и слично.

7.1.3.3. Остали пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу 56.778 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста осталих пословних прихода	2011. година
Приход од наплате трошкова тендерске документације	1.415
Приходи од ликвидираних штета од осигурања имовине	22.732
Остали пословни приходи	32.631
Укупно:	56.778

Друге пословне приходе друштва у износу од 56.778 хиљада динара чине приходи од наплате трошкова тендерске документације у износу од 1.415 хиљада динара, које Друштво наплаћује од учесника у поступцима јавних набавки, затим приходи од ликвидираних штета од осигурања имовине по основу премија осигурања од осигуравајућег друштва у износу од 22.732 хиљада динара, док остале пословне приходе у износу од 32.631 хиљаду динара чине наплаћени судски трошкови, приходи од активирања банкарске гаранције, приходи од продаје бакарног отпада и слични приходи.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 46.388.114 хиљаде динара, а чине их следећи расходи :

- у хиљадама динара-

Врста пословних расхода	2011. година	2010. година
Трошкови материјала	35.987.809	31.983.178
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	3.475.651	3.066.158
Трошкови амортизације и резервисања	3.645.590	3.475.029
Остали пословни расходи	3.279.064	3.110.672
Укупно	46.388.114	41.635.037

Пословни расходи по електродистрибуцијама односно огранцима Друштва остварени у 2011. години, приказани су у наредној табели:

Пословни расходи остварени у огранцима „Електровојводине“ д.о.о. Нови Сад

-у хиљадама динара-

Назив рачуна	ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈЕ (Огранци)								
	Нови Сад	Суботица	Зрењанин	Панчево	Рума	Сомбор	Сремска Митровица	Управа	Укупно
Трошкови материјала	220.944	184.109	169.853	168.017	161.033	157.775	68.701	34.857.377	35.987.809
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	629.910	530.500	437.905	411.408	325.831	426.381	140.386	573.330	3.475.651
Трошкови амортизације и резервисања	1.008.054	588.932	488.960	505.765	347.928	439.686	155.547	110.718	3.645.590
Трошкови производних услуга	748.975	198.149	256.459	296.223	97.934	242.563	73.781	258.203	2.172.287
Нематеријални трошкови	269.759	120.412	132.112	152.165	101.898	96.018	40.754	193.659	1.106.777
	2.877.642	1.622.102	1.485.289	1.533.578	1.034.624	1.362.423	479.169	35.993.287	46.388.114

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 35.987.809 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врста трошкова	2011.година	2010.година
Трошкови основног материјала за израду	130.889	146.094
Трошкови резервних делова за одржавање основних средстава	15.739	19.980
Трошкови материјала за одржавање основних средстава	363.044	356.476
Трошкови материјала за изградњу основних средстава и реконструкцију	216.053	206.001
Трошкови материјала за услуге	47.885	85.773
Трошкови материјала и резервних делова за отклањање штета	8.098	8.586
Трошкови ситног инвентара, амбалаже, хтз опреме и ауто гума у употреби	52.682	64.319
Трошкови осталог материјала	20.343	16.927
Трошкови режијског материјала	83.410	63.604
Трошкови електричне енергије набављене од друштава у саставу ЕПС-а	31.716.985	28.169.884
Трошкови преноса електричне енергије по фактурама ЈП ЕМС-а	3.089.926	2.634.885
Трошкови набављене електричне енергије ван ЕПС-а	2.322	5.159
Трошкови електричне енергије за сопствене потребе	94.461	85.992
Утрошени нафтни деривати	139.836	96.048
Корекција почетног стања		17.591
Утрошени деривати нафте за одржавање	20	38
Утрошени гас	3.717	3.636
Трошкови остале енергије	2.399	2.185
Укупно:	35.987.809	31.983.178

У структури трошкова материјала најзначајнији су трошкови набавке електричне енергије остварене преко ЈП ЕПС-а у износу од 31.716.985 хиљада динара, а директно од добављача (МСК Кикинда и Линде Гас Бечеј) у износу од 2.322 хиљаде динара.

Трошкови преноса електричне енергије по фактурама ЈП ЕМС-а износе 3.089.926 хиљаде динара.

ЈП Електромрежа Србије Београд (ЈП ЕМС), у складу са актима Агенције за енергетику донетим уз сагласност Владе Републике Србије (Методологија за одређивање тарифних елемената за израчунавање цене приступа и коришћења система за пренос електричне енергије –Сл. Гласник РС број 68/06 и 18/07) врши месечно задуживање Друштва, с обзиром да се трошковима насталим по основу обављања енергетске делатности дистрибуције електричне енергије, сматрају и трошкови услуга коришћења система за пренос електричне енергије.

Трошкови електричне енергије за сопствене потребе исказани су у износу од 94.461 хиљаду динара. Електрична енергија, коју утроши Друштво за сопствене потребе евидентира се као приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту (рачун 612).

Утрошени нафтни деривати у износу од 139.836 хиљада динара чине утрошци нафтних деривата за путничка возила у износу од 91.740 хиљада динара, за теретна транспортна средства у износу од 31.554 хиљаде динара, за теренска и специјална возила у износу од 14.796 хиљада динара и утрошени остали у износу од 1.746 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 96,98% вредности трошкова материјала односно у износу од 34.901.372 хиљада динара.

7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу 3.475.651 хиљада динара и односе се на трошкове зарада и накнада зарада у износу 3.330.818 хиљада динара и остале личне расходе у износу 144.833 хиљада динара. Програмом пословања предвиђени су трошкови зарада и накнада зарада у износу 3.294.586 хиљада динара и остали лични расходи у износу 119.769 хиљада динара, односно 3.414.355 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 99,89% вредности трошкова зарада и накнада зарада односно у износу од 3.327.387 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у износу 3.330.818 хиљада динара, а чине их следећи трошкови:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	2.745.048	2.429.795
Трошкови доприноса на терет послодавца	574.802	508.761
Трошкови накнада по уговору о делу	234	358
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	9.200	79
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	53	
Трошкови нето накнада, пореза и доприноса на накнаде члановима скупштине привредног друштва	823	608
Трошкови нето накнада, пореза и доприноса на накнаде интерном ревизору	658	608
Укупно:	3.330.818	2.940.209

Обрачун и исплата зарада у Друштву врши се у складу са Законом о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/05 и 61/05), Правилником о организацији и систематизацији послова Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ доо, Нови Сад број 1.50.2.-11881/1 од 22.11. 2006. године који је измењен до 2011. године десет пута и у току 2011. године претрпео 5 измена, Колективним уговором Предузећа од 04.02.2010. године и Програмом пословања Друштва за 2011. годину.

Трошкови зарада и накнада зарада у извештајном периоду исказани су у износу 3.330.818 хиљада динара.

Основ за планиране зараде у Друштву за 2011. години чини планирана зарада у Годишњем програму пословања ЕПС-а, утврђена на основу исплаћене зараде за децембар 2010. године. са увећањима за 2% од 1. јануара, односно 5,5% од 1. априла и 1,2% од 1. октобра у 2011. години. Поред тога маса зарада је додатно увећана по основу накнаде за исхрану запослених током рада и регреса за годишњи одмор.

У оквиру укупне масе зарада предвиђен је део средстава за стимулативно награђивање запослених. Директор Друштва донео је Одлуку 21.02.2011. године о критеријумима и мерилима за утврђивање средстава за део зараде за стимулативно награђивање на месечном нивоу на основу смањења губитака у разводу, побољшања наплате потраживања за електричну енергију, подизање погонске спремности електроенергетских објеката,

побољшања ликвидности, финансијског резултата пословања и подизања квалитета читавања утрошене електричне енергије. Одлуком су предвиђена средства за ову намену за период фебруар – децембар 2011. године у износу од 65.987 хиљада динара, а исплаћена су у износу од 55.308 хиљада динара.

Програмом пословања за 2011. годину није предвиђено повећање броја запослених (просечан месечни број запослених у 2010. години 2.526, а у 2011. години 2.487 запослених).

У оквиру укупних зарада планиране су зараде за пословодство у износу 54.836 хиљада динара, а исплаћене су у износу 55.438 хиљада динара. Пословодство чине генерални директор, заменик генералног директора, директор дирекције за управљање, директор дирекције за планирање и инвестиције, директор дирекције за економско-финансијске послове, директор дирекције за трговину електричном енергијом, директор дирекције за корпоративне послове, директор Центра за информатику и телекомуникације, директор Центра за јавне набавке, помоћник директора за технички систем и директори седам огранака. Новчани износ нето зараде по руководиоцу је исплаћен највише до износа од 221 хиљада динара месечно, што представља шестоструки износ просечне зараде, без пореза и доприноса по запосленом у Републици за децембар 2009. године, што је у складу са Закључком Владе број 120-738/2010 од 28.01.2010. године.

Трошкови доприноса на терет послодавца у износу од 574.802 хиљаде динара обухватају и трошкове доприноса синдикатима у износу од 39.581 хиљада динара. Ове обавезе су предвиђене Колективним уговором бр. 1.10.-1444/1 од 04.02.2010. године, Анекса број 1 бр. 1.10.-1444/3 и Анекса бр. 2 бр. 1.50.2.-2623/1 закључених између „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад и Синдикалне организације „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад.

Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу у току 2011. године исказани су у износу 234 хиљада динара односе се на стручне услуге за које нису систематизовани послови у акту о систематизацији Друштва. Програмом пословања за 2011. годину за ове намене, предвиђен је износ од 787 хиљада динара.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима и привременим и повременим пословима, у току 2011. године, исказани су у износу 9.200 хиљада динара. Програмом пословања за 2011. годину ови трошкови предвиђени су у износу 89 хиљада динара.

У Огранку Панчево за привремене и повремене послове исплаћен је износ од 5.769 хиљада динара. У овом огранку привремене и повремене послове чине „административно-технички послови“ и послови „електромонтера“. За реализацију ових послова ангажовано је укупно 15 лица. Од ангажованих лица њих 7 је ангажовано на административно техничким пословима у периоду април-децембар, 1 лице је ангажовано на пословима електромонтера у периоду април-децембар. Осталих 7 лица је ангажовано у периоду октобар-новембар (6 лица електромонтери и 1 лице на „административно-техничким пословима“).

По својој природи, а с обзиром на дужину времена ангажовања радника, ови послови немају карактер привремених и повремених послова, већ потреба за овим пословима у Друштву је изражена током целе године. На изнето упућује и чињеница да су лица ангажована у периоду април-децембар, на истим пословима само у различитим деловима огранка у дужем периоду од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 Закона о раду („Сл. Гласник РС“ број 24/2005 ... 54/2009).

Трошкови накнада члановима скупштине и интерног ревизора

Трошкови накнада члановима скупштине и интерног ревизора Друштва исплаћени су у износу од 983 хиљада динара и доприноси у износу од 498 хиљада динара. Накнаде за чланове Скупштине (председник и 2 члана) и накнада за рад интерног ревизора предвиђене су Програмом пословања за 2011. годину у износу од 2.633 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу 144.833 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Накнаде трошкова превоза на рад и с рада	85.469	82.349
Дневнице запосленима на службеном путу	10.110	6.018
Накнаде трошкова превоза на службеном путу	4.235	3.443
Накнаде за смештај и исхрану на терену	172	109
Солидарна помоћ запосленима	8.739	6.487
Помоћ породици радника	5.725	4.284
Стипендије и кредити физичким лицима која нису запослена	24.535	17.323
Накнаде запосленима и осталим физичким лицима	5.848	5.935
Укупно:	144.833	125.948

Накнаде трошкова превоза на рад и с рада

Накнаде трошкова превоза на рад и с рада запослених у 2011. години исказане су у износу 85.469 хиљада динара. Исплате накнада извршене су у складу са чланом 118. Закона о раду и члана 56. Колективног уговора Друштва од 04.02.2010. године и Анексом 2 од 03.03.2011. године. Програмом пословања за 2011. годину ови расходи су предвиђени у износу од 90.220 хиљада динара.

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу у земљи и иностранству исплаћене су у износу 10.110 хиљада динара, у складу са Колективним уговором. Програмом пословања за 2011. годину предвиђен је износ од 8.557 хиљада динара за ове намене.

Накнаде трошкова превоза на службеном путу

Накнаде трошкова превоза на службеном путу исплаћене су у износу 4.234 хиљада динара, у складу са Колективним уговором.

Накнаде за смештај и исхрану на терену

Накнаде трошкова за смештај и исхрану на терену исплаћене су у износу 172 хиљада динара, у складу са Колективним уговором. Програмом пословања за 2011. годину предвиђен је износ од 169 хиљада динара за ове намене.

Солидарна помоћ запосленима

Солидарна помоћ је исплаћена у износу 8.738 хиљада динара у складу са Колективним уговором. Програмом пословања за 2011. годину предвиђен је износ од 4.093 хиљаде динара за ове намене.

Помоћ породици радника

Помоћ породици радника исплаћене су у износу 5.725 хиљада динара у складу са Колективним уговором. Програмом пословања за 2011. годину предвиђен је износ од 4.707 хиљада динара за ове намене.

Стипендије и кредити физичким лицима која нису запослена у Друштву

Стипендије и кредити физичким лицима исплаћени су у износу 24.535 хиљада динара и односе се на стипендије, кредите и награде студентима и ученицима основних, средњих и високих школа, а у складу са Колективним уговором. Програмом пословања за 2011. годину предвиђен је износ од 12.285 хиљада динара за ове намене.

Накнаде запосленима и осталим физичким лицима

Накнаде запосленима и осталим физичким лицима исплаћени су у износу 5.848 хиљада и обухватају средства за финансирање новогодишњих пакетића за децу запослених и преминулих запослених до навршених 10 година старости у складу са чл. 59 Колективног уговора.

Ревизорским процедурама које су спроведене, тестиране су: накнаде трошкова превоза на рад и са рада у износу од 51.919 хиљада динара, односно 60,75%, дневнице запосленима на службеном путу у износу од 7.341 хиљада динара, односно 72,61%, накнаде трошкова превоза на службеном путу у износу од 4.235 хиљада динара, односно 76,27%, солидарна помоћ запосленима у износу од 5.369 хиљада динара, односно 61,44%, помоћ породици радника у износу од 4.533 хиљаде динара, што чини 79,18%, стипендије и кредити физичким лицима која нису запослена у Друштву у износу од 14.147 хиљада динара, односно 57,66% и накнаде запосленима и осталим физичким лицима у износу од 5.848 хиљада динара, што чини 100%.

7.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу 3.645.590 хиљада динара, а односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врсте трошкова	2011. година	2010. година
Трошкови амортизације основних средстава	3.393.798	3.180.635
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	21.513	38.222
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - отпремнине	68.754	15.655
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - јубиларне награде	87.267	186.680
Трошкови осталих дугорочних резервисања	74.258	53.837
Укупно:	3.645.590	3.475.029

Трошкови амортизације основних средстава на дан 31.12.2011. године исказани су у износу 3.393.798 хиљада динара и односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу 605.632 хиљада динара и постројења и опреме 2.788.166 хиљада динара.

Трошкови осталих дугорочних резервисања исказана су у износу 74.258 хиљада динара и односе се на трошкове резервисања за тужбе трећих лица против Друштва.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100% вредности трошкова амортизације и резервисања, што чини износ од 3.415.311 хиљада динара трошкова амортизације основних средстава и нематеријалних улагања и резервисања за отпремнине, јубиларне награде и судске спорове у износу од 230.279 хиљада динара.

7.2.4. *Остали пословни расходи*

Остали пословни расходи исказани су у износу 3.279.064 хиљада динара и чине их трошкови производних услуга у износу од 2.172.288 хиљаде динара и нематеријални трошкови у износу од 1.106.776 хиљаде динара.

Трошкови производни услуга

Трошкови производних услуга у износу од 2.172.288 хиљаде динара односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Трошкови на изради учинака ван ЕПС-а	679.987	472.760
Трошкови транспортних услуга	295.961	373.865
Трошкови услуга одржавања од друштава у саставу ЕПС-а		925
Трошкови услуга одржавања ван ЕПС-а	677.130	946.258
Корекција почетног стања		(380)
Трошкови закупнине ван ЕПС-а	225	319
Трошкови рекламе и пропаганде	24.939	1.035
Трошкови истраживања	1.395	1.543
Трошкови заштите на раду	2.431	1.744
Трошкови разних производних услуга	211.588	166.279
Трошкови услуга студентских и омладинских задруга	80.437	60.731
Комуналне услуге	73.273	67.517
Трошкови заштите животне средине	1.454	167
Остале услуге	123.467	121.631
Укупно:	2.172.287	2.214.394

У структури трошкова на изради учинака ван ЕПС-а најзначајнији су трошкови материјала и услуга на изради прикључака, који износе 469.163 хиљада динара, односно учешће ових трошкова је 68,99%.

Од поменутих трошкова највеће учешће је остварено у ЕД Нови Сад у износу од 300.285 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови на изради учинака ван ЕПС-а у износу од 447.562 хиљада динара, односно 65,82%.

Трошкови транспортних услуга у износу од 295.961 хиљада динара чине трошкови ПТТ услуга у износу од 295.012 хиљада динара и остали транспортни трошкови у износу од 949 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови транспортних услуга у износу од 87.109 хиљада динара, односно 29,43%.

Трошкови услуга одржавања ван ЕПС-а у износу од 677.130 хиљада динара чине трошкови услуга текућег одржавања ван ЕПС-а у износу од 468.037 хиљада динара, трошкови услуга инвестиционог одржавања у износу од 99.221 хиљада динара, трошкови услуга одржавања

информационог система у износу од 90.631 хиљада динара и трошкови услуга на отклањању штета у износу од 19 241 хиљаду динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови услуга одржавања ван ЕПС-а у износу од 387.399 хиљада динара, што чини 57,22%.

Значајно повећање у односу на претходну годину чине издаци за рекламу и пропаганду у износу од 24.939 хиљада динара, који су у највећем делу остварени на нивоу ЕД Нови Сад у износу од 10.111 хиљада динара и на нивоу Управе у износу од 11.583 хиљаде динара.

ЕД Нови Сад, је дана 28.11.2011. године са РТВ, Нови Сад, закључила Уговор о закупу медијског простора. Закључењу овог уговора претходила је тужба Друштва за неовлашћено коришћење електричне енергије, након чега је дана 03.11.2011. закључен уговор о вансудском поравнању. У вансудском поравнању је констатовано да дуг РТВ, Нови Сад износи 17.650 хиљада динара.

Део овог дуга, према вансудском поравнању у износу 5.883 хиљаде динара ће се измирити у три једнаке уплате до краја 2011. године, а остатак дуга од 11.767 хиљада динара, према закљученом уговору, чини вредност закупа медијског простора, за који ће се извршити компензација.

Део трошкова у износу од 3.586 хиљада динара су настали на основу уговора о оглашавању од 28. децембра 2011. године, који је директор Друштва закључио са Фокс телевизија, доо из Београда. Предмет уговора је закуп медијског простора, а вредност уговора је 5.531 хиљаде динара.

Такође, за израду рекламног спота о Друштву, примљена је фактура број 6/11 од 27.06.2011. године од Агенције за кинематографску и видео производњу, „Предатор“ Панчево у износу од 430 хиљада динара. За услуге дизајна и припреме за штампу буклет књижице и видео спота, дизајна и припреме за штампу платне картице примљена је фактура број 5/11 од 12.10.2011. године од Агенције за аудио и видео продукцију „Superrrt“ из Новог Сада у износу од 800 хиљада динара.

Део трошкова рекламе и пропаганде се односи на трошкове набавке „Поло“ мајица и качкета у износу од 2.715 хиљада динара, набављене од предузећа „Јаблан“ Доо Нови Сад након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови рекламе и пропаганде у износу од 21.694 хиљада динара, односно 86,99%.

Трошкови разних производних услуга у износу од 211.588 хиљада динара чине трошкови услуга читавања бројила у износу од 130.726 хиљада динара и трошкови прегледа, поправке, баждарења, контроле и замене бројила у износу од 80.862 хиљаде динара.

Трошкови услуга читавања бројила по електродистрибуцијама остварени су на следећи начин: ЕД Нови Сад у износу од 36.504 хиљада динара, ЕД Суботица 21.455 хиљада динара, ЕД Зрењанин 17.474 хиљада динара, ЕД Панчево 20.223 хиљада динара, ЕД Рума 16.287 хиљада динара и ЕД Сремска Митровица 4.881 хиљада динара.

Расходи привремених и повремених послова реализованих преко студентских и омладинских задруга у износу од 80.437 хиљада динара, у највећем делу чини износ од 40.049 хиљада динара, остварен у огранку Нови Сад.

ЕД Нови Сад је са студентском задругом „Студент“ из Новог Сада дана 04.01.2010. године закључио три оквирна уговора чији су предмет пружање услуга :

- читавање мерних уређаја купаца категорија „широка потрошња“ за конзумно подручје огранка Електродистрибуција Нови Сад
- припремање и ажурирање података и достава на потпис уговора о преузимању мерних уређаја (бројила)
- физички послови, истовар робе, утовар робе, пренос материјала у магацин, пренос бројила на баждарење и административно-технички послови.

У току 2011. године, посредством студентске задруге „Студент“ је ангажовано укупно 268 лица и то на пословима читавања мерних уређаја 196 лица до 30 година, на припремању и достави уговора о преузимању мерних уређаја 4 лица до 30 година, на физичким и административно-техничким пословима 68 лица од којих 20 лица преко 30 година. Ревизорским процедурама које су спроведене, трошкови разних производних услуга тестирали су у износу од 68.526 хиљада динара, односно 32,39%.

Остале услуге од 123.467 хиљаде динара, у највећем делу су остварене у ЕД Нови Сад у износу од 81.741 хиљаде динара. Највећи део ових услуга се односи на ангажовање радника предузећа „Одржавање и услуга“ доо Нови Сад на пословима искључења потрошача, контроле мерног места, преглед мреже и остали послови по налогу Друштва, а према уговору број 13.10-3850/1 од 07. 11. 2008. године. На пословни однос са поменутиим Предузећем осврт је дат у делу Јавне набавке Нацрта извештаја. Ревизорским процедурама које су спроведене, тестирано је 86,27% вредности трошкова осталих услуга, односно у износу од 106.521 хиљада динара.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у износу од 1.106.776 хиљаде динара односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови непроизводних услуга	212.104	144.203
Трошкови репрезентације	21.639	17.396
Трошкови осигурања код осигуравајућих друштава	139.667	141.889
Корекција почетног стања		3.075
Трошкови платног промета	246.660	187.549
Трошкови чланарина	4.148	3.701
Трошкови пореза	223.262	266.998
Корекција почетног стања		1.187
Судски трошкови	196.867	102.628
Остали расходи за штете, казне и пенале	2.167	1.867
Трошкови претплате на стручне публикације	9.095	5.285
Остали нематеријални трошкови	51.168	20.500
Укупно:	1.106.777	896.278

Трошкови непроизводних услуга у износу од 212.104 хиљаде динара се односе на трошкове здравствених услуга у износу од 16.407 хиљада динара, трошкове услуга стручног

образовања 15.043 хиљаде динара, трошкове интелектуалних услуга 30.178 хиљада динара, трошкове услуга штампања листа друштва у саставу ЕПС-а 1.853 хиљаде динара, трошкове услуга заштите објеката 86.772 хиљаде динара, трошкове услуга одржавања административних и других објеката 53.307 хиљада динара и остале непроизводне услуге у износу од 8.544 хиљаде динара.

Највећи део ових трошкова непроизводних услуга остварен је у Управи Друштва у износу од 70.380 хиљада динара и ЕД Нови Сад у износу од 49.014 хиљада динара. Од наведених трошкова значајан део је остварила Управа Друштва и ЕД Нови Сад у укупном износу од 77.464 хиљаде динара по основу пословног односа са предузећем „Одржавање и услуга“ доо Нови Сад. Ревизорским процедурама које су спроведене, тестирано је 56,29% вредности трошкова непроизводних услуга, односно у износу од 119.394 хиљада динара.

Трошкови осигурања у износу од 139.667 хиљаде динара се односе на премије осигурања које Друштво плаћа осигуравајућим друштвима. Поступак јавне набавке за закључење уговора за осигурање имовине лица се спроводи на нивоу ЈП ЕПС-а.

Трошкови пореза у износу од 223.262 хиљада динара се односе на трошкове за републичке порезе у износу од 16.529 хиљада динара и трошкове за локалне порезе у износу од 206.733 хиљаде динара. Од републичких пореза најзначајнији је трошак обрачунатог ПДВ за губитке електричне енергије у износу од 9.789 хиљада динара. Основицу за обрачун ПДВ чини разлика остварених и сведених планираних губитака по обрачунским периодима (месечним). Утврђена разлика је помножена са ценом по којом ЕПС задужује Друштво за преузету електричну енергију. Остварени губици представљају разлику између преузете и продате електричне енергије, а сведени планирани губици чини проценат планираног губитка за текући месец помножен са преузетом електричне енергије.

Трошкове за локалне порезе чине у највећој мери трошкови пореза на имовину у износу од 104.666 хиљада динара, и трошкови накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 60.565 хиљада динара. Ревизорским процедурама које су спроведене, тестирано је 56,51% вредности трошкова пореза, односно у износу од 126.162 хиљада динара.

Судски трошкови у износу од 196.867 хиљаде динара остварени у деловима Друштва су следећи: ЕД Нови Сад у износу од 50.635 хиљаде динара, ЕД Суботица 8.973 хиљаде динара, ЕД Зрењанин 41.326 хиљаде динара, ЕД Панчево 42.129 хиљаде динара, ЕД Рума 37.722 хиљаде динара, ЕД Сомбор 7.257 хиљада динара, ЕД Сремска Митровица 6.675 хиљаде динара и Управа Друштва у износу од 2.150 хиљада динара. Ревизорским процедурама које су спроведене, тестирано је 48,21% вредности судских трошкова, односно у износу од 94.914 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови у износу од 51.168 хиљаде динара се односе на трошкове тендерске документације, платних картица, израда идентификационих картица, трошкови израде и монтаже јавног соларног пуњача, најам опреме за снимање и други трошкови. Ревизорским процедурама које су спроведене, тестирано је 49,10% вредности осталих нематеријалних трошкова.

7.3. Финансијски приходи и финансијски расходи

У наставку Нацрта извештаја су приказани финансијски приходи и расходи остварени по огранцима Друштва.

Финансијски приходи и финансијски расходи остварени у огранцима „Електровојводине“ д.о.о. Нови Сад

- у хиљадама динара-

Назив рачуна	ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈЕ (Огранци)								
	Нови Сад	Суботица	Зрењанин	Панчево	Рума	Сомбор	Сремска Митровица	Управа	Укупно
Финансијски приходи									
Финансијски приходи од матичног правног лица								527.104	527.104
Приходи од камата на домаћем тржишту	83.063	58.302	107.646	64.708	62.505	35.572	20.252	392.961	825.009
Позитивне курсне разлике								2.095	2.095
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле								643	643
Остали финансијски приходи						80			80
Укупно приходи	83.063	58.302	107.646	64.708	62.505	35.652	20.252	922.803	1.354.931
Финансијски расходи									
Финансијски расходи из односа са матичним правним лицем								5.887	5.887
Расходи камата	6.004	3.867	2.107	3.961	20	1.776	1.739	294	19.768
Негативне курсне разлике			50	19		22	11	4.672	4.774
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	465							423	888
Остали финансијски расходи						52			52
Укупно расходи	6.469	3.867	2.157	3.980	20	1.850	1.750	11.276	31.369

7.3.1. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	527.104	3.955
Приходи од камата	825.009	915.437
Позитивне курсне разлике	2.095	26.902
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	643	0
Остали финансијски приходи	80	2.196
Укупно:	1.354.931	948.490

Финансијски приходи са матичним правним лицем на дан 31.12.2011. године износе 527.104 хиљада динара, а односе се на обрачунате камате по Анексу Уговора о зајму број 13562/1 закљученим на дан 31.12.2010. године у износу од 526.166 хиљада динара и обрачунате курсне разлике из односа матичног и зависног правног лица у износу од 938 хиљада динара.

Приходи од камата износе 825.009 хиљада динара на дан 31.12.2011. године и чине обрачунате затезне камате свим категоријама потрошача електричне енергије због неблаговременог измирења обавеза за утрошену електричну енергију у износу од 611.633 хиљаде динара, затим приходе од камате по основу орочених краткорочних финансијских пласмана и депозита по виђењу у износу од 202.518 хиљада динара и остали приходи од камата у износу од 10.858 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 68,65% вредности финансијских прихода, односно у износу од 930.234 хиљада динара.

7.3.2. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе на следеће:

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
Финансијски расходи из односа са матичним правним лицем		
- камата	5.685	2.029
- курсне разлике	197	9.236
- остали финансијски расходи	6	
Расходи камата		
- по краткорочним кредитима у земљи	19	
- по основу репрограмираних обавеза за јавне приходе	19.227	16.316
- према добављачима	263	1.349
-за неблаговремено плаћене јавне приходе	258	12
Негативне курсне разлике		
- по обавезама и потраживањима	1.149	1.684
- по основу новчаних средстава	3.626	
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	887	36
Остали финансијски расходи	52	5.990
Укупно:	31.369	36.652

Финансијски расходи су исказани у износу од 5.685 хиљада динара се односе на расходе камата у износу од 3.782 хиљада за неблаговремено плаћање рачуна за испоручену

електричну енергију и расходе камата у износу од 1.903 хиљаде динара који произилазе из отплате инокредита.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100% вредности финансијских расхода односно у износу од 31.369 хиљада динара.

7.4. Остали приходи и остали расходи

У наставку Нацрта извештаја су приказани остали приходи и остали расходи остварени по огранцима Друштва.

Остали приходи и остали расходи остварени у огранцима „Електровојводине“ д.о.о. Нови Сад

- у хиљадама динара-

	ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈЕ (Огранци)								
<i>Остали приходи</i>									
Назив рачуна	Нови Сад	Суботица	Зрењанин	Панчево	Рума	Сомбор	Ср. Митровица	Управа	Укупно
Добици од продаје основних средстава					494				494
Добици од продаје материјала			1.505		1.472				2.977
Вишкови	14	3		25.653	6				25.676
Наплаћена отписана потраживања	12	13	3.319						3.344
Приходи по основу уговорене заштите од ризика	11	18	397	45	18			633	1.122
Приходи од смањења обавеза	368	63	136	5.765	71		254		6.657
Остали непоменути приходи	3.411	2.122	1.642	1.664	1.180	1.545	589	1.527	13.680
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	348				4.359	3.266		3.468	11.441
Приходи од усклађивања вредности залиха	19.985	5.857	48		1.962		168	1	28.021
Приходи од усклађивања вредности потраживања	7.042	58	14	171	2.375	2.350		67.521	79.531
	31.191	8.134	7.061	33.298	11.937	7.161	1.011	73.150	172.943
<i>Остали расходи</i>									
Губици по основу расходања и продаје, некретнина, постројења и опреме	27.222	4.675	41.669	12.059	31.371	846	1.608	191	119.641
Мањкови	1.385	89	13	3.018	5	456	3		4.969
Расходи по основу директног отписа потраживања		2.527	4.130	52.856	4.615	1.820			65.948
Расходи по основу расходања залиха		2.877			7				2.884
Остали непоменути расходи	111	400	250					14.561	15.322
Обезвређење некретнина, постр. и опреме	63.449	39.720	7.705	15.455	9.873	32.954	8.908	85	178.149
Обезвређење залиха			4.117	5.918	39	1.845	1.265	37.870	51.054
Обезвређење потраживања и пласмана	228.349	46.685	110.651	18.001	43.936	28.038	27.077	1.236.327	1.739.064
	320.516	96.973	168.535	107.307	89.846	65.959	38.861	1.289.034	2.177.031

7.4.1. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	494	4.375
Добици од продаје материјала, резервних делова и остало	2.977	4.231
Вишкови	25.676	84
Наплаћена отписана потраживања	3.344	4.715
Приход по основу ефеката уговорене заштите од ризика	1.122	17.075
Приходи од смањења обавеза	6.657	3.279
Остали непоменути приходи	13.680	18.051
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	11.441	
Приходи од усклађивања вредности залиха	28.021	48.889
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	79.531	48.619
Укупно:	172.943	149.318

Ревизијом је утврђено да је у току године наложено спровођење ванредног пописа залиха материјала, алата, ауто-гума и резервних делова у ЕД Панчево, у магацинима у Панчеву и Вршцу, и комисија је констатовала вишак у износу од 24.172 хиљаде динара.

Приходи од смањења обавеза у износу од 6.657 хиљада динара чине приходи по основу отписаних застарелих обавеза по попису на дан 31.12.2011. године у износу од 5.765 хиљада динара и приходи од отписа осталих обавеза у износу од 892 хиљада динара.

Остали непоменути приходи на дан 31.12.2011. године у износу од 13.680 хиљада динара чине приходи по основу накнадно одобрених попушта (каса-сконто 10-15%) за благовремено плаћање премија осигурања осигуравајућој кући у износу од 12.449 хиљада динара и приходи по основу накнадно одобрених попушта од добављача у износу од 1.231 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 82,58% вредности осталих прихода, односно у износу од 142.808 хиљада динара.

7.4.2. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	119.641	60.752
Губици од продаје материјала	0	8.641
Мањкови	4.969	12.312
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	0	87
Расходи по основу директних отписа потраживања	65.948	102.540
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	2.884	176
Остали непоменути расходи	15.315	10.058
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	178.156	
Обезвређење залиха материјала и робе	51.054	37.753
Обезвређење потраживања	1.739.064	1.999.839
Укупно:	2.177.031	2.232.158

Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме настали су на основу расхоровања истих, због неекономичности и дотрајалости, а на основу одлуке овлашћеног представника оснивача.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у вредности од 58.784 хиљада динара, односно 49,13%.

Расходи по основу директних отписа потраживања, у највећем делу су остварени у електродистрибуцији Панчево, који за овај огранак износе 52.856 хиљада динара.

Ревизијом директног отписа потраживања код електродистрибуције Панчево установљено је да се ради о потраживањима за електричну енергију од правних лица и предузетника над којима је завршен стечај или ликвидација и од којих нема могућности да се потраживање наплати.

За потраживања према овим купцима, у складу са рачуноводственим политикама Друштва, је извршена исправка вредности истих након протекла 60 дана од њихове доспелости. У својим пословним књигама за 2011. годину Друштво је извршило умањење расхода по основу обезвређења потраживања и за тај износ приказало расходе по основу директног отписа потраживања.

На овај начин у структури расхода Биланса успеха Друштва за 2011. годину мање су исказани расходи по основу обезвређења имовине за износ од 52.856 хиљада динара, а више исказани остали расходи за исти износ.

Остали непоменути расходи односе се највећим делом на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Издаци за радничке спортске игре у организацији ЕПС-а	788
Издаци за спонзорства	300
Издаци за донаторство	13.228
Трошкови стручног усавршавања-матична и зависна правна лица у саставу ЕПС-а	1.006
Укупно:	15.322

Издаци за донаторство у износу од 13.228 хиљада динара чине издаци за спорт у износу од 3.652 хиљаде динара, културу у износу од 3.559 хиљада динара, школство у износу од 2.568 хиљада динара, науку у износу од 1.270 хиљада динара, органима АПВ у износу од 500 хиљада динара, верске организације у износу од 495 хиљада динара, државним органима (СУП) у износу од 50 хиљада динара и физичким лицима у износу од 236 хиљада динара.

Издаци за донаторство су настали на основу одлука директора друштва, а програмом пословања за 2011. годину предвиђени су у износу од 11.447 хиљада динара.

Остали непоменути расходи, спроведеним ревизорским процедурама су тестирани у износу од 12.467 хиљада динара, што чини 81,40%.

Обезвређење некретнина, постројења и опреме у износу од 178.156 хиљада динара је евидентирано на основу извршене процене вредности основних средстава са стањем на дан 01.01.2011. године. (Напомена 6.2.)

Обезвређење залиха материјала и робе у износу од 51.054 хиљаде динара извршено је на основу одлуке директора друштва о исправци вредности некурентних залиха услед успореног обрта.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су расходи обезвређења потраживања у износу од 1.454.019 хиљада динара, што чини 83,61%.

7.5. Финансијски резултат

Главне компоненте пореза на добитак за 2011. и 2010. годину су следеће:

	-у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Добитак/(губитак) пре опорезивања	437.206	(1.299.696)
Корекција почетног стања због материјалних грешака		(21.473)
Добитак/(губитак) пре опорезивања након корекције	437.206	(1.321.169)
Порески расход периода	(121.691)	(38.633)
Одложени порески приходи периода	211.772	137.475
Нето добитак/(губитак)	527.287	(1.222.327)

Усаглашавање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу је следеће:

	-у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Добитак/(губитак) пословне године	437.206	(1.299.696)
Расходи који се не признају	533.579	340.972
Отпремнине које су обрачунате у претходном, а исплаћене у текућем периоду	(26.678)	(20.675)
Рачуноводствена амортизација	3.415.312	3.218.857
Амортизација у пореске сврхе	(1.969.610)	(1.862.520)
Приходи по основу исправке вредности потраживања које су биле признате на терет расхода, које обвезник директно отписује без испуњења прописаних услова.	26.656	67.179
Обрачунати приходи по основу камате између повезаних лица	17.360	328.549
Пореска основица	2.433.825	772.666
Пореска стопа	10%	10%
Обрачунати порез	243.382	77.266
Умањење за улагања у основна средства	(121.691)	(38.633)
Порески расход периода	121.691	38.633

За утврђене грешке из претходног периода Друштво није извршило корекцију пореског биланса за 2010. годину.

8.ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Потраживања, обавезе, приходи и расходи из односа са повезаним правним лицима исказани су у следећој табели:

БИЛАНС СТАЊА

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
АКТИВА		
Дугорочни пласмани		
- ЈП Електропривреда Србије, Београд	3.396.575	4.360.921
	3.396.575	4.360.921
Потраживања		
- ХЕ Ђердап д.о.о.,Кладово	2.396	3.171
- Панонске ТЕ-ТО д.о.о., Нови Сад	2.178	1.927
- ЈП Електропривреда Србије, Београд	964.346	984.346
	968.920	989.444
Укупно актива	5.334.415	5.350.365
ПАСИВА		
Дугорочне обавезе		
- ЈП Електропривреда Србије, Београд	76.078	73.471
	76.078	73.471
Обавезе из пословања		
- ЈП Електропривреда Србије, Београд	3.247.340	2.729.498
	3.247.340	2.729.498
Укупно пасива	3.323.418	2.802.969
Нето актива	2.010.997	2.547.396

БИЛАНС УСПЕХА

-у хиљадама динара-

	2011. година	2010. година
ПРИХОДИ		
<i>Приходи од електричне енергије</i>		
- ХЕ Ђердап д.о.о.,Кладово	24.764	28.723
- Панонске ТЕ-ТО д.о.о., Нови Сад	12.015	24.521
	36.779	53.244
<i>Остали пословни приходи</i>		
- Панонске ТЕ-ТО д.о.о., Нови Сад	115	26
- Електросрбија д.о.о, Краљево	1.935	500
- ЈП Електропривреда Србије, Београд	710	-
	2.760	526
<i>Приходи од камата и позитивне курсне разлике</i>		
- ЈП Електропривреда Србије, Београд	527.104	3.955
	527.104	3.955
Укупно приходи	566.643	57.725
РАСХОДИ		
<i>Расходи по основу набаве електричне енергије</i>		
- ЈП Електропривреда Србије, Београд	31.716.985	28.169.885

	31.716.985	28.169.885
<i>Остали пословни расходи</i>		
- ЕДБ д.о.о., Београд	-	926
	-	926
<i>Расходи од камата и негативне курсне разлике</i>		
- ЈП Електропривреда Србије, Београд	5.888	11.265
	5.888	11.265
<i>Остали расходи</i>		
- ЈП Електропривреда Србије, Београд	1.006	-
	1.006	-
Укупно расходи	31.723.879	28.182.076
Нето расходи	31.157.236	28.124.351

8. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

У свом пословању, Друштво остварује значајне техничке и нетехничке губитке електричне енергије. Технички губици настају на основу преноса, дистрибуције и трансформације електричне енергије до крајњег потрошача, док нетехнички губици представљају неовлашћену потрошњу односно количину електричне енергије утрошене од стране потрошача које Друштво није у могућности да идентификује. У 2011 години, Друштво је имало укупне губитке од 12,23 % или 1.129.421 MWh, односно у 2010. години 13,44% односно 1.224.123 MWh, што представља укупну разлику између купљене и продате електричне енергије и укључује и техничке и нетехничке губитке. На остварене губитке, за које је у 2011. години исказана пореска основица у износу од 54.386 хиљада динара, Друштво је обрачунало ПДВ у износу од 9.789 хиљада динара. ПДВ по овом основу исказан је у оквиру осталих пословних расхода односно нематеријалних трошкова (напомена 7.2.4).

У програму пословања за 2011. годину губици електричне енергије су планирани у висини од 12,7% од набављене електричне енергије, а остварени су у горе наведеном проценту. Према Програму, Друштво је у циљу унапређења и рационализације рада пословања, између осталих задатака, навело да ће предузети мере на смањењу губитака електричне енергије у дистрибутивној мрежи.

С обзиром да су губици електричне енергије значајни, и у великој мери утичу на финансијски резултат Друштва, даје се:

Препорука 5:

Потребно је да Друштво у складу са циљевима пословне политике дефинисане Програмом пословања, интензивира мере за умањење губитака електричне енергије.

10. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво је на дан 31. децембра 2011. године извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу од 187.049 хиљада динара (31. 12. 2010. године: 163.517) Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидети. Руководство Предузећа сматра да по преосталом износу спорова против Друштва, који превазилазе износ већ извршених резервисања, не могу настати материјално значајне негативне последице по Друштво.

Друштво је покренуло судске спорове против својих дужника у укупном износу од 1.352.695 хиљада динара, од чега се на привреду односи 629.809 хиљада динара (2.310 предмета) и на домаћинства 722.885 хиљада динара (30.548 предмета).

11. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

- 1) Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Електровојводина“ д.о.о., Нови Сад за 2011. годину, достављен је Друштву дана 4.10.2012. године.
- 2) Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Електровојводина“ д.о.о., Нови Сад за 2011. годину, достављене су дана 18.10.2012. године.
- 3) Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Електровојводина“ д.о.о., Нови Сад за 2011. годину, одржана је 5.11.2012. године.
- 4) Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Електровојводина“ д.о.о., Нови Сад за 2011. годину, достављен је Предузећу дана 21.11.2012. године..
- 5) На Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Електровојводина“ д.о.о., Нови Сад за 2011. годину, примљен је приговор Тихомира Симића, као одговорног лица ревидираног субјекта из времена на које се односи ревизија, број 1.62.1-13058/5 од 28.12.2012.године.
- б) Савет Државне ревизорске институције донео је Одговор на Приговор Тихомира Симића, као одговорног лица ревидираног субјекта из времена на које се односи ревизија, број 1.62.1-13058/5 од 28.12.2012.године.

12. ПРЕПОРУКЕ

1. Да се додатно унапреди систем интерне контроле, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, посебно у делу:
 - потпуног, исправног, тачног и благовременог евидентирања свих промена;
 - праћења, ажурирања и предузимања мера за побољшање система за финансијско управљање и контролу у складу са насталим променама.
2. Да се интерна ревизија успостави на начин да функционише у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
3. Препоручује се Друштву да у Плановима јавних набавки у будућем периоду ближе одреди динамику трошења планираних средстава на годишњем нивоу, односно да Планове набавки усклади са потребама и финансијским могућностима Друштва.
4. Потребно је да Друштво настави активности у вези са регистрацијом нерегистрованог капитала, како би се ускладила вредност основног капитала код Агенције за привредне регистре са основним капиталом из пословних књига Друштва.

5. Потребно је да Друштво у складу са циљевима пословне политике дефинисане Програмом пословања, интензивира мере за умањење губитака електричне енергије.