



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ И КОПОВИ
КОСТОЛАЦ“ Д.О.О. КОСТОЛАЦ**

ЗА 2011. ГОДИНУ

**Број: 400-2628/2012-01
Београд, 31. децембар 2012. године**

1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-5
1.	Правни основ.....	3
1.	Предмет ревизије.....	3
1.	Циљ ревизије.....	3-4
1.	Поступак ревизије.....	4
1.	Одговорност субјекта ревизије.....	4
1.	Одговорност ревизора.....	5
1.	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-7
1.	МИШЉЕЊЕ.....	7-8
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	9-14
2.1.	Биланс стања.....	9-10
2.2.	Биланс успеха.....	11
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	12-13
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	14
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	15-139
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	15-17
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	17
3.3.	Рачуноводствене политике.....	17-28
4.	ОДНОС ЗАВИСНОСТИ ДРУШТВА ПРЕМА МАТИЧНОМ ПРЕДУЗЕЋУ.....	28-32
5.	ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....	32-33
6.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	33-41
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	41-57
8.	БИЛАНС СТАЊА.....	57-104
9.	БИЛАНС УСПЕХА.....	105-136
10.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	137
11.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	137
12.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	137
13.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	137-138
14.	ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА.....	138
15.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	138-139
16.	ПРЕПОРУКЕ.....	139-140

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО „ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ И КОПОВИ КОСТОЛАЦ“ Д.О.О. КОСТОЛАЦ

Николе Тесле 5-7

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, ПД „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о. Костолац, за 2011. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, ПД „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о. Костолац (у даљем тексту “Друштво”), за 2011. годину који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу 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 у периоду од 21.05. до 20.09.2012. године.

Ревизија је извршена у Костолцу, у седишту Друштва, Костолац, улица Николе Тесле 5-7, у присуству овлашћених лица Друштва.

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Друштва и правилност пословања, а на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-2628/2012-01 од 07.05.2012. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са

прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су пословне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Друштва за 2011. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI).

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, 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 прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективно обелодањивање финансијских извештаја одговорно је руководство Друштва.

Ова одговорност обухвата успостављање 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, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

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

Одговорност ревизора

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

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

ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, утврђене су неправилности и незаконитости приликом спровођења поступака код следећих јавних набавки:

- Друштво је неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива приликом спровођења набавки по следећим уговорима: 6492/2010, 2321/2010, 334/2010, 441/2010, 486/2010, 493/2010, 636/2010, 638/2010, 639/2010, 1083/2010, 1127/2010, 1128/2010, по којима су настали издаци у 2011. години у укупном износу од 618.155 хиљада динара, чиме је поступио супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.
- Друштво је неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива, а позивајући се на заштиту искључивих права, услед чега уговор може испунити само одређени испоручилац, извршило набавке услуга по уговорима: 34/2011, 399/2011 и 552/2011 у укупном износу од 84.392 хиљада динара, чиме је поступио супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.
- Друштво је неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива закључило уговор број 555/2010 са добављачем у земљи Opticus д.о.о., Београд, по којем су настали издаци у 2011. години у укупном износу од 12.225 хиљада динара, чиме је поступио супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.
- Друштво је приликом спровођења поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга обезбеђења објеката укључило и набавку услуга одржавања хигијене објеката, позивајући се на одредбе члана 6. Закона о јавним набавкама. С обзиром да се набавка услуга одржавања хигијене објеката не сматра неопходном

за пружање услуга обезбеђења објеката, а која је предмет наведеног уговора, за вредност од 8.840 хиљада динара поступљено је супротно одредбама чланова 20. и 28. Закона о јавним набавкама.

- Друштво је закључило уговор број 945/2011 са „BCA Mosaic“ д.о.о. Beograd у вредности од 4.479 хиљада динара за набавку услуге организације културних и других догађаја, која се по Закону о јавним набавкама третира као јавна набавка мале вредности, а највећим делом је реализована набавка услуга рекламе и пропаганде, чиме нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, те је на тај начин поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.
- Друштво је у 2011. години закључило уговоре за набавку добара и услуга без претходно покренутог поступка за јавне набавке у износу од 489.177 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

4) Као што је наведено под тачкама 8.3.2., 8.11., 8.18. и 9.5. Напомена уз Извештај, Друштво је вршило прву процену по фер вредности средстава 2007. године као и накнадну процену 2011. године. Накнадном проценом вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01.01.2011. године највећи ефекти исказани су на постројењима и опреми код којих промене нису интезивне и честе тако да утврђена фер вредност грађевинских објеката је за 126 %, а постројења и опрема за 150 % већа у односу на књиговодствену вредност на дан 31.12.2010. године, тако да не можемо са сигурношћу потврдити да наведена процена вредности на дан 01.01.2011. године реално одражава фер вредност некретнина, постројења и опреме Друштва. Због напред наведеног, нисмо били у могућности да у потпуности потврдимо ефекте извршене процене на исказане ревалоризационе резерве у износу од 77.205.719 хиљада динара, одложене пореске обавезе у износу од 6.343.184 хиљада динара као и приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 6.546.749 хиљада динара.

5) Као што је наведено под тачком 8.3.5. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама евидентирало опрему у припреми у износу од 228.393 хиљада динара иако се ради о трошковима насталих због отклањања штетних утицаја на околину. Због наведеног, опрема у припреми је прецењена у износу од 228.393 хиљада динара односно потцењени су расходи текућег периода у износу од 199.361 хиљада динара као и губитак из ранијих година у износу од 29.032 хиљада динара.

6) Као што је наведено под тачком 8.3.7. Напомена уз Извештај, Друштво није доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о стању и променама на непокретностима и другим средствима у државној својини у смислу члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини, а чија је вредност према пословним књигама у износу од 120.925.031 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије.

7) Као што је наведено под тачком 8.5. Напомена уз Извештај, залихе исказане у укупном износу од 5.384.442 хиљада динара садрже залихе материјала у износу од 903.857 хиљаде динара и залихе резервних делова у износу од 2.798.986 хиљада динара. Старосном

анализом утврђено је да се од укупне вредности залиха материјала више од 50% односи на залихе материјала са умањеним обртом, а од укупне вредности залиха резервних делова више од 70% односи се на залихе резервних делова са умањеним обртом. Друштво није извршило детаљније анализе којима би се могле потврдити квалитативне карактеристике залиха материјала у ужем смислу у циљу утврђивања некурентних залиха. Такође, Друштво није извршило анализу и утврдило стратешке резервне делове, који се могу користити само у вези са неком некретнином, постројењем и опремом, с тим да се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода. С обзиром на природу евиденција залиха материјала и резервних делова, није било могуће утврдити евентуалне ефекте на финансијске извештаје Друштва на дан и за годину која завршава на дан 31.12.2011. године.

8) Као што је наведено под тачком 8.11. Напомена уз Извештај, основни капитал Друштва исказан у пословним књигама на дан 31.12.2011. године у износу од 43.858.488 хиљада динара, регистрован је код Агенције за привредне регистре у укупном износу од 334.480.748 ЕУР неновчаног капитала и 500 ЕУР новчаног капитала, а који по средњем курсу НБС на дан 30.09.2005. и 22.12.2005. године у динарској противвредности износи 28.330.520 хиљада динара. Због наведеног, исказана вредност основног капитала у пословним књигама није усаглашена са износом регистрованог капитала код Агенције за привредне регистре.

Такође, Друштво није донело Одлуку о расподели нераспоређене добити за 2010. годину, а у складу са одредбама члана 19. и 21. Закона о јавним предузећима о обављању делатности од општег интереса, односно извршило уплату припадајућег дела добитка оснивачу – Предузећу ЈП Електропривреда Србије, а према Закључку Владе Републике Србије за наведени период, у укупном износу од 70.380 хиљада динара.

9) Као што је наведено под тачком 9.2.4. Напомена уз Извештај, а на основу расположиве документације, нисмо се уверили да су здравствене услуге фактурисане од стране Здравственог центра Пожаревац у износу од 12.000 хиљада динара у потпуности извршене због чега нисмо у могућности да потврдимо вредност исказаних трошкова у наведеном износу.

Такође, исказани су трошкови угоститељских услуга у пословним књигама Друштва у укупном износу од 14.629 хиљада динара од којих се за износ од 8.496 хиљада динара не може утврдити основ и врста пословне промене. Због наведеног поступљено је супротно одредбама члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији.

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 4, 5, 7, 8 и 9 основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји ПД "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ финансијског стања на дан 31.12.2011. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине у складу са Међународном рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима

финансијског извештавања и у складу са рачуновдственим прописима важећим у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене у тачкама 1, 2, 3, 6, 8 и 9 основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са позитивним законским прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

- Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај, Друштво у пословању нема прецизно регулисане односе са ЈП ЕПС као матичним предузећем када су у питању финансијски односи, односно међусобне обавезе и потраживања по основу кредита за које се задужило матично предузеће, а корисник је Друштво, доспеће за плаћање фактура за преузету електричну енергију, обрачун затезних камата, трансферних цена и преузимања обавеза по појединим инвестиционим улагањима.

Друштво је као зависни ентитет у Напоменама уз финансијске извештаје приказало одговарајуће прегледе трансакција са повезаним правним лицима, али није обелоданило напред наведена питања, а што је регулисано МРС 24 – Обелодањивања повезаних страна.

- Као што је наведено под тачком 8.14. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да Друштво није предузимало мере за усаглашавање и регулисање обавеза по дугорочним кредитима које доспевају до једне године, исказаних на дан 31.12.2011. године у износу од 428.525 хиљаде динара (противвредност 5.299.191,60 УСД) као и обавезе за камате (Напомена број 8.16) у износу од 47.953 хиљаде динара (противвредност 592.992,27 УСД) које потичу из ранијих година, а према документу сачињеном од стране Сектора за финансије, односе се на обавезе према иностраним повериоцима Раде Кончар, Загреб и Корех које су настале приликом набавке опреме за коп Ђириковац и коп Дрмно, а које нису измирене током периода санкција због прекида платног промета, а касније нису биле предмет усаглашавања односно репрограмирања.

Друштво није предузимало мере за усаглашавање и регулисање наведених обавеза тако да коначан исход може условити материјално значајне корекције у финансијским извештајима.

- Не изражавамо резерву по овим питањима.

Генерални државни ревизор

Београд, 31. децембар 2012. године

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		121.326.891	55.629.181
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	8.2.	6.481	8.322
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	8.3.	120.925.031	55.076.378
Некретнине, постројења и опрема		120.900.262	55.049.738
Инвестиционе некретнине		24.769	26.640
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	8.4.	395.379	544.481
Учешћа у капиталу		52	66
Остали дугорочни финансијски пласмани		395.327	544.415
ОБРТНА ИМОВИНА		8.999.681	8.735.948
ЗАЛИХЕ	8.5.	5.384.442	6.276.157
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		3.615.239	2.459.791
Потраживања	8.6.	3.323.099	1.605.301
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Краткорочни финансијски пласмани	8.7.	42.864	42.864
Готовински еквиваленти и готовина	8.8.	122.024	483.871
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	8.9.	127.252	327.755
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		130.326.572	64.365.129
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		130.326.572	130.326.572
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	8.10.	9.557.178	10.142.178

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	8.11.	99.580.909	39.129.767
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		43.909.556	43.908.190
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		77.205.719	21.198.298
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		6.964.660	2.542.759
ГУБИТАК		28.499.026	28.519.480
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		22.651.614	23.688.860
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	8.12.	1.289.451	1.036.223
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	8.13.	10.237.168	13.071.377
Дугорочни кредити		1.632.292	3.695.364
Остале дугорочне обавезе		8.604.876	9.376.013
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		11.124.995	9.581.260
Краткорочне финансијске обавезе	8.14.	3.573.326	2.023.849
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	8.15.	2.825.221	3.364.367
Остале краткорочне обавезе	8.16.	3.090.130	2.802.671
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	8.17.	1.358.791	1.390.373
Обавезе по основу пореза на добитак		277.527	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		8.094.049	1.546.502
УКУПНА ПАСИВА		130.326.572	64.365.129
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		9.557.178	10.142.178

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2011. година	2010. година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	9.1.	21.193.900	19.789.857
Приходи од продаје		21.361.601	19.389.084
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећење вредности залиха учинака			311.534
Смањење вредности залиха учинака		246.112	
Остали пословни приходи		78.411	89.239
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	9.2.	19.228.864	18.297.199
Набавна вредност продате робе		117	2.394
Трошкови материјала		3.733.968	3.001.427
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		5.104.726	4.551.854
Трошкови амортизације и резервисања		5.409.051	4.915.265
Остали пословни расходи		4.981.002	1.492.658
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		1.965.036	1.492.658
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	9.3.	104.725	156.733
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	9.4.	860.123	2.111.541
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	9.5.	7.424.382	752.641
ОСТАЛИ РАСХОДИ	9.6.	3.543.437	126.168
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		5.090.583	164.323
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		5.090.583	164.323
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		277.527	
Одложени порески расходи периода		204.361	23.563
Одложени порески приходи периода			
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК	9.7.	4.608.695	140.760
НЕТО ГУБИТАК			
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	
	2011. година	2010. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	23.861.379	25.184.805
Продаја и примљени аванси	23.679.199	25.094.944
Примљене камате из пословних активности	7.002	9.713
Остали приливи из редовног пословања	175.178	80.148
Одливи готовине из пословних активности	18.444.080	18.366.913
Исплате добављачима и дати аванси	9.850.564	10.172.812
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	5.605.132	4.638.670
Плаћене камате	152.772	174.580
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	2.835.612	3.380.851
Нето прилив готовине из пословних активности	5.417.299	6.817.892
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	46.954	39.013
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
Примљене камате из активности инвестирања	46.954	39.013
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	5.240.735	8.756.815
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	4.510.756	7.774.152
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	729.979	982.663
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	5.193.781	8.717.802

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2011. година	2010. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања		1.973.006
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		1.973.006
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања	597.203	
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	597.203	
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања		1.973.006
Нето одлив готовине из активности финансирања	597.203	
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	23.908.333	27.196.824
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	24.282.018	27.123.728
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		73.096
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	373.685	
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	483.871	338.733
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	11.838	72.042
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	122.024	483.871

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

(у хиљадама динара)

	Основни капитал	Остали капитал	Ревалориз. резерве	Нераспоређ. добитак	Губитак до висинне капитала	Укупно
Стање на дан 01.01. 2010. Године	43.858.488	49.224	21.188.377	2.541.332	28.096.707	39.540.714
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање					332.411	
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење						
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2010. године	43.858.488	49.224	21.188.377	2.541.332	28.429.118	39.208.303
Укупна повећања у претходној години години		478		1.428		1.906
Укупна смањења у претходној години			31.542		31.543	
Стање на дан 31.12.2010. године	43.858.488	49.702	21.156.835	2.542.760	28.397.575	39.210.210
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање			41.463		121.905	
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење				1		1
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2011. године	43.858.488	49.702	21.198.298	2.542.759	28.519.480	39.129.767
Укупна повећања у текућој години		1.366	56.007.421	4.421.901		60.430.688
Укупна смањења у текућој години					20.454	
Стање на дан 31.12.2011. године	43.858.488	51.068	77.205.719	6.964.660	28.499.026	99.580.909

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Оснивач Друштва као зависног правног лица је ЈП „Електропривреда Србије“, Београд у својству матичног правног лица. Законом о Електропривреди ("Службени гласник РС", број 45/91) основано је Јавно предузеће за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и производњу угља „Електропривреда Србије“, као организациони облик у који су обједињена сва електропривредна предузећа у Републици Србији.

Електропривреда Србије послује као Јавно предузеће "Електропривреда Србије" (у даљем тексту "ЕПС") од 1. јануара 1992. године, настало спајањем Здружене Електропривреде Србије, Електропривреде Косова, Електровојводине, електродистрибутивних предузећа и прикључивањем рудника угља са подземном експлоатацијом. На основу Закона о енергетици („Сл. гласник РС“, број 84/04), Влада Републике Србије на седници од 27.01.2005. године донела је одлуку о оснивању Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије 05 број 023-396/2005-1- под називом ЈП „Електропривреда Србије“, Београд ("Службени гласник РС", број 12/05).

Управни одбор ЈП “Електропривреде Србије” Београд, Одлуком о оснивању број 5914/5 од 23.11.2005. године, основао је Привредно друштво "Термоелектране и копови" д.о.о. Костолац. Друштво под називом Привредно друштво "Термоелектране и копови" д.о.о. Костолац је основано статусном променом спајањем уз оснивање привредних субјеката: ЈП "Термоелектране Костолац", Костолац са п.о. и ЈП "Површински копови Костолац", са п.о. Костолац. Јавна предузећа престају да постоје спајањем, односно даном уписа у регистар Привредног друштва са ограниченом одговорношћу "Термоелектране и копови" д.о.о. Костолац. Оснивач Друштва је ЈП “Електропривреда Србије” Београд. Друштво у свом меморандуму и другим пословним документима истиче и пословно име Оснивача.

Друштво послује под називом Привредно друштво "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о. Костолац, Николе Тесле 5-7. У складу са Законом о привредним друштвима извршена је регистрација Друштва у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре решењем број БД 102722/2005 од 01. јануара 2006. године.

Основне делатности Друштва су производња електричне енергије, експлоатација лигнита и мрког угља и снабдевање паром и климатизација. Претежна делатност Друштва је 35.11 – производња електричне енергије.

Седиште Друштва се налази у Костоцу - Николе Тесле 5-7.

Матични број 20114185.

Друштву је додељен ПИБ 104199176.

Друштво је организовано у две организационо-технолошке целине – Термоелектране и Копови са дирекцијама.

Организационо-технолошка целина Термоелектране се састоји од:

а) "Костолац А", који чине блокови А1 од 100 MW и А2 од 210 MW

б) "Костолац Б" ("Дрмно"), који чине два блока и то Б1 од 348,5 MW и Б2 од 348,5 MW.

Организационо-технолошка целина Копови се састоји од: "Дрмна" и "Тириковца".

Управу Друштва чине:

- 1) Скупштина Друштва
- 2) директор

Овлашћења скупштине Друштва врши Оснивач, преко свог Управног одбора или овлашћених представника.

Скупштина Друштва својим одлукама обезбеђује реализацију циљева оснивања Друштва и одговра за остварење техничко-технолошког и економског јединства електроенергетског система.

Директор представља и заступа Друштво, организује и руководи процесом рада и води пословање Друштва, доноси одлуке и одговара за законитост рада, предлаже Скупштини основне пословне политике, програме рада и планове развоја, извршава одлуке Скупштине.

У оквиру Друштва Основне организационе целине су:

- Дирекција за производњу електричне енергије,
- Дирекција за производњу угља,
- Дирекција за унапређење производње,
- Дирекција за економске послове,
- Дирекција за правне и опште послове.

У оквиру Дирекције за економске послове организују се:

- Сектор за финансијске послове,
- Сектор за рачуноводствене послове.

У Сектору за финансијске послове организују се:

- Служба ликвидатуре,
- Финансијска служба,
- Служба за билансирање новчаних токова и обрачуна пореза,
- Служба расподеле и обрачуна зарада.

У Сектору за рачуноводствене послове организују се:

- Служба рачуноводства,
- Служба за економско-планске послове.

Комерцијални сектор је посебна организациона целина.

На дан 31. децембра 2011. године, Друштво је имало 3.321 запослених (31. децембра 2010. године: 3.358 запослених).

Управни одбор Јавног предузећа “Електропривреда Србије” Београд, у вршењу овлашћења скупштине Друштва, донео је одлуку 03.07.2009. године којом је дотадашњи

заменик директора за производњу и одржавање у Друштву Драган Јовановић, дипломирани инжењер машинства, изабран за директора Друштва.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Друштво је саставило приложене финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

- Друштво је приложене финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја.

3.3. Рачуноводствене политике

Одлуку о рачуноводственим политикама и начелима усвојио је Овлашћени представник Оснивача дана 27.02.2009. године, позивајући се на члан 24. и 29. Одлуке о оснивању Привредног друштва "Термоелектране и копови" д.о.о. Костолац, члан 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/06) и члан 4. Одлуке о овлашћеним представницима Оснивача (ЕПС – број 138/7 од 17.01.2006. године).

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су усвојене од стране Управног одбора Друштва и које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2011. годину.

Рачуноводствене политике признавања, мерења и процењивања обухватају:

- а) трајну (дугорочну) имовину (нематеријална, материјална и финансијска)
- б) обртна (краткорочну) имовину (готовину, залихе и потраживања)
- в) обавезе (дугорочне и краткорочне)

3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке садржине, која се може идентификовати.

Нематеријална средство почетно се мери по набавној вредности или цени коштања, која укључује набавну цену, увозне дажбине, порезе који се не рефундирају и друге расходе који се могу приписати средству и умањења за све трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања нематеријално средство вреднује се по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања. Накнадни издатак на признатом нематеријалном средству признаје се као расход. Ако се тим улагањем омогућава да нематеријално средство донесе будуће економске користи које премашују претходно процењени стандардни учинак и тај издатак се може поуздано измерити, повећава се набавна вредност средства.

Нематеријална средства амортизују се у току коришћења економских користи средстава методом пропорционалног (праволинијског) отписа. Нематеријално средство амортизује се по истеку месеца у коме је почело коришћење.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности или цени коштања. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и други јавни приходи који се не рефундирају, као и сви други директно приписиви трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности (утовар, испорука, инсталирање и др). У цену коштања не улази камата, административни и други општи фиксни трошкови који се директно не могу приписати стицању средству. Средство изграђено у сопственој режији признаје се по цени коштања под условом да она не прелази тржишну вредност.

Набавна вредност земљишта, која укључује и трошкове демонтаже, уклањања и обнове, признаје се као посебно средство које се амортизује током периода у ком су стечене користи настајањем ових издатака.

Некретнине, постројења и опрема добијене по основу размене за друга средства у случају да размена има комерцијални карактер признају се по својој поштеној вредности, осим (а) када трансакција размене нема комерцијалну суштину или (б) када се не може поуздано одмерити поштена вредност ни примљеног ни датог средства.

Постројења и опрема прибављене у послу финансијског лизинга у складу са законом, признају се као средства и обавезе у билансу стања у износима који су на почетку лизинга једнаки поштеној вредности или садашњој вредности минималних рата плаћања, уколико је ова вредност нижа.

Накнадна улагања у средство повећавају набавну вредност или смањују исправку вредности, у зависности од процењеног преосталог корисног века употребе некретнине, постројења и опрема уколико се тим улагањем побољшава стање средстава изнад његовог стандардног учинка. Остала улагања на поправкама или одржавању средстава којима се не мења процењени стандардни учинак признају се као расход. Надлежни орган приликом доношења годишњег програма пословања или појединачне одлуке у складу са Правилником о рачуноводству опредељује карактер улагања.

Руководилац организационе целине одређен актом генералног директора, односно директора Привредног друштва, у складу са Правилником о рачуноводству одређује

преостали процењени век коришћења средства у које се врши накнадно улагање, како би се у складу с тим кориговала исправка вредности.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема, а која служе за обављање енергетске делатности, се исказују по ревалоризованом износу, који представља њихову поштену вредност на датум ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређивања и то за следеће класе средстава:

- грађевински објекти термоелектрана,
- грађевински објекти рудника угља,
- привредно пословне зграде, осим управних и других зграда за вршење канцеларијских послова, угоститељства,
- опрема термоелектрана,
- опрема рудника угља,
- вучна возила и остале опрема за железнички саобраћај на шинама
- транспортна средства за обављање енергетске делатности.

Поштена вредност некретнина, постројења и опреме из става 1. овог члана утврђује се проценом по амортизованој вредности замене.

Земљиште, управне и друге зграде за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма накнадно се мере по поштеној вредности која представља њихову тржишну вредност утврђену проценом.

Процена поштене вредности врши се, уколико постоје индиције које указују да се исказани износ (садашња вредност) значајно разликује од процењене тржишне вредности и од амортизоване вредности замене истог средства на дан биланса стања.

Уколико је преостали процењени век коришћења некретнине, постројења и опрема једнак првобитно процењеном, вредносно усклађивање спроводи се сразмерном корекцијом набавне вредности и исправке вредности.

Уколико је преостали процењени век коришћења различит од првобитно процењеног, вредносно усклађивање спроводи се на начин да садашња вредност одражава преостали корисни век коришћења.

Позитиван учинак ревалоризације признаје се у корист капитала као ревалоризациона резерва. Међутим, позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације који је претходно признат као расход.

Негативан учинак ревалоризације признаје се као расход, односно на терет ревалоризационих резерви до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви за то исто средство.

После почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања, умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређивања и то за следећа средства:

- транспортна средства, осим средстава која су наведена у члану 10 ове одлуке,
- опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија,
- алат и инвентар
- остала непоменуте некретнине и опрема, ако није другачије одређено овом одлуком.

Уколико је исказана (садашња) вредност већа од нето продајне или корисне вредности истих средстава на дан биланса стања, свака корекција се признаје као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема се амортизују у току њиховог корисног века употребе применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих квота у процењеном корисном веку употребе за сваку ставку некретнина, постројења и опреме. Некретнине, постројења и опрема набављена у току извештајног периода амортизују се по истеку месеца у коме је почело коришћење истих. Корисни век употребе и метод амортизације средства преиспитују се периодично о чему одлуку доноси надлежни орган.

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

Назив групе средстава	2011.год.
Грађевински објекти термоелектрана	1,25%-2,50%
Грађевински објекти рудника угља	1,25%-5,00%
Остали грађевински објекти и инвестиционе некретнине	1,00%-10,00%
Опрема термоелектрана	1,67%-14,28%
Опрема рудника угља	2,00%-14,28%
Транспортна возила	12,50%
Остала опрема	10,00%-20,00%
Нематеријална улагања	20,00%-25,00%

На дан састављања сваког биланса стања врши се процењивање постојања било каквих индиција да је вредност средства умањена. Без обзира да ли постоје назнаке о умањењу вредности врши се тестирање нематеријалне имовине са неограниченим роком трајања и нематеријалне имовине која још није у употреби на умањење вредности једном годишње. У случају да је предметна имовина почетно призната у току извештајног периода тестирање на умањење вредности врши се пре истека извештајног периода. Износ који може да се поврати је фер вредност умањена за трошкове продаје или употребна вредност, у зависности од тога која је од њих већа.

Уколико постоје било какве индикације о томе да је средство, можда обезвређено, за то појединачно средство се врши процена износа који може да се поврати. Уколико за то појединачно средство није могуће да се процени износ који може да се поврати, утврђује се износ који може да се поврати за јединицу која ствара новац којој то средство припада.

3.3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина која се држи ради остваривања зарада од издавања некретнине или ради увећања капитала или и једног и другог. Ако одређена некретнина обухвата део који се држи ради остваривања зараде од издавања или ради увећања вредности капитала, а други део се држи за потребе производње или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања, та некретнина се не сматра инвестиционом некретнином само уколико предузеће претежан део те некретнине држи за потребе производње или снабдевања робом или пружања услуга или за потребе административног пословања.

Инвестициона некретнина се почетно мери по набавној вредности или цени коштања, која обухвата набавну цену и све издатке који се могу директно приписати. Накнадни издатак на већ признатој инвестиционој некретнини приписује се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи бити већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали издаци признају се као расход.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина мери се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ обезвређивања.

Инвестиционе некретнине се амортизују у току њиховог корисног века употребе применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих квота у процењеном корисном веку употребе за сваку ставку инвестиционих некретнина, у складу са актом генералног директора ЈП ЕПС којим се утврђује начин и поступак обрачуна амортизације и номенклатура нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме.

3.3.4. Дугорочна финансијска имовина

Дугорочни финансијски пласмани обухватају: учешће у капиталу зависних привредних друштава, учешће у капиталу осталих повезаних правних лица, учешће у капиталу других правних лица, дугорочне кредите повезаним правним лицима, дугорочне кредите у земљи и иностранству, дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

У сврхе накнадног одмеравања, финансијска средства расположива за продају класификују се као улагања у инструменте капитала која немају котирану тржишну вредност и инструменте капитала која имају котирану тржишну вредност.

Улагање у инструменте капитала који немају котирану тржишну вредност на активном тржишту и чија се фер вредност не може поуздано одмерити признају се по набавној вредности. Улагање у инструменте капитала који имају котирану тржишну вредност на активном тржишту одмеравају се по фер вредности. Финансијски инструмент се сматра котираним на тржишту ако се котиране цене могу одмах или редовно добијати са берзе или другог надлежног субјекта.

Добитак или губитак који се јавља услед промене фер вредности финансијског средства из става 3. овог члана признаје се као посебна ставка капитала, осим за трошкове од умањења вредности и девизне добитке и губитке.

Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења финансијских средстава, осим за финансијска средства која се признају по набавној вредности и инструмената капитала која имају котирану тржишну вредност, признаје се као добитак или губитак у периоду у којем настаје.

3.3.5. Примена различитих курсева страних валута

Монетарне ставке (готовина, потраживања и обавезе) и немонетарне ставке (некретнина, постројења и опрема и залихе) набављене у инострану валуту признају се по средњем курсу на дан настанка трансакција.

На дан састављања финансијских извештаја учинци промена курсева признају се :

- за монетарне ставке по средњем курсу на дан извештавања у корист прихода и расхода
- за немонетарну имовину исказану по поштеној (ревалоризованој) вредности израженој у инострану валуту по средњем курсу на дан када је поштена вредност утврђена,
- за немонетарну имовину исказану по набавној вредности по средњем курсу на дан настанка пословне промене.

3.3.6. Признавање и процењивање залиха

Залихе обухватају: сировине и материјал (основни и помоћни), резервне делове, алат и инвентар који се у целини отписује у моменту давања на коришћење са веком употребе краћим од годину дана и чија појединачна набавна цена у време набавке није већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, готове производе, дате аванси за залихе.

Мерење залиха

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе које се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањену за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке који се одузимају при утврђивању трошкова набавке. Нето продајна

цена је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања умањена за процењене трошкове довршења производње и процењене неопходне трошкове продаје.

Резервни делови исказују се као залихе у временском периоду који није дужи од од корисног века трајања средства за које су набављена.

Обрачун излаза (утрошка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене. Пондерисани просек израчунава се приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Залихе готових производа мере се по цени коштања, односно нето продајној цени ако је нижа. Цена коштања залиха обухвата трошкове који се директно односе на јединице производње и индиректне (фиксне и варијабилне) трошкове који настају при производњи готових производа.

Привредно друштво општим актом одређују методе алокације индиректних и директних трошкова по носиоцима.

3.3.7. Трансфер учинака

Трансфер учинака из једног зависног привредног друштва у матично и обрнуто или у друго зависно привредно друштво обрачунава се по трансферним ценама утврђеним методом трошкова плус. Цена трансакције учинака између повезаних лица утврђују се на начин одређен посебним актом.

3.3.8. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје и финансијско средство привредног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог привредног друштва.

Финансијско средство је свако средство који је готовина, уговорно право на примање готовине или другог финансијског средства, уговорно право на размену финансијских инструмената са другим привредним друштвом под потенцијално повољним условима и инструмент капитала другог привредног друштва.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу предаје готовине или другог финансијског средства другом привредном друштву и размена финансијских инструмената са другим привредним друштвом под потенцијално неповољним условима.

Инструмент капитала је сваки уговор којим се доказује преостали интерес у имовини предузећа након одбитака свих његових обавеза.

Финансијска средства и финансијске обавезе почетно се признају по својој фер вредности увећаној, у случају финансијског средства или финансијске обавезе који се не вреднују по фер вредностима са променама фер вредности кроз биланс успеха, за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе.

3.3.9. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочни пласмани обухватају пласмане у повезана правна лица, кредите, хартије од вредности намењене продаји и остале краткорочне пласмане. Краткорочна потраживања чија каматна стопа није наведена мере се по вредностима из оригиналне фактуре.

Краткорочни пласмани намењени продаји мере се по поштеној вредности. Остала потраживања и пласмани који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности применом методе ефективне каматне стопе. Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења финансијских средстава признаје се као добитак или губитак у периоду у којем настаје.

Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему Електропривреде Србије, односно из међусобних односа ЈП ЕПС и привредних друштава.

За износ ненаплаћених потраживања по основу промета електричне енергије за које постоји неизвесност наплате врши се исправка вредности потраживања на терет расхода. Исправка потраживања врши се квартално.

За потраживања од правних лица и физичких лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана врши се исправка вредности потраживања. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за ове групе дужника и појединачно.

3.3.10. Признавање и процењивање обавеза

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (према повезаним правним лицима, дугорочне кредите, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, краткорочне кредите и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања и из специфичних послова и остале обавезе.

Финансијске обавезе почетно се мере по набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мере по амортизованој вредности.

Амортизована вредност је износ по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за укупну амортизацију сваке разлике између почетног износа и износа доспећа и умањена за било који отпис услед обезвређивања или ненаплативости.

3.3.11. Резервисања

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Резервисање се признаје када:

- постоји обавеза (правна или стварна) која је резултат прошлог догађаја,

- се очекује одлив ресурса који садржи економске користи и
- износ обавезе може да се поуздано процени.

Правна обавеза је обавеза која проистиче из уговора, закона и других прописа којима је утврђен основ, врста и предмет обавезе. Стварна обавеза је обавеза која проистиче из установљеног обрасца раније праксе, објављених политика или довољно прецизне важеће изјаве предузећа да ће прихватити и извршити одређене обавезе. Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

ЛП ЕПС и привредна друштва врше резервисање:

- а) по основу судских спорова у току,
- б) за обнављање природних богатстава, односно довођење непокретности - земљишта у првобитно стање (рекултивација),
- в) за накнаде запосленим по престанку радног односа и јубиларних награда.

Могућа обавеза која проистиче из прошлих догађаја, а чије постојање ће бити потврђено наступањем или ненаступањем једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом привредног друштва или ако садашња обавеза која проистиче из прошлих догађаја није призната зато што није вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за њено измирење или ако се износ обавезе не може поуздано измерити обелодањује се као потенцијална обавеза.

Мерење резервисања врши се према најбољој процени издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања и то:

- а) износ судских спорова признаје се на основу процене организационог целине за правне послове, односно друге организационе целине која је задужена за реализацију конкретног уговора. Признавање се врши у износу разлике исказане обавезе и процењене вредности спора,
- б) износ потребних издатака за обнављање природних богатстава, односно довођење непокретности - земљишта у првобитно стање (рекултивације) на основу процене организационе целине у којој се користе некретнине, самостално или ангажовањем других лица,
- в) износа накнаде запосленим по престанку радног односа и јубиларних награда, на основу података организационе целине надлежне за људске ресурсе, самостално или ангажовањем других лица.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања, тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за намирење обавеза, резервисање се укида у корист прихода.

Резервисање се користи само за покриће издатака за које је резервисање претходно признато.

3.3.12. Накнаде запосленима

Накнаде запосленима су сви видови користи које ЈП ЕПС и привредна друштва дају запосленима на основу закона, општег акта и уговора о раду.

Накнада запосленима признаје се као расход у току рачуноводственог периода када је запослени радио и као обавеза, по одбитку сваког износа који је већ исплаћен, осим у случају из члана 37. став 7. под в. (МРС-19).

3.3.13. Порез на добит

Порез на добит признаје се у складу са материјалним прописом. Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе исказују се у износима пореза на добит који могу да се поврате или који треба да се плате у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита.

Привремене разлике произилазе из разлика у приходима и расходима које порески биланс не признаје у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС/ИФРС .

3.3.14. Признавање прихода

Приход је бруто прилив економских користи у току обрачунског периода у облику прилива, односно побољшања квалитета имовине или смањења обавеза, који доводи до повећања капитала привредног друштва, не рачунајући повећања до којих је дошло уплатом власника. Приход обухвата приход који проистиче из уобичајених активности привредног друштва и добитке.

Приход од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, камате и закупнине од коришћења средстава привредног друштва од стране других лица

Приход се признаје по поштеној вредности примљених накнада или потраживања када је вероватно да ће се економске користи остварити и када се исти могу поуздано измерити и сучелити са трошковима који настају у вези пословне промене:

- при продаји робе када се роба испоручи,
- при пружању услуга према степену извршења услуге,
- приходи од камата сразмерно времену за које се остварује ефективни принос на средствима,
- приходи од других накнада према начелу настанка пословне промене у складу са закљученим уговором,
- при продаји на рате приход се признаје у висини продајне цене на датум продаје.

Одобрени трговачки попусти и количински рабати, садржани у фактури, не признају се као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Наплата унапред и примљени аванси не признају се као приход, односно признају се као обавеза.

Добици предстаљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али и не морају, да проистичу из редовних активности привредног друштва и приказују се као посебна ставка у билансу успеха.

Добици укључују добитке проистекле из продаје некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, наплаћена отписана потраживања, добити од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности, материјала, вишкови, од смањења обавеза, од усклађивања вредности имовине и остали непоменути приходи.

3.3.15. Признавање расхода

Расходи су смањење економских користи у току рачуноводственог периода путем одлива, односно утрошка имовине или настанка обавеза, који имају за резултат смањење вредности капитала, нерачунајући смањења настала због расподеле власницима. Расходи обухватају трошкове који су приостекли из уобичајених активности и губитке.

Расходи који проистичу из редовних активности укључују трошкове продатих производа и робе, трошкове материјала, трошкове бруто зараде и осталих личних примања запослених, трошкове производних услуга, амортизације и друге трошкове (резервисања, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе који не зависе од резултата, остале накнаде).

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности и као такви признају се као посебна ставка у билансу успеха.

Губици укључују губитке проистекле из продаје и расходања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губитке од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности, материјала, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, расходе по основу обезвређивања имовине и остале непоменуте расходе.

3.3.16. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

Трошкови позајмљивања укључују:

- камату на краткорочна и дугорочна позајмљивања,
- амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем,
- амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања,
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга,
- курсне разлике које произилазе из позајмљивања у иностраној валути у оној мери у којој се не сматрају корекцијом прихода.

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

3.3.17. Извештавање по сегментима

Састављање и презентацију информација по извештајном сегменту одређују привредна друштва према својим потребама у општем акту заснованом на поштовању јасно различитих пословних и/или географских карактеристика.

Рачуноводствене политике сегмената су рачуноводствене политике усвојене за припрему и презентацију финансијских извештаја консолидоване групе или привредних друштава.

3.3.18. Догађаји након датума биланса стања

Догађаји после датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извештаја за ту годину.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања и који пружају доказ о стањима која су постојала на дан биланса стања врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе пословног догађаја и процена његових финансијских ефеката или изјава да таква процена не може да се изврши.

3.3.19. Материјалне грешке

Материјалне грешке су грешке откривене у текућем периоду, које су од таквог значаја да се финансијски извештаји претходног или претходних периода не могу сматрати поузданим на дан њиховог обелодањивања. Материјалне грешке могу настати као последица математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешним тумачењем чињеница или превидом.

У случају из става 2. овог члана у финансијским извештајама текуће године кориговано се дају упоредне информације из претходних периода извештавања. Материјално безначајне грешке признају се у добитак или губитак текућег периода.

4. ОДНОС ЗАВИСНОСТИ ДРУШТВА ПРЕМА МАТИЧНОМ ПРЕДУЗЕЋУ

На основу члана 19. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Службени гласник РС", бр. 25/00 и 25/02), члана 7., 104., 381. и 453. став 2. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", бр.125/04) и члана 27. став 1. тачка б) Статута ЈП "Електропривреда Србије" Београд, Управни одбор ЕПС-а, донео је Одлуку о оснивању Привредног друштва "Термоелектране и копови" д.о.о. Костолац, број 5914/5 од 23.11.2005. године.

Привредно друштво "Термоелектране и копови" д.о.о. Костолац је основано статусном променом спајањем уз оснивање привредних субјеката: ЈП "Термоелектране Костолац", Костолац са п.о. и ЈП "Површински копови Костолац", са п.о. Костолац. Оснивач Друштва је ЈП "Електропривреда Србије" Београд. Друштво је конституисано по основу односа зависности и повезано са Оснивачем и другим зависним правним лицима у оквиру ЕПС-а као члан групе повезаних ентитета.

Оснивач је уложио уделе који представљају учешће у капиталу - основни капитал Друштва, који је исказан у пословним књигама Друштва на дан 31.12.2011. године у износу од 43.858.488 хиљада динара и регистрован је решењем Агенције за привредне регистре број БД 102722/2005 од 01. јануара 2006. године, а у складу са усвојеном Одлуком о оснивању Привредног друштва „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о. Костолац број 5914/5 од 23.11.2005. године, у укупном износу од 334.480.748 ЕУР неновчаног капитала и 500 ЕУР новчаног капитала, односно по средњем курсу НБС на дан 30.09.2005. и 22.12.2005. године у динарској противвредности износи 28.330.520 хиљада динара.

Занемарујући износ од 500 ЕУР који није материјално значајан, готово укупно улагање је извршено у стварима чија је вредност исказана у билансу на дан 30.09.2005. године у износу од 43.858.488 хиљада динара и које је ЕПС Друштву пренео на коришћење.

Исказана вредност основног капитала у пословним књигама Друштва није усаглашена са износом регистрованог капитала код Агенције за привредне регистре, односно исказана је виша вредност у пословним књигама за 15.527.968 хиљада динара.

Однос Друштва и Оснивача уређује се законом, актом о оснивању Друштва и Појединачним колективним уговором и другим уговорима. Учешће је инструмент капитала преко којег власник капитала индиректно фигурише као власник ентитета. Оснивач је доминантан, води јединствену пословну политику и врши контролу пословања за читаву групу. Енергетске делатности се обављају од стране ЕПС-а који има статус матичног предузећа и привредних друштава која имају статус зависних предузећа који послују у интегрисаном производном и пословном систему ЕПС. С обзиром да Друштво ступа у пословне односе и са другим правним лицима изван ЕПС-а, треба да има правну самосталност. Групу друштава или повезаних ентитета чине више правно независних ентитета, која има својство економског, али не и правног јединства. Оснивач не може директно доносити одлуке које се односе на Друштво, већ индиректно преко органа управљања Друштва.

Права, обавезе и одговорност Оснивача према Друштву и Друштва према Оснивачу регулисани су Одлуком о оснивању број 5914/5 од 23.11.2005. године, којом је основано Привредно друштво "Термоелектране и копови" д.о.о. Костолац. У члану 29. наведене Одлуке регулисано је да овлашћења скупштине Друштва врши Оснивач, преко свог Управног одбора или овлашћених представника.

Овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач, преко свог Управног одбора или овлашћених представника.

Управни одбор ЈП ЕПС непосредно или преко овлашћених представника одлучује о:

- 1) изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва;
- 2) статусним променама, промени правне форме и престанку Друштва;
- 3) повећању и смањењу основног капитала Друштва;
- 4) додатним уплатама;
- 5) промени делатности;
- 6) промени пословног имена и седишта Друштва;
- 7) именовању и разрешењу директора Друштва, о заради, односно о накнади или начелу за утврђивање наканде директора и овлашћеном лицу за потписивање уговора са директором у складу са законом;
- 8) стицању и располагању имовином велике вредности у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава;
- 9) располагање имовином веће вредности Друштва;
- 10) расподели добити и начину покрића губитака;
- 11) покретању поступка ликвидације, именовању ликвидационог управника и усвајању ликвидационог биланса и извештаја ликвидационог управника;
- 12) о стицању удела и акција у другим правним лицима, као и њиховом отуђењу или оптерећењу;
- 13) доношењу плана развоја и годишњег програма пословања Друштва;
- 14) образовању и престанку огранака Друштва и одређивању, односно промени заступника огранка и обиму његовог овлашћења;
- 15) одређивању осталих заступника Друштва и утврђивању обима, односно ограничења овлашћења заступника, као и о опозиву овлашћења за заступање;
- 16) издавању и опозиву прокуре;
- 17) усвајању извештаја о редовном и ванредном попису имовине и обавеза Друштва;
- 18) усвајању финансијских извештаја и извештаја ревизора;
- 19) усвајању извештаја директора који се подноси у складу са законом и овом одлуком;
- 20) приговорима на одлуке о појединачним правима запослених када је приговор по прописима допуштен;
- 21) другим питањима из делокруга скупштине друштва са ограниченом одговорношћу у складу са законом и овом одлуком.

Одлуке из тачке 1, 2. и 13. доносе се уз сагласност Владе у складу са законом.

Одлуке из става 1. тачка 1) до 14) доноси Управни одбор Оснивача, а одлуке из става 1. тач. 15) до 21) овлашћени представници Оснивача.

Овлашћени представници Оснивача који врше овлашћења Скупштине друштва са ограниченом одговорношћу, у складу са Одлуком о овлашћеним представницима

оснивача број I 138/11 од 17. јануара 2006 године, уз сагласност Управног одбора Оснивача одлучују о Плану развоја и Годишњем програму пословања Друштва (уз сагласност Владе); повећању и смањењу основног капитала Друштва; промени претежне делатности Друштва; промени пословног имена и седишта Друштва; образовању огранака Друштва и давању пословног пуномоћја огранцима.

Овлашћени представници Оснивача самостално одлучују о следећем: одобравању финансијских извештаја Друштва; избору и разрешењу заменика директора Друштва; доносе општа и друга акта за чије доношење одлуком о оснивању Друштва није овлашћен директор Друштва; приговорима на одлуке о појединачним правима запослених када је приговор по прописима допуштен; другим питањима из делокруга скупштине друштва са ограниченом одговорношћу у складу са законом о којима не одлучује Управни одбор Оснивача у складу са одлуком о оснивању Друштва и Одлуком о овлашћеним представницима оснивача.

У наведеној Одлуци регулисано је да Друштво води пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са законом, другим прописима, актима Оснивача и својим актима којима се уређује рачуноводство и ревизија. Оснивач обезбеђује једнообразно организовање рачуноводственог система, вођења пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја, једнообразна правила рачуноводственог процењивања, утврђивањем јединствених рачуноводствених политика и доношењем општих аката, упутстава и смерница за њихово спровођење.

Од 01.01.2005. године Друштво врши испоруку произведених учинака ЈП Електропривреда Србије, по трансферним ценама које утврђује Управни одбор ЕПС-а. Друштво је основано за производњу електричне енергије коју испоручује интегрисаном производном и пословном систему ЕПС-у по основу уговора о међусобним односима у производњи и испоруци електричне енергије. Друштво се обавезало да произведе електричну енергију у планираном обиму за потребе тарифних и других купаца утврђено годишњим Електроенергетским билансом потреба за електричном енергијом Републике Србије.

У поступку ревизије утврђено је да је Оснивач по правној форми група друштава, односно оперативна компанија са државним капиталом, чија је основна делатност повезана са активностима зависних друштава. С обзиром да је ЈП ЕПС, пре свега, конципиран као интегрисан производно пословни систем, Друштво је, де факто, само номинално независно правно лице са сопственом структуром капитала, могућношћу стицања добитка и одређеним системом обрачуна.

Односи у пословању између матичног предузећа и Друштва као зависног ентитета нису прецизно регулисани по следећим питањима:

а) финансијски односи

- не постоји споразум о регулисању обавезе и потраживања Друштва и матичног правног лица по основу обавеза по кредитима (услови и рокови) за које се задужило матично правно лице, а корисник је Друштво

- регулисано је чланом 27. Уговора о међусобним односима у производњи и испоруци електричне енергије број 3498 од 26.12.2007. године да се фактуре за преузету електричну енергију плаћају континуирано, према роковима и приоритетима плаћања појединих обавеза, уз уважавање финансијских потреба Друштва и финансијских могућности ЈП ЕПС-а,

- не врши се обрачун затезних камата од стране Друштва за закашњење у плаћању фактура за испоручену електричну енергију

- овлашћени представник Оснивача у Друштву није донео одлуку о усвајању процене вредности некретнина, постројења и опреме Друштва, са стањем на дан 01.01.2011. године

б) испорука електричне енергије

- трансферне (интерне) цене одступају од цена коштања

ц) инвестиције

- обавезе по основу појединих инвестиционих улагања у имовину Друштва преузима ЈП ЕПС као матично предузеће.

С обзиром да је Друштво, у складу са члановима 139. и 140. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, број 36/2011 и 99/2011), правно самостални ентитет, дужно је да води пословне књиге и саставља финансијске извештаје. На основу напред наведених питања утврђено је да постоје тешкоће усаглашавања различитих интереса ЈП ЕПС као матичног предузећа, односно јединог члана Друштва, а које утичу на поузданост информација на основу финансијских извештаја.

Друштво је као зависни ентитет у Напоменама уз финансијске извештаје приказало одговарајуће прегледе трансакција са повезаним правним лицима, али није обелоданило напред наведена нерегулисана питања у односима са матичним предузећем, а што је регулисано МРС 24 – Обелодањивања повезаних страна.

Препорука број 1:

Препоручује се Друштву да са матичним предузећем прецизније дефинише међусобне односе по питању финансијских односа, испоруке и наплате електричне енергије као и питање инвестиционих улагања.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Друштво планира текуће пословање и развој у складу са планским актима Оснивача и утврђеним циљевима развоја делатности производње електричне енергије, производње, прераде и транспорта угља и других делатности Друштва. Програм пословања за пословну годину Друштво доноси на начин и по поступку прописаном законом, а по потреби, доноси и план развоја за период од пет година. Годишњи програм пословања доноси се за пословну годину у складу са планом развоја Друштва и годишњим Програмом пословања Оснивача.

Програм пословања за 2011. годину Скупштина Друштва је усвојила Одлуком број 11 од 04.04.2011. године, Оснивач је дао сагласност Одлуком број 1137/4 дана 05.04.2011. године. На Годишњи програм пословања Друштва за 2011. годину Влада Републике Србије је дала сагласност Решењем 05 број:023-2925/11 од 14.04.2011. године.

Као прву измену, Годишњи програм о изменама и допунама Програма пословања за 2011. годину Друштво је усвојило 09.05. 2011. године, Оснивач је дао сагласност дана 11.05.2011. године. Након тога, као другу измену, Годишњи програм о изменама и допунама Програма пословања за 2011. годину Друштво је усвојило 02.11. 2011. године, Оснивач је дао сагласност дана 03.11.2011. године. На Годишњи програм о изменама и допунама Програма пословања Друштва за 2011. годину Влада Републике Србије је дала сагласност.

Производња електричне енергије нема статус делатности од општег интереса након усвајања Закону о енергетици („Сл. гласник РС“, број 84/04), док производња угља и даље има статус делатности од општег интереса.

Ефикасно трошење енергије и очување животне средине и природних ресурса намеће неминовност дугорочног планирања мера уштеде енергије и њеног рационалног трошења. Потребно је јасно стратешко опредељење да се улажу средства у пројекте који су усмерени ка унапређењу енергетске ефикасности и рационалној потрошњи енергије.

Стручне службе су у току априла 2012. године израдиле Извештај о пословању за 2011. годину.

6. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

6.1. Интерна контрола

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Према одредбама чл. 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и проводе као систем. Ради се о свеобухватаном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,

- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Друштву и обухвата став, савесност и мере Оснивача и Управе Друштва, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Успостављене су посебне организационе јединице Сектор за интегрисани систем менаџмента и Служба за контролу пословања. Такође, успостављен је систем менаџмента квалитетом (QMS) према захтевима стандарда ISO 9001, систем менаџмента животном средином (EMS) према захтевима стандарда ISO 14001 и систем менаџмента здрављем и безбедношћу на раду према захтевима стандарда OHSAS 18001. Контрола праћења функционисања наведених система се одвија једном годишње.

Утврђено је да су органи Друштва, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред одлука и упутстава Оснивача Друштва, донесена су и следећа интерна акта:

- Одлука о оснивању Привредног друштва "Термоелектране и копови" д.о.о. Костолац,
- Правилници (Правилник о организацији и ситематизацији радних места, Правилник о рачуноводству, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза, Правилник о накнади трошкова службеног путовања у земљи и иностранству,
- Колективни уговор за ПД „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о. Костолац број 703 закључен између ЈП ЕПС Београд и Синдиката радника ПД „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о. Костолац, дана 02.03.2010. године,
- Одлуке (Одлука о рачуноводственим политикама и начелима, Одлука о начину коришћења права на репрезентацију у Привредном друштву "Термоелектране и

копови" д.о.о. Костолац, Одлука о накнадама за рад у органима ЕПС-а и вршење овлашћења скупштине и надзора у зависним привредним друштвима,

- Процедура Планирање пословања и извештавање QR 14,

На нивоу рачуноводства, постоји Правилник о рачуноводству којег је усвојио Овлашћени представник Оснивача дана 14.09.2007. године, позивајући се на члан 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/06) и члан 24. и 29. Одлуке о оснивању Привредног друштва "Термоелектране и копови" д.о.о. Костолац. У члану 4. наведеног Правилника регулисано је да генерални директор ЕПС-а даје упутства, смернице и налоге којима се утврђује једообразно поступање у ЕПС-у у примени правилника и усвојених рачуноводствених политика ЈП ЕПС-а.

Одлуку о рачуноводственим политикама и начелима усвојио је Овлашћени представник Оснивача дана 27.02.2009. године, позивајући се на члан 24. и 29. Одлуке о оснивању Привредног друштва "Термоелектране и копови" д.о.о. Костолац, члан 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/06) и члан 4. Одлуке о овлашћеним представницима Оснивача (ЕПС – број 138/7 од 17.01.2006. године).

Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва донео је директор Друштва под бројем 3311 од 12.12.2007. године. Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Друштва донео је директор Друштва под бројем 202 од 25.01.2011. године.

Директор Друштва је донео Одлуку о начину коришћења права на репрезентацију у Привредном друштву "Термоелектране и копови" д.о.о. Костолац, број 1461 од 13.03.2009. године.

Одлуком о начину коришћења права на репрезентацију предвиђено је у члану 3, 5 и 8. да се средства за репрезентацију могу користити за службене потребе. У поступку ревизије утврђено је да су средства за репрезентацију коришћена, а да се из приложене документације не може утврдити да су наведена средства коришћена за службене потребе.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Привредног друштва у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Друштво по закону не само што поседује својство правне личности као законски ентитет, него и мора да води рачуноводство по принципу пословне, односно рачуноводствене јединице и саставља финансијске извештаје. На основу финансијских извештаја могуће је оцењивати рентабилност, ликвидност и одржавање супстанце Друштва.

Иако је одредбама члана 14. и 15. Одлуке о оснивању Привредног друштва "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о. Костолац, регулисано да Друштво има имовину коју чине покретне и непокретне ствари и др., управља и располаже својом имовином у складу са законом и наведеном одлуком, овлашћени представник Оснивача у Друштву није донео одлуку о усвајању процене вредности некретнина, постројења и опреме Друштва, са стањем на дан 01.01.2011. године, већ је Генерални директор ЕПС-а у Информацији о извршеној процени вредности основних средстава ЈП ЕПС-а, број 781/12 од 22.02.2012. године налажио да се процењена вредност уведе у пословне књиге ЈП ЕПС и привредних друштава чији је ЕПС оснивач.

Информацију о извршеној процени вредности основних средстава ЈП ЕПС и привредних друштава чији је Оснивач, на дан 01.01.2011. године, усвојио је Управни одбор ЕПС-а Закључком број 781/3-12 од 20.02.2012. године. У наведеном Закључку налаже се ЈП ЕПС и његовим зависним привредним друштвима да процењене вредности евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима под 01.01.2011. године, као и директоре зависних привредних друштава у ЕПС чини одговорним за реализацију овог Закључка.

С обзиром да је Одлуку о усвајању процене вредности некретнина усвојио Управни одбор ЕПС-а, а не овлашћени представник Оснивача у Друштву, поступљено је супротно одредбама члана 29. Одлуке о оснивању Привредног друштва "Термоелектране и копови" д.о.о. Костолац.

У поступку ревизије, а према објашњењу одговорних лица Друштва, с обзиром да је одлука о прихватању процене некретнина, постројења и опреме донета од стране Управног одбора ЈП ЕПС, као вишег органа, није било потребно да исту доноси орган управљања у Друштву.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Привредног друштва те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Утврђено је да руководство Друштва није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Фонд за заштиту животне средине је Друштву утврдио годишњу аконтацију накнаде за загађивање животне средине за 2010. годину у укупном износу од 1.365.502 хиљада динара. У току 2011. године Фонд за заштиту животне средине утврдио је коначан износ накнаде за 2010. годину у укупном износу од 499.530 хиљада динара. Друштво је правилно поступило и приликом евидентирања наведене пословне промене у својим пословним књигама смањило губитак из ранијих година у износу од 865.972 хиљада динара.

На основу закључка са састанка руководиоца рачуноводства привредних друштава у саставу ЈП ЕПС-а одржаног дана 14. и 15. јула 2011. године, наведена пословна промена је евидентирана као приход у 2011. години. У поступку ревизије утврђено је да је Друштво кориговало губитак из ранијих година у износу од 865.972 хиљада динара у корист осталих прихода текуће године у истом износу.

Утврђено је да руководство Друштва није усвојило писане политике и процедуре успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Упустуку ревизије утврдили смо да Друштво није усвојило писане политике и процедуре, као и стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2 и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007) Друштво је имало обавезу да у 2011. години успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Такође, новим Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011) прописана је обавеза Друштва да успостави система финансијског управљања и контроле.

Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији („Службени гласник РС“ бр. 61/2009) Влада Републике Србије утврдила је активности, одговорности и датуме за реализацију активности у погледу успостављања интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо да Друштво у 2011. години није у свим елементима успоставило адекватан систем функционисања финансијског управљања и контроле и то:

- није одредило руководиоца, радну групу нити донело план за развој система функционисања финансијског управљања и контроле,
- није прописало обављање процеса,
- нејасна подела дужности и одговорности,
- процедуре нису документаоване,
- нису идентификовани ризици,
- није извршена процена ризика,
- не врши се контрола ризика,
- нема описа интерних контрола,
- интерне контроле нису усмерене на ризике и циљеве.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да Друштво једном годишње извештава Министарство финансија о систему финансијског управљања и контроле.

Друштво није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2011. годину.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- стратегију управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени)

- писане политике и процедуре ради пружања разумног уверавања да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; 4) правила за приступ средствима и информацијама; 5) претходну контролу законитости коју спроводи финансијски

контролор (ликвидатор улазне и излазне документације) или друге особе које одреди руководиоца корисника јавних средстава; б) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; 7) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 8) надгледање процедура; 9) процедуре управљања људским ресурсима; 10) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

6.2. Интерна ревизија

Одлуком о оснивању Привредног друштва "Термоелектране и копови" д.о.о. Костолац регулисано је да Друштво има интерног ревизора. Према наведеној Одлуци, за интерног ревизора може бити изабрано лице које има ревизорско звање и које се сматра независним лицем у смислу закона којим се уређује правни положај привредних друштава.

Управни одбор ЈП ЕПС-а је донео Одлуку о избору интерног ревизора број I-235/8 од 31. 12.2006. године, којом је за интерног ревизора именовано лице из Привредног друштва „ТЕНТ“, д.о.о. Обреновац.

У поступку ревизије, на увид су нам дати извештаји Интерног ревизора, који се односе на 2011. годину и то: Извештаји о оцени начина састављања и презентацији финансијских извештаја Друштва за 2011. годину и Извештај о оцени начина вршења пописа имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31.12.2011. године.

Увидом у наведене извештаје установљено је да су Извештаји за 2011. годину по форми и садржини конципирани у складу са одредбама Закона о привредним друштвима које регулишу област ревизије привредних друштава.

С обзиром да је Друштво корисник јавних средстава, у обавези је да у 2011. години, као и раније, примењује одредбе Правилника 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 буде у функцији постизања циљева Друштва, 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 спровођења 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.

У поступку ревизије утврђено је да у оквиру Друштва није успостављена интерна ревизија, иако је према члану 35. Правилника о заједничком критеријумима за

организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије.

Такође, новим Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.99/2011) прописана је обавеза Предузећа да успостави интерну ревизију.

У поступку ревизије, а према објашњењу одговорних лица, Друштво је основано и послује у складу са Законом о привредним друштвима. Сагласно Одлуци о основама унутрашњег организовања Електропривреде Србије ЈП ЕПС, а која се примењује од 15.07.2011. године, успостављена је заједничка пословна функција интерне ревизије за ЕПС где се под ЕПС подразумева ЈП ЕПС и зависна привредна друштва.

Препорука број 3:

Препоручује се Друштву да интерну ревизију, у потпуности успостави у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Програмом пословања за 2011. годину који је усвојила Скупштина Друштва Одлуком број 11 од 04.04.2011. године и Оснивач дао сагласност Одлуком број 1137/4 дана 05.04.2011. године, утврђен је Плана јавних набавки за 2011. годину. На Годишњи програм пословања Друштва за 2011. годину (садржи елементе Плана јавних набавки) Влада Републике Србије је дала сагласност Решењем 05 број:023-2925/11 од 14.04.2011. године.

План јавних набавки је мењан и допуњаван онако како су вршене измене и допуне Годишњег програма пословања. Као прву измену, Годишњи програм о изменама и допунама Програма пословања за 2011. годину Друштво је усвојило 09.05. 2011. године, Оснивач је дао сагласност дана 11.05.2011. године. Након тога, као другу измену, Годишњи програм о изменама и допунама Програма пословања за 2011. годину Друштво је усвојило 02.11. 2011. године, Оснивач је дао сагласност дана 03.11.2011. године. На Годишњи програм о изменама и допунама Програма пословања Друштва за 2011. годину Влада Републике Србије је дала сагласност.

Систем јавних набавки у Предузећу обавља се у оквиру Комерцијалног сектора (Служба за јавне набавке).

Друштво је неосновано спроводило преговарачки поступак позивајући се на члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, код следећих јавних набавки:

Јавне набавке додељене издвојеним правним лицима – бивша зависна правна лица

ЈН 332/2010 – Услуге одржавања и израда машинских делова

Дана 13.04.2010. године Друштво је донело Одлуку о покретању јавне набавке – ЈН 332/2010 у преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама), на име услуга одржавања и израде машинских делова. Процењена вредност наведене набавке износи 155.691 хиљада динара. Позив за подношење понуде упућен је бившем зависном правном лицу Привредном друштву Прим д.о.о. Костолац, чији је оснивач Влада Републике Србије.

Друштво је прихватило понуду Привредног друштва Прим д.о.о. Костолац, **иако је вредност по понуди изнад процењене за 12.820 хиљаде динара**. Дана 16.07.2010. године, Друштво је закључило Уговор број 6492/2010 са Привредним друштвом Прим д.о.о. Костолац. Предмет наведеног уговора су услуге одржавања и израде делова у вредности од 168.511 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 198.842 хиљада динара са порезом на додату вредност. Уговор је закључен на период од годину дана.

У поступку ревизије утврђено је да је вредност извршених услуга по уговору 6492/2010 за период 01.01.-31.12.2011. године од добављача у земљи Привредног друштва Прим д.о.о. Костолац износи 78.609 хиљада динара.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива извршена је набавка услуга одржавања и израде делова по уговору број 6492/2010 за 2011. годину у укупном износу од 78.609 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 333/2010 – Услуге одржавања (партија 1) и израда машинских делова (партија 2)

Дана 02.03.2010. године Друштво је донело Одлуку о покретању јавне набавке – ЈН 333/2010 у преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама), на име услуга одржавања (партија 1) и израде машинских делова (партија 2). Позив за подношење понуде упућен је бившем зависном правном лицу Привредном друштву Прим д.о.о. Костолац, чији је оснивач Влада Републике Србије. За услуге одржавања (партија 1) Друштво није у оквиру конкурсне документације сачинило спецификацију, нити је позвани понуђач у понуди дао исту, за разлику од израде машинских делова (партија 2), где иста постоји. Израда машинских делова односи се углавном на израду ролни (ваљака) за транспортну траку.

Дана 14.04.2010. године, Друштво је закључило Уговор број 2321/2010 са Привредним друштвом Прим д.о.о. Костолац. Предмет наведеног уговора су услуге одржавања и израде делова у вредности од 466.635 хиљада динара, од чега:

- за партију 1 240.880 хиљада динара
- за партију 2 195.659 хиљада динара.

Уговор је закључен на период од годину дана.

У поступку ревизије утврђено је да је вредност извршених услуга по уговору 2321/2010 за период 01.01.-31.12.2011. године од добављача у земљи Привредног друштва Прим д.о.о. Костолац износи 113.234 хиљада динара.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива извршена је набавка услуга одржавања и израде делова по уговору број 2321/2010 за 2011. годину у укупном износу од 113.234 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 334/2010 Ревитализација трачних транспортера

Дана 06.04.2010. године, Друштво је донело Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 334/2010 (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) године на име услуга ревитализације трачних транспортера за потребе ТЕ-КО Костолац д.о.о., Костолац. Позив за подношење понуде упућен је привредном друштву Прим д.о.о., Костолац чији је оснивач Влада Републике Србије.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво применило наведени поступак позивајући се на члан 3. Уговора о преносу удела од 11.10.2005.године где се ТЕ-КО Костолац д.о.о., Костолац обавезује да настави пословање у промету добара и услуга са бившим правним лицима као и да на географском подручју нема привредног субјекта који би могао да технички и кадровски у целини пружи услуге које су предмет набавке.

Дана 25.06.2010. године, Друштво је закључило Уговор о извођењу радова број 334/2010 са извођачем радова Прим д.о.о., Костолац. Предмет наведеног уговора су услуге ревитализације трачних транспортера за потребе ТЕ-КО Костолац д.о.о., Костолац у вредности од 158.600 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 187.148 хиљада динара са порезом на додату вредност. Уговор је закључен на период од једне године.

У поступку ревизије утврђено је да вредност извршених услуга по уговору 334/2010 за 2011. годину од добављача Прим д.о.о., Костолац износи 15.846 хиљада динара.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива извршене су услуге ревитализације трачних транспортера по уговору 334/2010 за 2011. годину у укупном износу од 15.846 хиљада динара. Због наведеног утврђено је да је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 441/2010 Израда претоварних колица Б 1600

Дана 07.04.2010. године, Друштво је донело Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 441/2010 (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) године на име услуга израде претоварних колица Б 1600 за потребе ТЕ-КО Костолац д.о.о., Костолац. Позив за подношење понуде упућен је привредном друштву Прим д.о.о., Костолац чији је оснивач Влада Републике Србије.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво применило наведени поступак позивајући се на члан 3. Уговора о преносу удела од 11.10.2005.године где се ТЕ-КО Костолац д.о.о., Костолац обавезује да настави пословање у промету добара и услуга са бившим правним

лицима као и да на географском подручју нема привредног субјекта који би могао да технички и кадровски у целини пружи услуге које су предмет набавке.

Дана 03.06.2010. године, Друштво је закључило Уговор о извођењу радова број 441/2010 са извођачем радова Прим д.о.о., Костолац. Предмет наведеног уговора су услуге израде претоварних колица Б 1600 за потребе ТЕ-КО Костолац д.о.о., Костолац у вредности од 54.000 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 63.720 хиљада динара са порезом на додату вредност. Уговор је закључен на период од једне године.

У поступку ревизије утврђено је да вредност извршених услуга по уговору 441/2010 за 2011. годину од добављача Прим д.о.о., Костолац износи 21.051 хиљада динара.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива извршене су услуге израде претоварних колица Б 1600 по уговору 441/2010 за 2011. годину у укупном износу од 21.051 хиљаду динара. Због наведеног утврђено је да је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 486/2010 – пружање услуга обезбеђења и чишћења објеката

Дана 30.03.2010. године, Друштво је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 486/2010 (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) на име пружања услуга обезбеђења и чишћења објеката. Позив за подношење понуде упућен је привредном друштву Костолац-услуге д.о.о., Костолац чији је оснивач Влада Републике Србије.

Дана 26.05.2010. године, Друштво је закључило Уговор број 486/2010 са пружаоцем услуга Костолац-услуге д.о.о., Костолац. Предмет наведеног уговора су услуге обезбеђења и чишћења објеката у вредности од 212.584 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 250.849 хиљаде динара са порезом на додату вредност. Уговор је закључен на период од једне године.

У поступку ревизије је утврђено да су у 2011. години извршени радови по Уговору 486/2010 од 26.05.2011. године од добављача Костолац-услуге д.о.о., Костолац у износу од 50.761 хиљаду динара.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива извршене су услуге обезбеђења и чишћења објеката по уговору 486/2010 за 2011. годину у укупном износу од 50.761 хиљаду динара. Због наведеног утврђено је да је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 493/2010 - Транспортне услуге, услуге грађевинске механизације, грађевински радови, услуге превоза ситног угља и помоћне мајсторске услуге.

Дана 09.04.2010. године, Друштво је донело Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 493/2010 (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) године на име извршења транспортних услуга, услуга грађевинске механизације, грађевинских радова, услуга превоза ситног угља и помоћних

мајсторских услуга. Позив за подношење понуде упућен је привредном друштву Аутотранспорт доо Костолац чији је оснивач Влада Републике Србије.

Дана 12.05.2010. године, Друштво је закључило Уговор о извођењу радова број 493/2010 са извођачем радова Аутотранспорт доо Костолац. Предмет наведеног уговора су услуге транспорта, грађевинске механизације, грађевински радови, услуге превоза ситног угља и помоћне мајсторске услуге у вредности од 466.635 хиљада динара. Уговор је закључен на период од годину дана.

У поступку ревизије утврђено је да је вредност извршених услуга по уговору 493/2010 за период 01.01.-27.05.2011. године добављача у земљи Аутотранспорт доо Костолац износи 135.987 хиљада динара.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива извршене су транспортне услуге, грађевинске услуге, услуге грађевинских радова, превоза ситног угља као и помоћне мајсторске услуге по уговору 493/2010 за 2011. годину у укупном износу од 135.987 хиљада динара. Због наведеног утврђено је да је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 636/2010 Поправка постојећег пута поред паровода „ТЕ-КО“ Дрмно- Костолац

Дана 25.11.2010. године, Друштво је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 636/2010 (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) на име поправке постојећег пута поред паровода „ТЕ-КО“ Дрмно-Костолац. Позив за подношење понуде упућен је привредном друштву Аутотранспорт д.о.о., Костолац чији је оснивач Влада Републике Србије.

Дана 24.02.2011. године, Друштво је закључило Уговор број 636/2010 са добављачем Аутотранспорт д.о.о., Костолац. Предмет наведеног уговора је поправка постојећег пута поред паровода „ТЕ-КО“ Дрмно-Костолац у вредности од 59.784 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 70.545 хиљаде динара са порезом на додату вредност. Рок за извођење радова је 120 дана од дана ступања на снагу уговора.

У поступку ревизије је утврђено да су у 2011. години извршени радови по Уговору 636/2010 од 24.02.2011. године од добављача Аутотранспорт д.о.о., Костолац у износу од 59.442 хиљада динара.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива извршене су услуге поправке постојећег пута поред паровода „ТЕ-КО“ Дрмно-Костолац по уговору 636/2010 за 2011. годину у укупном износу од 59.442 хиљада динара. Због наведеног утврђено је да је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 638/2010 – Израда истражне бушотине са пратећим лабораторијским радовима

Дана 25.11.2010. године, Друштво је донело Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 638/2010 (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) године на име извођења истражних бушотина са

пратећим лабораторијским радовима за потребе санације северне косине (I фаза- будућа депонија пепела). Позив за подношење понуде упућен је привредном друштву Георад доо Дрмно чији је оснивач Влада Републике Србије.

Дана 30.12.2010. године, Друштво је закључило Уговор о извођењу радова број 638/2010 са извођачем радова Георад доо Дрмно. Предмет наведеног уговора су услуге извођења истражних бушотина са пратећим лабораторијским радовима за потребе санације северне косине (I фаза- будућа депонија пепела) у вредности од 17.855 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 21.069 хиљада динара са порезом на додату вредност. Рок за извођење радова је 120 дана од дана закључивања уговора.

У поступку ревизије утврђено је да вредност извршених услуга по уговору 638/2010 за 2011. годину добављача у земљи Георад доо Дрмно износи 17.855 хиљада динара.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива извршене су услуге истражних бушотина са пратећим лабораторијским радовима за потребе санације северне косине (I фаза- будућа депонија пепела) по уговору 638/2010 за 2011. годину у укупном износу од 17.855 хиљада динара. Због наведеног утврђено је да је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 639/2010 Рад грађевинске механизације на изради насипа на коти 91.00 касете „А“

Дана 08.12.2010. године, Друштво је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 639/2010 (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) на име рада грађевинске механизације на изради насипа на коти 91.00 касете „А“. Позив за подношење понуде упућен је привредном друштву Аутотранспорт д.о.о., Костолац чији је оснивач Влада Републике Србије.

Дана 14.01.2011. године, Друштво је закључило Уговор број 639/2010 са добављачем Аутотранспорт д.о.о., Костолац. Предмет наведеног уговора је рад грађевинске механизације на изради насипа на коти 91.00 касете „А“ у вредности од 60.883 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 71.842 хиљаде динара са порезом на додату вредност. Рок за извођење радова је 30 дана од дана ступања на снагу уговора.

У поступку ревизије је утврђено да су у 2011. години извршени радови по Уговору 639/2010 од 14.01.2011. године од добављача Аутотранспорт д.о.о., Костолац у износу од 60.883 хиљада динара.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива извршене су услуге рада грађевинске механизације на изради насипа на коти 91.00 касете „А“ по уговору 639/2010 за 2011. годину у укупном износу од 60.883 хиљада динара. Због наведеног утврђено је да је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 1083/2010 – Рад грађевинске механизације на санацији насипа на касети „Б“

Дана 30.11.2010. године, Друштво је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 1083/2010 (члан 24. став 1.

тачка 3. Закона о јавним набавкама) на име рада грађевинске механизације на санацији насипа на касети „Б“. Позив за подношење понуде упућен је привредном друштву Аутотранспорт д.о.о., Костолац чији је оснивач Влада Републике Србије.

Дана 14.01.2011. године, Друштво је закључило Уговор број 1083/2010 са добављачем Аутотранспорт д.о.о., Костолац. Предмет наведеног уговора је рад грађевинске механизације на санацији насипа на касети „Б“ у вредности од 19.919 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 23.505 хиљада динара са порезом на додату вредност. Рок за извођење радова је 30 дана од дана ступања на снагу уговора.

У поступку ревизије је утврђено да су у 2011. години извршени радови по Уговору 1083/2010 од 14.01.2011. године од добављача Аутотранспорт д.о.о., Костолац у износу од 19.919 хиљада динара.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива извршене су услуге рада грађевинске механизације на санацији насипа на касети „Б“ по уговору 1083/2010 за 2011. годину у укупном износу од 19.919 хиљада динара. Због наведеног утврђено је да је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 1127/2010 – Израда путева од управне зграде до транспортера на I и III БТО система на копу Дрмно

Дана 16.12.2010. године, Друштво је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 1127/2010 (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) на име израде путева од управне зграде до транспортера на I и III БТО систему на копу Дрмно. Позив за подношење понуде упућен је привредном друштву Аутотранспорт д.о.о., Костолац чији је оснивач Влада Републике Србије.

Дана 25.02.2011. године, Друштво је закључило Уговор о извођењу радова број 1127/2010 са извођачем радова Аутотранспорт д.о.о., Костолац. Предмет наведеног уговора су услуге израде путева од управне зграде до транспортера на I и III БТО систему на копу Дрмно у вредности од 19.800 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 23.364 хиљада динара са порезом на додату вредност. Рок за извођење радова је 30 дана од дана ступања на снагу уговора.

У поступку ревизије је утврђено да су у 2011. години извршени радови по Уговору 1127/2010 од 25.02.2011. године од добављача Аутотранспорт д.о.о., Костолац у износу од 19.800 хиљада динара.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива извршене су услуге израде путева од управне зграде до транспортера на I и III БТО систему на копу Дрмно по уговору 1127/2010 за 2011. годину у укупном износу од 19.800 хиљада динара. Због наведеног утврђено је да је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 1128/2010 – Израда истражне бушотине на пројекту ПК Дрмно

Дана 25.11.2010. године, Друштво је донело Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 1128/2010 (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) године на име израде истражних бушотина на пројекту геолошких истраживања ПК Дрмно. Позив за подношење понуде упућен је привредном друштву Георад доо Дрмно чији је оснивач Влада Републике Србије.

Дана 14.01.2011. године, Друштво је закључило Уговор о извођењу радова број 1128/2010 са извођачем радова Георад доо Дрмно. Предмет наведеног уговора су услуге извођења истражних бушотина по пројекту геолошких истраживања ПК Дрмно у вредности од 21.480 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 25.346 хиљада динара са порезом на додату вредност. Рок за извођење радова је 120 дана од дана закључивања уговора.

У поступку ревизије утврђено је да вредност извршених услуга по уговору 1128/2010 за 2011. годину добављача у земљи Георад доо Дрмно износи 25.266 хиљада динара.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива извршена је набавка услуга извођења истражних бушотина по пројекту геолошких истраживања ПК Дрмно у вредности од 21.480 хиљада динара по уговору број 1128 /2010 за 2011. годину, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Дана 03.11.2011. године Директор Друштва донео је Наредбу број 2028 којом наређује да се јавне набавке у Друштву спроводе искључиво применом отвореног поступка, а остали поступци који предствалају изузетак, да се спроводе само под условима и на начин прописан законом, односно када постоје за то законом предвиђени разлози које треба да потврди надлежни руководиоцац и службеник за јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво применило преговарачки поступак без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) позивајући се на члан 3. Уговора о преносу удела од 11.10.2005. године где се ТЕ-КО Костолац доо Костолац обавезује да настави пословање у промету добара и услуга са бившим правним лицима, да на географском подручју нема привредног субјекта који би могао да технички и кадровски у целини пружи услуге које су предмет набавке, као и да не могу унапред да се предвиде врста и обим услуге што зависи од потреба рада и производње као и потреба за хитним интервенцијама ТЕ-КО Костолац доо Костолац.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива приликом спровођења набавки по следећим уговорима: 6492/2010, 2321/2010, 334/2010, 441/2010, 486/2010, 493/2010, 636/2010, 638/2010, 639/2010, 1083/2010, 1127/2010, 1128/2010, извршило набавке добара и услуга у укупном износу од 614.867 хиљада динара, чиме је поступио супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Према објашњењу одговорних лица, Друштво је спроводило поступак јавних набавки у смислу члана 20. Закона о јавним набавкама, односно у Службеном гласнику и Порталу јавних набавки објавило је обавештења о избору најповољнијих понуда. Поред тога, издвојена правна лица користе део имовине Друштва због чега је оно упућено да обављање послова истима и повери.

Према објашњењу одговорних лица Друштва јавне набавке су у 79% реализоване по отвореном поступку јавних набавки, док је у преговарачком поступку реализовано 5% од укупних јавних набавки.

ЈН 34/2011 – Оправка хаварисаног багера СРс 1300 са израдом елабората

Дана 28.02.2011. године, Друштво је донело Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 34/2011 (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) године на име услуга оправке хаварисаног багера СРс 1300 са израдом елабората за потребе ТЕ-КО Костолац доо Костолац. Позив за подношење понуде упућен је привредном друштву Прим доо Костолац чији је оснивач Влада Републике Србије. Друштво је применило наведени поступак позивајући се на објективне разлоге који су повезани са заштитом искључивих права, услед чега уговор може испунити само одређени испоручилац добара.

Дана 28.03.2011. године, Друштво је закључило Уговор о извођењу радова број 34/2011 са извођачем радова Прим доо Костолац. Предмет наведеног уговора су услуге оправке хаварисаног багера СРс 1300 са израдом елабората за потребе ТЕ-КО Костолац доо Костолац у вредности од 10.900 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 12.862 хиљада динара са порезом на додату вредност. Рок за извршење посла је 30 дана.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива, а позивајући се на заштиту искључивих права, извршене су услуге оправке хаварисаног багера СРс 1300 са израдом елабората у укупном износу од 10.900 хиљада динара по уговору број 34/2011, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 399/2011 – Услуге израде и репаратуре резервних делова за ремонт П БТО система на ПК Дрмно

Дана 06.04.2011. године, Друштво је донело Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 399/2011 (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) године на име услуга израде и репаратуре резервних делова за ремонт П БТО система на ПК Дрмно за потребе ТЕ-КО Костолац доо Костолац. Позив за подношење понуде упућен је привредном друштву Прим доо Костолац чији је оснивач Влада Републике Србије. Друштво је применило наведени поступак позивајући се на објективне разлоге који су повезани са заштитом искључивих права, услед чега уговор може испунити само одређени испоручилац добара.

Дана 28.04.2011. године, Друштво је закључило Уговор о извођењу радова број 399/2011 са извођачем радова Прим доо Костолац. Предмет наведеног уговора су услуге израде и

репаратуре резервних делова за ремонт II ВТО система на ПК Дрмно за потребе ТЕ-КО Костолац доо Костолац у вредности од 25.642 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 30.257 хиљада динара са порезом на додату вредност. Рок за извршење посла је 25.06.2011. године.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива, а позивајући се на заштиту искључивих права, извршене су услуге израде и репаратуре резервних делова за ремонт II ВТО система на ПК Дрмно у укупном износу од 25.642 хиљада динара по уговору број 399/2011, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 552/2011 – Услуге сервиса машинске опреме за багере, одлагаче и транспортне траке

Дана 06.06.2011. године, Друштво је донело Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 552/2011 (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) године на име услуга сервиса машинске опреме за багере, одлагаче и транспортне траке за потребе ТЕ-КО Костолац доо Костолац. Позив за подношење понуде упућен је привредном друштву Прим доо Костолац чији је оснивач Влада Републике Србије. Друштво је применило наведени поступак позивајући се на објективне разлоге који су повезани са заштитом искључивих права, услед чега уговор може испунити само одређени испоручилац добара.

Дана 22.07.2011. године, Друштво је закључило Уговор о извођењу радова број 552/2011 са извођачем радова Прим доо Костолац. Предмет наведеног уговора су услуге сервиса машинске опреме за багере, одлагаче и транспортне траке за потребе ТЕ-КО Костолац доо Костолац у вредности од 47.850 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 56.463 хиљада динара са порезом на додату вредност. Уговор је закључен на период од једне године.

Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива, а позивајући се на заштиту искључивих права, извршене су услуге сервиса опреме за багере, одлагаче и транспортне траке у укупном износу од 47.850 хиљада динара по уговору број 552/2011, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво за спроведене јавне набавке по следећим уговорима: 34/2011, 399/2011 и 552/2011 применило преговарачки поступак без објављивања јавног позива, позивајући се на заштиту искључивих права, услед чега уговор може испунити само одређени испоручилац добара и на тај начин упутило позив за подношење понуда привредном друштву Прим доо Костолац. С обзиром да привредно друштво Прим доо Костолац не испуњава услове за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, односно нема одговарајући документ надлежног органа да би испунио услове за заштиту искључивих права, неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива извршене су услуге у укупном износу од 84.392 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Према објашњењу одговорних лица Друштва, само привредно друштво Прим доо Костолац, као извођач радова, поседује техничке предуслове за вршење наведених услуга. У Службеном гласнику и Порталу јавних набавки објављена су обавештења о избору најповољнијих понуда, а што сходно законским одредбама представља тзв. „контролу од стране тржишта“ на коју није било поднетих захтева за заштиту права.

Јавне набавке започете у 2010. години за које се поступци спровођења набавки или реализација уговора настављени у 2011. години

ЈН 555/2010 Испорука и уградња водонепропусне баријере за облагање будуће депоније пепела и шљаке у ПК Ћириковац

Дана 01.04.2010. године Друштво је донело Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 555/2010 (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама) на име услуга испоруке и уградње водонепропусне баријере за облагање будуће депоније пепела и шљаке у ПК Ћириковац.

Као образложење за примену наведене врсте поступка наведено је:

Друштво заједно са ЈП „Електропривреда Србије“ је дана 11.10.2006. године закључило Уговор бр. I-1445/3 за реализацију Пројекта реконструкције система за одлагање летећег и таложног пепела са конзорцијумом „Доберсек & Милер“ из Немачке. Пројекат реконструкције система за одлагање летећег и таложног пепела, као еколошки пројекат, финансира се у износу од ЕУР 24.556.582,61 из кредита закљученог са Европском банком за обнову и развој. Друштво испуњење својих обавеза преузетих Уговором бр. I-1445/3 извршава спровођењем поступка јавних набавки и закључењем појединачних уговора за сваку активност или групу активности преузетих Уговором.

Дана 08.07.2009. године Друштво је покренуло отворени поступак за јавну набавку испоруке и монтаже водонепропусне баријере за облагање будуће депоније за одлагање пепела и шљаке у ПК „Ћириковац“. У отвореном поступку пристигло је шест понуда, које су након стручне оцене проглашене неисправним и поступак јавне набавке је обустављен. Након обуставе поступка један понуђач је уложио захтев за заштиту права који је Решењем Републичке комисије за заштиту права одбијен као неоснован. Након тога, Друштво је спровело преговарачки поступак сагласно члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама и позвало све учеснике из отвореног поступка да узму учешће у преговарачком поступку. По спроведеном преговарачком поступку дана 04.12.2009. године је донета Одлука о избору најповољније понуде али су на исту уложена три захтева за заштиту права од стране три понуђача, од којих је један усвојен те је у целини поништен преговарачки поступак.

Имајући у виду да јавна набавка није реализована, а да су поступци за исту трајали осам месеци, да је потребно што пре уговорити реализацију испоруке и монтаже водонепропусне баријере како би се створили услови да конзорцијум „Доберсек & Милер“ из Немачке заврши своје уговорне обавезе, да би непоштовање наведеног рока довело до плаћања од стране Друштва скупих пенала због кашњења у извршењу уговорне обавезе и да би нереализација или кашњење у реализацији Пројекта угрозило енергетски систем

Републике Србије, одлучено је да се спроведе преговарачки поступак предвиђен чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама у којем су позвани понуђачи који су узели учешће у отвореном односно преговарачком поступку из члана 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Као најповољнија понуда је изабрана понуда понуђача Opticus д.о.о., Београд, са којим је Друштво дана 27.04.2010. године, закључило Уговор број 555/2010. Предмет наведеног уговора је испорука и уградња водонепропусне баријере за облагање будуће депоније пепела и шљаке у ПК Тириковац у вредности од 107.000 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 126.260 хиљада динара са порезом на додату вредност.

У поступку ревизије утврђено је да вредност извршених услуга по уговору 555/2010 за 2010. годину, а који су евидентирани у 2011. години од добављача Opticus д.о.о., Београд износи 12.225 хиљада динара.

С обзиром да је Друштво, у ранијем периоду, током 2009. године, покренуло отворени поступак за наведену јавну набавку, а да су поступци за исту трајали око осам месеци, неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама) извршена је набавка услуга испоруке и уградње водонепропусне баријере за облагање будуће депоније пепела и шљаке у ПК Тириковац по уговору 555/2010 за 2010. годину, а који су евидентирани у 2011. години од добављача Opticus д.о.о., Београд износи 12.225 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Друштво је доставило решење Комисије за заштиту права од 12.10.2010. године којим се одбија захтев за заштиту права подносиоца захтева у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са образложењем да не постоји законски основ за спровођење наведене врсте преговарачког поступка.

ЈН 1116/2010 – Набавка транспортне траке са челичном сајлом

Дана 25.10.2010. године, Друштво је донело Одлуку о покретању јавне набавке у отвореном поступку ЈН 1116/2010 на име набавке транспортне траке са челичном сајлом за потребе ТЕ-КО Костолац доо Костолац. Процењена вредност наведене набавке износи 36.915 хиљада динара. Јавни позив за подношење понуда у отвореном поступку за јавну набавку ЈН 1116/2010 објављен је у „Службеном гласнику РС“, број 92 од 05.12.2010. године. Благовремено је достављена једина понуда Привредног друштва Колубара универзал д.о.о. Велики Црљени, чија је вредност је 43.869 хиљада динара.

Дана 05.04.2011. године Друштво је закључило Уговор о набавци добара број 1717/2011 са добављачем Привредним друштвом Колубара универзал д.о.о. Велики Црљени. Предмет наведеног уговора је набавка транспортне траке са челичном сајлом за потребе ТЕ-КО Костолац д.о.о. Костолац, са уговореном вредности од 43.869 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 51.766 хиљада динара са порезом на додату вредност.

Јавне набавке чији је поступак започет у 2011. години

ЈН 157/2011 – Набавка транспортне траке са челичном сајлом

Дана 12.05.2011. године, Друштво је донело Одлуку о покретању јавне набавке у отвореном поступку ЈН 157/2011 на име набавке транспортне траке са челичном сајлом за потребе ТЕ-КО Костолац доо Костолац. Процењена вредност наведене набавке износи 120.894 хиљада динара. Јавни позив за подношење понуда у отвореном поступку за јавну набавку ЈН 157/2011 објављен је у „Службеном гласнику РС“, број 34 од 20.05.2011. године.

Благовремено су пристигле две понуде: Меркант – Промет д.о.о. Београд и од Привредног друштва Колубара универзал д.о.о. Велики Црљени. Друштво је као повољнију понуду прихватило понуду Привредног друштва Колубара универзал д.о.о. Велики Црљени, чија вредност је 131.933 хиљада динара.

Дана 26.07.2011. године Друштво је закључило Уговор о набавци добара 5314/2011 са добављачем Привредним друштвом Колубара универзал д.о.о. Велики Црљени. Предмет наведеног уговора је набавка транспортне траке са челичном сајлом за потребе ТЕ-КО Костолац д.о.о. Костолац, са уговореном вредности од 131.933 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 155.681 хиљада динара са порезом на додату вредност.

Јавне набавке мале вредности у 2011. години

ЈН 392/2011 – услуга обезбеђења објекта

Дана 08.04.2011. године, Друштво је донело Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности ЈН 392/2011 на име извршења услуга обезбеђења објекта ТЕ-КО Костолац доо Костолац. Одлука о покретању јавне набавке мале вредности заснована је на позицији 4201 Плана набавки за 2011. годину (услуге обезбеђења објекта) чија је процењена вредност 233.660 хиљада динара. На основу Извештаја о стручној оцени понуда утврђено је да је Друштво поред набавке услуга обезбеђења извршило и набавку услуге одржавања хигијене објекта позивајући се на одредбе члана 6. Закона о јавним набавкама с обзиром да су наведене услуге дефинисане у Анексу IА и Анексу IБ. Како су услуге, дефинисане Анексом IБ, а чија је процењена вредност већа од услуга наведених у Анексу IА, Друштво је покренуло за обе врсте посла поступак мале вредности (однос услуга по процењеној вредности износи 80%:20% у корист услуга обезбеђења).

Дана 09.05.2011. године Друштво је закључило Уговор о извођењу радова број 392/2011 са извођачем услуга Костолац - услуге д.о.о., Костолац. Предмет наведеног уговора су услуге обезбеђења објекта, односно услуге одржавања хигијене у објектима ТЕ-КО Костолац доо Костолац. Вредност закљученог посла износи 233.660 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 275.719 хиљада динара са порезом на додату вредност. Уговор је закључен на период од годину дана.

Приликом спровођења поступка јавне набавке мале вредности услуга обезбеђења објекта, Друштво је укључило и услуге одржавања хигијене објекта, позивајући се

на одредбе члана 6. Закона о јавним набавкама. С обзиром да се набавка услуга одржавања хигијене објеката не сматра неопходном за пружање услуга обезбеђења објеката, а која је предмет уговора, за вредност од 8.840 хиљада динара, поступљено је супротно одредбама чланова 20. и 28. Закона о јавним набавкама.

ЈН 945/2011 – Услуге организације културних и других догађаја поводом завршетка пословне године

Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 945/2011 Друштво је донело дана 25.11.2011. године. Предмет јавне набавке мале вредности је услуга организације културних и других догађаја поводом завршетка пословне године. Процењена вредност јавне набавке износи 4.500 хиљада динара према Плану јавних набавки за 2011. годину, а на терет Финансијског плана за 2011. годину, позиција 3811. Набавка наведене услуге извршиће се у поступку јавне набавке мале вредности на основу Одлуке директора ТЕ-КО Костолац доо Костолац, а позивајући се на Анекс IB на име услуга у области рекреације, културе и спорта као и других услуга.

Дана 15.12.2011. године, Друштво је закључило уговор са „ВСА Mosaic“ d.o.o. Beograd за набавку услуге организације културних и других догађаја поводом завршетка пословне године број 945/2011 у вредности од 4.479 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 5.285 хиљада динара са порезом на додату вредност.

У поступку ревизије је утврђено да у структури извршених услуга по основу организације културних и других догађаја поводом завршетка пословне године Друштва доминирају услуге пропаганде.

С обзиром да је у Плану јавних набавки за 2011. годину на позицији број 3811 предвиђен износ од 4.500 хиљада динара за набавку услуге организације културних и других догађаја поводом завршетка пословне године, Друштво је покренуло поступак јавне набавке мале вредности у складу са Анексом 1Б. У поступку ревизије утврђено је да у оквиру трошкова по наведеној јавној набавци доминирају трошкови пропаганде те да због тога нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, односно да је процењена вредност на годишњем нивоу већа од вредности за јавне набавке мале вредности одређене Законом о буџету Републике Србије, када се односе на услуге пропаганде и на тај начин поступљено је супротно одредбама члана 20. и 26. Закона о јавним набавкама.

Према објашњењу одговорних лица, Друштво је спровело поступак јавне набавке у складу са Планом јавних набавки за 2011. годину, а поводом обележавања Дана рудара.

Набавке извршене у 2011. години за које није спроведен поступак јавне набавке

У поступку ревизије утврђено је да Друштво за наведене послове није спроводило поступке јавне набавке у 2011. години и то:

- Остале услуге – агенција за привремене и повремене послове, исказане у пословним књигама за период 01.01.-31.12.2011. године у укупном износу од

131.309 хиљада динара, односе се на услуге из области запошљавања и привремено-повремених послова које су у целости извршене преко Агенције за запошљавање Sequestar Employment doo Београд. Дана 09.04.2010. године Друштво је закључило Уговор о обављању услуга из области запошљавања и привремено-повремених послова број 877 са добављачем у земљи Sequestar Employment doo Београд на период од годину дана. Наведена Агенција за запошљавање се обавезује да за потребе ТЕ-КО Костолац доо Костолац ангажује лица за обављање послова по врсти, обиму и временском трајању у складу са писменим захтевима Друштва, сагласно важећим прописима. У току 2011. године уговорне стране су споразумно продужиле рок важности основог уговора на период од две године, закључно са 30.04.2013. године.

- Трошкови рада сепаратора и рада радника на дробилани за период 01.01.-31.12.2011. године исказани у укупном износу од 123.171 хиљада динара у целости се односе на услуге заједничке организације рада на ископу равног угља за потребе широке потрошње на локацији сепаратора ПК "Дрмно" од извођача услуга Аутотранспорт доо Костолац. Дана 16.05.2011. године Друштво је закључило Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 2819 са извођачем радова Аутотранспорт доо Костолац ради заједничке организације рада на ископу равног угља.
- Трошкови услуга студентских и омладинских задруга за период 01.01.-31.12.2011. године исказани у износу од 118.657 хиљада динара у целости се односе на услуге ангажовања радне снаге преко омладинске задруге Пожаревац. Друштво је, дана 08.11.2004. године, закључило Уговор о пословној сарадњи број 6079 са Омладинском задругом из Пожареваца која ће преко својих чланова, по захтеву и за рачун Друштва, организовати обављање послова по врсти, обиму и временском трајању које одреди ТЕ-КО Костолац доо Костолац, а према закону и својим пословним потребама.
- Услуге одржавања хигијене у објектима ТЕ-КО Костолац доо Костолац за период 01.01.-31.12.2011. године у укупном износу од 21.440 хиљада динара по уговор о извођењу радова број 392/2011 са извођачем услуга Костолац - услуге доо Костолац.
- Дана 10.08.2010. године Друштво је закључило Уговор о пружању услуга здравствене заштите са Здравственим центром Пожаревац. Увидом у пословне књиге Друштва утврђено је да је од тог добављача Друштво у току 2011. године извршило набавку услуга из домена опште и специфичне здравствене заштите у укупном износу од 24.838 хиљада динара.
- Друштву је у току 2011. године услугу израде рударских сувенира извршио добављач ПД Прим д.о.о., Костолац у износу од 531 хиљаду динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.
- У току 2010. године Друштво је извршило набавку ручних сатова од добављача Генералпродукт д.о.о., Београд у износу од 2.564 хиљада динара и рударских сувенира од добављача ПД Прим д.о.о., Костолац у износу од 2.660 хиљада динара

без спроведених поступака јавне набавке. Наведени износи су исказани у оквиру осталих трошкова репрезентације у 2011. години.

- Друштво је дана 14.03.2011. године закључило Уговор бр. 1180 са добављачем Кнјаз Милош Natura д.о.о., Београд за набавку воде у балонима и пластичних чаша без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен на период од годину дана, вредност уговора на годишњем нивоу износи 3.000 хиљада динара, а у току 2011. године су по наведеном уговору настали трошкови у износу од 2.694 хиљада динара.

Остале непроизводне услуге пружене од стране добављача Стандард д.о.о., Костолац су исказане у износу од 61.313 хиљада динара, од чега се:

- износ од 37.854 хиљада динара односи на трошкове пружања услуга исхране (припремање и продаја хране и пића) запосленима Друштва на основу Уговора бр. 4972 од 07.09.2004. године и Анекса V тог уговора из јуна 2010. године и на основу Уговора бр. 1177 од 30.08.2004. године и Анекса V тог уговора из јуна 2010. године;
- износ од 15.239 хиљада динара односи на трошкове пружања услуга у кафе-кухињама и бифеима на основу Уговора бр. 3821 од 25.06.2004. године и Анекса V тог уговора из јуна 2010. године и на основу Уговора бр. 5453 од 25.06.2004. године и Анекса V тог уговора из јуна 2010. године и
- износ од 7.889 хиљада динара се односи на трошкове одржавања самачког хотела на основу Уговора бр. 3822 од 25.06.2004. године и Анекса V тог уговора из јуна 2010. године и на основу Уговора бр. 4762 од 03.06.2004. године и Анекса V тог уговора из јуна 2010. године.

С обзиром да Друштво није покренуло поступак јавне набавке за извршење наведених услуга у 2011. години у укупном износу од 489.177 хиљада динара, поступљено је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Према објашњењу одговорних лица Друштва, закључени су уговори са Агенцијом за запошљавање Sequestar Employment доо Београд и Омладинском задругом из Пожареваца у смислу члана 7. став 1. тачка 12. Закона о јавним набавкама које се односе на заснивање радног односа и закључивање уговора о обављању привремених и повремених послова у смислу одредаба Закона о раду.

Поред тога, по питању рада сепаратора и рада радника на дробилани предузећа Аутотранспорт доо Костолац ради се о закљученом уговору о пословно-техничкој сарадњи, с обзиром да постоје специфични услови у процесу производње угља, односно наведени добављач се ангажује зато што поседује одређене техничко-технолошке капацитете по којима се тај процес и обавља. Део послова се обавља на сепаратору који припада Друштву, а текуће одржавање истог обавља Аутотранспорт доо Костолац.

У поступку ревизије, а према објашњењу одговорних лица Друштво је закључило уговор са Здравственим центром Пожаревац, као државном установом која пружа наведене

услуге на територији Костолаца, а у смислу члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама а у вези са чланом 41. Закона о безбедности и здравља на раду.

Поред тога, а према објашњењу одговорних лица, Друштво је закључило уговор са добављачем Кнјаз Милош Natura д.о.о., Београд за набавку воде у балонима и пластичних чаша позивајући се на одредбе члана 87. став 1. Закона о јавним набавкама с обзиром да се ради о набавци флаширане воде за пиће за запослене који раде на радним местима где не постоји пијаћа вода.

8. БИЛАНС СТАЊА

8.1. Редован годишњи попис

Друштво је усвојило Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 31 од 14.09.2007. године. Одлуку о редовном годишњем попису имовине и обавеза на дан 31.12.2011. године директор Друштва донео је под бројем 1986 од 26.10.2011. године. У Одлуци је наведено да се формира потребан број комисија према предмету пописа, а по потреби и комисије за попис имовине и обавеза по организационим целинама Друштва. Образовано је шест комисија за попис и Централна пописна комисија.

Према члану 38. наведеног Правилника, директор Друштва је дужан да састави свој извештај о обављеном попису и да га заједно са извештајима пописних комисија и извештајем Централне пописне комисије поднесе Скупштини Друштва и Интерном ревизору најкасније до 28. јануара.

Према члану 39. наведеног Правилника, извештаје пописних комисија, извештај Централне пописне комисије и извештај Директора Друштва разматра Скупштина Друштва и доноси Одлуку о извршеном попису имовине и обавеза. Скупштина Друштва донела је Одлуку о извршеном попису имовине и обавеза број 1 од 28.01.2012.године.

Централна пописна комисија констатовала је следеће проблеме које је уочила приликом вршења пописа на дан 31.12.2011. године:

- непостојање инвентарских плочица и бројева на основним средствима,
- неблаговремене припреме предлога за расход основних средства,
- пријем и издавање залиха материјала и робе из магацина за време рада пописних комисија,
- неприпремљеност појединих магација за попис.

У току 2011. године вршен је ванредни попис имовине Друштва са стањем на дан 10.02.2011. године.

8.2. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања по садашњој вредности, на дан 31.12.2011. године, приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2011. година	2010. година
Концесије, патенти, лиценце и слична права	2.898	3.587
Остала нематеријална улагања	3.583	4.735
Укупно	6.481	8.322

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 1. јануара 2011. године	38.312	5.762	44.074
Директна повећања	2.998		2.998
Остала смањења (мањак, расход...)			
Стање 31. децембра 2011. године	41.310	5.762	47.072
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 1. јануара 2011. године	34.725	1.027	35.752
Корекција почетног стања			
Амортизација за 2011. године	3.687	1.152	4.839
IV-Остала смањења (мањак, расход...)			
Стање 31. децембра 2011. године	38.412	2.179	40.591
САДАШЊА ВРЕДНОСТ			
31. децембра 2011. године	2.898	3.583	6.481
31. децембра 2010. године	3.587	4.735	8.322

Исказане су лиценце са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 2.898 хиљада динара. У току 2011. године Друштво је извршило набавку лиценци у износу од 2.998 хиљада динара.

Исказан је софтвер са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 3.583 хиљада динара. Друштво је обрачунало амортизацију нематеријалних улагања за 2011. годину у износу од 4.839 хиљада динара.

8.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема по садашњој вредности, на дан 31.12.2011. године, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Земљишта	2.461.672	1.962.354
Грађевински објекти	22.237.991	8.826.327
Постројења и опрема	89.288.985	33.739.941
Инвестиционе некретнине	24.770	26.640
Некретнине, постојења, опрема и биолошка средства у припреми	6.908.955	10.518.392
Аванси за некретнине, постојења, опрема и биолошка средства	2.659	2.724
Укупно	120.925.032	55.076.378

Промене на некретнинама, постројењу и опреми дате су следећом табелом:

О П И С	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Свега
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јанура 2011. године	3.852.060	3.685.451	104.305.369	96.322	10.551.495	2.724	142.493.421
Корекција почетног стања					(33.103)		(33.103)
Директна повећања	285.678	983	333.276		4.827.355		5.447.292
Пренос са инвестиција у току		2.335.081	5.819.502		(8.154.583)		
Продаја			(1.988)				(1.988)
Расходи и мањкови		(14.610)	(73.669)			(65)	(90.907)
Пренос са/на конто основна средства					(279.646)		(279.646)
Ревалоризација	202.832	3.575.703	28.037.541				31.816.076
Стање 31. децембра 2011. године	4.340.570	29.582.608	138.420.031	96.32	6.908.955	2.659	179.351.145
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2011. године	1.889.706	14.859.124	70.565.428	69.682			87.383.940
Амортизација за 2011. годину	26.379	431.235	4.535.153	1.870			4.994.637
Исп. вред. продатих ОС							
Расходи и мањкови		(10.371)	(66.205)				(76.576)
Ревалоризација	(37.187)	(7.935.371)	(25.903.330)				(33.875.888)
Стање 31. децембра 2011. године	1.878.898	7.344.617	49.131.046	71.552			58.426.113
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2011. године	2.461.672	22.23 .991	89.288.985	24.770	6.908.955	2.659	120.925.032
31. децембра 2010. Године	1.962.354	8.826.327	33.739.941	26.640	10.551.495	2.724	55.109.481

8.3.1. Земљиште

Исказано је земљиште у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 2.461.672 хиљада динара.

Предузеће води евиденцију земљишта у својим пословним књигама по фер вредности према МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, а у складу са усвојеном Одлуком о рачуноводственим политикама и начелима. Процена вредности наведеног земљишта извршена је 2011. године од стране овлашћеног процењивача Енергопројект Ентел а.д. Београд у сарадњи са Економским институтом а.д. Београд.

Предузеће је извршило попис земљишта са стањем на дан 31.12.2011. године. У пословним књигама Друштва постоји аналитичка евиденција земљишта по површини и локацији. Исказано земљиште се налази у власништву Републике Србије са правом коришћења привредног друштва ТЕ-КО Костолац д.о.о. Костолац.

Законом о планирању и изградњи који је ступио 2009. године, а у складу са чланом 100. наведеног закона, правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима над њима, даном ступања на снагу овог закона престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право својине оснивача, без накнаде.

У току 2011. године усвојен је Закон о јавној својини ("Службени гласник СР", број 72/2011) којим се ближе уређује пренос државне својине у својину аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, што је претходни услов за успостављање и вршење својинских права ових ентитета.

У текућој години Друштво је на име закључених Споразума о накнади за коришћење непокретности по основу експропријације прибавило земљиште у укупном износу од 285.678 хиљада динара.

8.3.2. Грађевински објекти

Исказани су грађевински објекти у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2011. године по садашњој вредности у износу од 22.237.991 хиљада динара.

Друштво евидентира грађевинске објекте термоелектрана, грађевинске објекте рудника угља, привредно пословне зграде погона и производње, приступне путеве, по методи фер вредности, проценом по амортизованој вредности замене, а у складу са усвојеним Правилником о рачуноводственим политикама. Остали грађевински објекти као што су административне зграде и остале зграде за обављање туристичко-угоститељске делатности, евидентирају се у пословним књигама Предузећа по методи фер вредности, проценом по тржишној вредности.

Активирани су грађевински објекти у 2011. години у износу од 2.335.081 хиљада динара преносом са основних средстава у припреми (Напомена 8.3.5).

У радним јединицама ПК Тириковац и ПК Дрмно на дан 31.12.2011. године расходовани су грађевински објекти у износу 4.238 хиљада динара.

Обрачуната је амортизација грађевинских објеката за период 01.01.-31.12.2011. године у укупном износу од 431.235 хиљада динара.

ЈП ЕПС је закључило Уговор број 256/136 од 24.11.2006. године са овлашћеним процењивачем Arthur D. Little GmbH да у 2007. години изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме за ЈП ЕПС и привредна друштва чији је Оснивач, са стањем на дан 01.01.2007. године, а у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Од генералног директора ЕПС-а Друштво је добило Информацију о извршеној процени вредности некретнина, постројења и опреме ЈП ЕПС-а и привредних друштава чији је Оснивач, број 180/08 од 11.02.2008. године. У наведеној Информацији генерални директор налаже да се процењене вредности уведу у пословне књиге ЈП ЕПС и привредних друштава чији је ЕПС оснивач.

Информацију о извршеној процени вредности некретнина, постројења и опреме ЈП ЕПС и привредних друштава чији је Оснивач, на дан 01.01.2007. године, усвојио је Управни одбор ЕПС-а Закључком број 180/8-08 од 06.02.2008. године. У наведеном Закључку налаже се ЈП ЕПС и његовим зависним привредним друштвима да процењене вредности евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима под 01.01.2007. године, као и директоре зависних привредних друштава у ЕПС чини одговорним за реализацију овог Закључка.

Овлашћени представник Оснивача у Друштву је донео Одлуку о усвајању процене вредности некретнина, постројења и опреме Друштва број 6 од 27.02.2008. године, са стањем на дан 01.01.2007. године. Евидентирање процене у пословним књигама Друштво је извршило са стањем на дан 01.01.2007. године, а за сврхе финансијских извештаја за 2007. годину, позивајући се на правила МРС/МСФИ.

Сагласно основном Уговору, процена фер вредности некретнина, постројења и опреме Друштва извршена је коришћењем метода трошкова замене и "приносне" методе. Метода трошкова замене, коришћена за процену постројења и опреме за обављање основне делатности, а који су искључиво везани за делатност, састоји се у основи у процени садашње набавне вредности опреме која би се могла набавити уместо постојеће – новонабавне вредности.

Друга метода "приносна" метода примењена је на начин да је подизвођач Енергопројект – ЕНТЕЛ сачинио сценарио и симулирао пословање сваке електране и рудника у периоду 2007 – 2015. и тако утврдио нето новчане токове, које је дисконтовао на почетак периода. Стручни тим је припремио базе података о некретнинама, постројењима и опреми, а

коначну оцену вредности наведених средстава и њиховог корисног века употребе, одређивао је подизвођач Енергопројект – ЕНТЕЛ.

Друштво је у 2007. години евидентирало повећање вредности некретнина, постројења и опреме, по основу извршене процене вредности наведених средстава са стањем на дан 01.01.2007. године. 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 некретнинама, постројењима и опреми по основу процене вредности извршене на дан 01.01.2007. године	Земљиште и вишегодишњ и засади (рачун 020)	Грађевински објекти (рачун 022)	Постројења и опрема (рачун 023)	Укупно основна средства
Ефекти процене на набавну вредност	(1.444.220)	7.396.727	8.583.306	14.535.813
Ефекти процене на исправку вредност		(5.638.914)	1.064.732	4.574.182
Ефекти процене на садашњу вредност	(1.444.220)	1.757.813	9.648.038	9.961.631
-у корист ревалоризационих резерви	414.633	3.682.500	19.561.479	23.658.612
-на терет расхода за умањење вредности	1.858.853	1.924.687	9.913.441	13.696.981

ЈП ЕПС је закључило Уговор број 96/46-11 (ЈН 98/10 за 2011. годину) од 14.07.2011. године са Енергопројект – ЕНТЕЛ а.д. Београд и Економским институтом Београд о пружању консултантске услуге процене вредности непокретности, постројења и опреме у функцији обављања основне делатности на дан 01.01.2011. године за ЈП ЕПС и привредна друштва чији је Оснивач. ЈП ЕПС је образовао Централни тим и Главне тимове за процену вредности, а Привредна друштва Основне тимове за праћење и координацију активности, контролу и усаглашавање резултата процене вредности.

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.

Генерални директор ЕПС-а доставио је Друштву Информацију о извршеној процени вредности основних средстава ЈП ЕПС-а, број 781/12 од 22.02.2012. године. У наведеној Информацији генерални директор налаже да се процењена вредност уведе у пословне књиге ЈП ЕПС и привредних друштава чији је ЕПС оснивач.

Информацију о извршеној процени вредности основних средстава ЈП ЕПС и привредних друштава чији је Оснивач, на дан 01.01.2011. године, усвојио је Управни одбор ЕПС-а Закључком број 781/3-12 од 20.02.2012. године. У наведеном Закључку налаже се ЈП ЕПС и његовим зависним привредним друштвима да процењене вредности евидентирају у пословним књигама и исажу у финансијским извештајима под 01.01.2011. године, као и

директоре зависних привредних друштава у ЕПС чини одговорним за реализацију овог Закључка.

Централни тим за процену вредности испред ЈП ЕПС-а сачинио је Информацију о извршеној процени вредности основних средстава ЈП ЕПС и његових зависних привредних друштава на дан 01.01.2011. године. У наведеној Информацији Централни тим за процену вредности образложио је начин како је вршена процена у којој је учествовало преко 400 стручњака различитих струка. Стручни тим је припремио базе података о основним средствима, а коначну оцену вредности основних средстава и њиховог корисног века употребе одређивали су консултанци - ЕНТЕЛ и Економски институт. Консултанци су утврђивали коначну процену фер вредности сваког појединог основног средства.

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.

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. 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 вишегодишњ и засади (рачун 020)	Грађевинск и објекти (рачун 022)	Постројења и опрема (рачун 023)	Укупно основна средства
Ефекти ПВОС на набавну вредност	202.832	3.575.703	28.037.541	31.816.076
Ефекти ПВОС на исправку вредност	(37.187)	(7.935.371)	(25.903.330)	(33.875.888)
Ефекти ПВОС на садашњу вредност	240.019	11.511.074	53.940.871	65.691.964
-у корист ревалоризационих резерви	202.832	9.770.461	46.054.581	56.027.874
-ефекат у корист прихода по основу ранијег умањења вредности	719.874	1.507.149	4.319.726	6.546.749
-ефекат у корист одложених пореских обавеза	1	1.112.429	5.230.757	6.343.187
-на терет расхода за умањење вредности	(682.688)	(878.965)	(1.664.193)	(3.225.846)

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.

У поступку ревизије утврђено је да је приликом процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01.01.2007. године Друштво користило "приносну" методу. Примењени модел процене доводи у питање реалност исказивања стварне тржишне вредности материјалне имовине као и евентуалне ефекте на финансијске извештаје Друштва.

Иако Међународни стандарди процене, односно примена међународних стандарда бр. 1 – Процена за сврхе финансијског извештавања, дефинишу начин и методе процене материјалне имовине за наведене сврхе, односно предвиђају употребу приносног метода, нисмо се уверили да је од стране овлашћеног процењивача Arthur D. Little GMBH и подизвођача Енергопројект – ЕНТЕЛ, приликом процене коришћена приносна метода у складу и на начин како то захтевају наведени стандарди. Друштво у Правилнику о рачуноводственим политикама и начелима, приликом накнадног вредновања материјалне имовине, није предвидело коришћење приносне методе у оквиру примене модела ревалоризације, већ само тржишну вредност и амортизовани трошак замене.

Такође, приликом накнадне процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01.01.2011. године, није било могуће са сигурношћу потврдити да наведена процена вредности средстава реално одражава фер вредност некретнина, постројења и опреме Друштва. Наведеном проценом највећи ефекти су на постројењима и опреми који су у употреби више деценија, односно пуштена је у рад термоелектрана "Костолац А" 1968. године, а термоелектрана "Костолац Б" блок Б-1 1988. године, а блок Б-2 1991. године. Иако се ради о пословним средствима код којих промене нису интензивне и честе тако да није било основа за настанак значајних разлика насталих приликом наведених процена, утврђена фер вредност грађевинских објеката је за 126% већа у односу на књиговодствену вредност на дан 31.12.2010. године, као и постројења и опрема за 150%.

Због напред наведеног, нисмо били у могућности да проценимо ефекат овог питања на вредност некретнина, постројења и опреме, ревалоризационих резерви и одложених пореских обавеза на дан 31.12.2011. године.

Препорука број 4:

Препоручује се Друштву да предузме активности у циљу усклађивања процењених вредности некретнина, постројења и опреме у складу са фер вредности.

8.3.3. Постројења и опрема

У финансијским извештајима исказани су постројења и опрема Друштва на дан 31.12.2011. године према књиговодственој вредности у износу од 89.288.985 хиљада динара.

Друштво евидентира опрему термоелектрана, опрему рудника угља, вучна возила и осталу опрему за железнички саобраћај на шинама, транспортна средства за обављање енергетске делатности, по методи фер вредности, проценом по амортизованој вредности

замене, а у складу са усвојеним Правилником о рачуноводственим политикама. Остала транспортна средства, опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија, алат и инвентар и остала непоменута опрема, Друштво евидентира у пословним књигама по набавној вредности или по цени коштања.

Исказана је набавка опреме у 2011. години у укупном износу од 333.276 хиљада динара која се у највећем делу односи на набавку транспортних средстава за обављање енергетске делатности, вучних возила и транспортних средстава у износу од 316.450 хиљада динара.

Активирана су постројења и опрема у 2011. години у износу од 5.819.502 хиљада динара преносом са основних средстава у припреми (Напомена 8.3.5.).

Друштво је у 2011. години евидентирало повећање вредности постројења и опреме, по основу извршене процене вредности основних средстава са стањем на дан 01. 01. 2011. године. (Напомена 8.3.2.)

У радним јединицама ПК Тириковац и ПК Дрмно на дан 31.12.2011. године расходовани су постројења и опрема у износу 4.937 хиљада динара (Напомена 9.6.).

У радним јединицама ПК Тириковац и ПК Дрмно на дан 31.12.2011. године утврђен је мањак постројења и опреме у износу 3.649 хиљада динара. Утврђени мањак је евидентиран на терет Друштва (Напомена 9.6.).

Обрачуната је амортизација постројења и опреме за период 01.01.-31.12.2011. године у укупном износу од 4.535.153 хиљада динара.

8.3.4. Инвестиционе некретнине

Исказане су инвестиционе некретнине са стањем на дан 31.12.2011. године по набавној вредности у износу од 96.322 хиљаде динара, исправка вредности 69.682 хиљада динара и садашње вредности 24.770 хиљада динара. Друштво је издало у закуп канцелариски простор и монтажне бараке које се користе за смештај.

8.3.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми су на дан 31.12.2011. године исказане у износу од 6.908.955 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Грађевински објекти у припреми - инвестиције у току	2.235.652	1.148.501
Опрема у припреми - инвестиције у току	4.593.600	9.332.748
Инвестиционе залихе - сировине и материјал	5.274	9.924
Инвестиционе залихе - резервни делови	59.892	24.527
Опрема у припреми - обрачунски конто	14.537	2.691
Укупно	6.908.955	10.518.392

Грађевински објекти у припреми – инвестиције у току

Грађевински објекти у припреми су исказани у износу од 2.235.652 хиљаде динара и односе се на:

Назив	2011.година
Изградња линије бунара LC-XII	863.184
Изградња линије одводњавања LC XIII	492.916
Пепелиште - КО Костолац град	153.508
Рек.и рев.линија бунара LB II, III, IV, LC	143.720
Кранска стаза III депоније	140.063
Радионица за помоћну механизацију	135.317
Изградња додатних бунара LC-V и LB-V	99.566
ШЛА-Цевовод - линије сталног одводњавања	92.666
Електрорадионица на ПК Дрмно	35.834
Израда макадамских путева по ПК Дрмно	33.670
Биодиск-пост.за пречишћ. санит.вода-Дрмно	10.496
Контејнерско насеље на ПК Дрмно	10.208
Ревит.линије одводњавања LC-XI	10.074
Станови „Парк“ Костолац, ламела 3	7.384
Станови „Парк“ Костолац, ламела 4	3.800
Зграда нове дирекције ПД	2.780
Ватрогасни дом	465
Укупно	2.235.652

У току 2011. године извршена су улагања у грађевинске објекте у припреми у износу од 1.087.150 хиљада динара, од чега се највећи део односи на улагања у изградњу линије одводњавања LC XIII у износу од 492.916 хиљада динара, у изградњу линије бунара LC-XII у износу од 264.307 хиљада динара, у изградњу пепелишта КО Костолац град у износу од 153.508 хиљада динара, у изградњу радионице за помоћну механизацију у износу од 47.525 хиљада динара, у изградњу електрорадионице на ПК Дрмно у износу од 35.834 хиљада динара, у израду макадамских путева по ПК Дрмно у износу од 33.670 хиљада динара и у израду кранске стазе III депоније у износу од 25.143 хиљада динара.

Дана 20.10.2009. године Друштво је са добављачем ГТП Трешња д.о.о., Београд закључило Уговор ЈН 352/09 о извођењу грађевинских радова на изградњи кранске стазе треће депонијске линије, уговорене вредности од 172.492 хиљада динара. Наведеним Уговором је дефинисано да до промене уговорене вредности може доћи уколико дође до промене трошкова живота или трошкова материјала за +/- 5% у месецу када се врши коначан обрачун извршених радова, у односу на трошкове живота односно материјала утврђене у месецу у коме је извршено отварање понуда, под условом да су радови из предмета Уговора извршени у уговореном року који износи 120 дана од увођења добављача у посао. Уговором је такође предвиђено да се обрачун разлике у цени исказује у фактури-окончаној ситуацији.

Утврђено је да је добављач уведен у посао 01.07.2010. године, а 19.05.2011. године Уговор о извођењу радова је раскинут од стране Друштва због протеча уговореног и накнадно остављеног примереног рока за испуњење обавеза добављача. Друштво је у току 2011. године признало и у набавну вредност грађевинских објеката у припреми (кранска стаза треће депонијске линије) укључило разлику у цени обрачунату и фактурисану од стране добављача ГТП Трешња д.о.о., Београд у износу од 16.409 хиљада динара.

У поступку ревизије, Друштво је ангажовало независног вештака да изврши анализу реализације Уговора ЈН 352/09 и да утврди да ли је обрачун разлике у цени урађен у складу са Уговором и законским прописима и у ком обиму, након чега ће, по изјави руководства, предузети мере у складу са важећим прописима.

У поступку ревизије су тестирана улагања у грађевинске објекте у припреми у износу од 962.357 хиљада динара што чини 88,52% укупних улагања у грађевинске објекте у припреми извршених у току 2011. године.

У посматраном периоду није извршено активирање ниједног грађевинског објекта који се води у оквиру рачуна грађевински објекти у припреми.

Станови у стамбено-пословном комплексу „Парк“ у Костоцу

Друштво у оквиру грађевинских објеката у припреми исказује станове у пословно-стамбеном комплексу „Парк“ у Костоцу у ламели 3 у износу од 7.384 хиљада динара и ламели 4 у износу од 3.800 хиљада динара.

Правни претходници Друштва (ЈП ПО Костолац и ЈП ТЕ Костолац) су инвестирали у изградњу пословно-стамбеног комплекса „Парк“ у Костоцу, који се састоји од четири ламеле, а на основу Уговора о заједничким улагањима и Уговора о купопродаји станова који су закључени са комитентом Екон д.о.о., Костолац, 1994., односно 1995. године, а ради решавања стамбених потреба запослених у правним претходницима. С обзиром да Екон д.о.о., Костолац није извршио своју уговорну обавезу из напред наведених уговора и завршио градњу пословно-стамбеног комплекса „Парк“ у Костоцу, Друштво је водило спорове пред Привредним судом који су правоснажно окончани у 2010. години и након отварања поступка стечаја над Екон д.о.о., Костолац пријавило потраживања по основу правоснажних пресуда.

Предмет стечајне масе комитента Екон д.о.о., Костолац је био пословно-стамбени комплекс „Парк“ у Костоцу и то ламеле 3 и 4, који су продати у поступку стечаја. Друштво је ступило у посед наведене две ламеле у 2011. години на основу Уговора о уступању права и обавеза из Уговора о купопродаји непокретне и покретне имовине од 11.03.2011. године и Уговора о купопродаји непокретне имовине од 14.03.2011. године.

Скупштина Друштва је дана 23.09.2011. године донео Одлуку којом је предвиђен завршетак изградње ламеле 3 стамбено-пословног објекта „Парк“ у Костоцу ради решавања стамбених потреба запослених у Друштву.

Опрема у припреми – инвестиције у току

Опрема у припреми – инвестиције у току су исказане на дан 31.12.2011.године у износу од 4.593.600 хиљада динара и односи се на:

Назив	2011.година
Котао циркулацијаваздуха димни гасови	1.206.806
Централизована обрада информација	520.271
Котао циркулација вода-пара	497.591
Тран.и раз.помоћ.напајање и сопст. пот.	392.129
Санација-Блок А1 100 MW ТЕ	305.312
Пречистачи димних гасова	239.783
Загрејачи вазд.димним гасом	179.357
Цирк.основ.и сливног конд.и хладњака	159.365
Издвајање шљаке и одвођење из ложишта	142.701
Ревитализација и транспорт трачних транс.-VI ВТО	89.030
Комбинована машина	75.437
Водоизвориште сеоског водовод.МЗ Кличевац	72.348
Израда претоварних колица Б-1800	67.756
Ревитализација погонске станице	62.697
Водоизвориште сеоског водовод.МЗ Дрмно	62.414
Остала опрема у припреми-инвестиције у току	520.603
Укупно	4.593.600

У току 2011. године Друштво је извршило улагања у опрему у припреми у износу од 3.426.370 хиљада динара, од чега се највећи део односи на улагање у систем за отпепељивање ТЕ-КО Б у износу од 1.001.247 хиљада динара, у котао циркулација ваздух димни гасови у износу од 392.152 хиљада динара, у генератор и пубуда у износу 254.359 хиљада динара, у пречистаче димних гасова у износу од 239.783 хиљаде динара, у парну турбину (капитални ремонт ТЕ Б) у износу од 222.459 хиљада динара, у котао циркулација вода-пара у износу од 180.344 хиљаде динара, у загрејаче ваздуха димним гасом у износу од 179.357 хиљада динара, у централизовану обраду информација у износу од 167.252 хиљаде динара и улагања у издвајање шљаке и одвођење из ложишта у износу од 142.701 хиљаду динара.

Друштво је у току 2011. године у оквиру рачуна опреме у припреми (инвестиција систем за отпепељивање ТЕ-КО Б) евидентирало трошкове радова на поправци постојећег пута поред паровода „ТЕ-КО“ Дрмно-Костолац у износу од 70.142 хиљаде динара и трошкове поправке постојеће обилазнице око села Дрмно у износу од 23.489 хиљада динара фактурисане од стране добављача. С обзиром да се поменути трошкови не могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, Друштво је поступило супротно параграфу 16. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема чиме је у пословним књигама исказало прецењену вредност опреме у припреми и потцењену вредност расхода у износу од 93.631 хиљаду динара.

Препорука број 5:

Препоручује се Друштву да изврши корекцију у својим пословним књигама за износ од 93.631 хиљаду динара исказаних на рачуну опреме у припреми на тај начин што ће смањити вредност опреме у припреми, а повећати расходе у износу од 93.631 хиљаду динара.

У оквиру опреме у припреми Друштво исказује улагања у изградњу водоизворишта сеоског водовода месне заједнице Кличевац у износу од 72.348 хиљада динара и улагања у изградњу водоизворишта сеоског водовода месне заједнице Дрмно у износу од 62.414 хиљада динара која су извршена да би Друштво отклонило штетни утицај који има на околину. Имајући у виду да наведена водоизворишта не испуњавају услове за признавање имовине који су прописани Оквиром за састављање и презентацију финансијских извештаја, Друштво је у пословним књигама исказало прецењену вредност опреме у припреми у износу од 134.762 хиљаде динара, потцењену вредност расхода у износу од 105.730 хиљада динара и потцењену вредност губитка из ранијих година у износу од 29.032 хиљаде динара.

Препорука број 6:

Препоручује се Друштву да изврши корекцију у својим пословним књигама за износ од 134.762 хиљада динара исказаних на рачуну опреме у припреми на тај начин што ће смањити вредност опреме у припреми, а повећати расходе у износу од 105.730 хиљада динара и повећати губитак из ранијих година у износу од 29.032 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво нема одговарајуће процедуре о признавању инвестиционих улагања с једне стране и трошкова текућег пословања с друге стране, због чега Друштво није у могућности да реално планира наведене издатке као и да прати њихово извршење.

Препорука број 7:

Препоручује се Друштву да усвоји одговарајуће процедуре и критеријуме за класификовање и признавање издатака на инвестициона улагања и трошкове текућег одржавања.

У поступку ревизије су тестирана улагања у опрему у припреми у износу од 2.760.004 хиљаде динара што чини 80,55% укупних улагања у опрему у припреми извршених у току 2011. године.

Друштво је у току 2011. године извршило активирање опреме у укупном износу од 8.150.644 хиљаде динара, од чега се износ од 4.935.860 хиљада динара односи на систем за отпепељивање ТЕ-КО Б, износ од 2.441.350 хиљада динара на парну турбину (капитални ремонт ТЕ Б), износ од 500.451 хиљаду динара на погонску станицу Б-2000 мм, износ од 260.297 хиљада динара на генератор, износ од 9.550 хиљада динара на цевовод ТЕ Дрмно – ПК Ћириковац, док се износ од 3.135 хиљада динара односи на активирање дизалице у

машинској радионици ПК Дрмно. Од укупног износа опреме у припреми која је активирана у току 2011. године, износ од 2.331.142 хиљаде динара се односи на повећање вредности грађевинских објеката, а износ од 5.819.502 хиљаде динара представља повећање вредности опреме. У поступку ревизије је тестирано укупно активирање опреме у припреми.

8.3.6. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Исказани су аванси за некретнине, постројења и опрему чија вредност на дан 31.12.2011. године износи 2.659 хиљада динара и у највећем делу односе се на авансе дате добављачу Лола Корпорација-Експорт, Железник, Београд. Наведени износ потиче из 2004. године.

8.3.7. Односи са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије

Друштво није доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о стању и променама на непокретностима и другим средствима у државној својини у складу са одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), односно Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96).

С обзиром да Друштво није доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о непокретностима и другим средствима у државној својини у смислу члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини, а чија је вредност према пословним књигама у износу од 120.925.031 хиљада динара, поступљено је супротно одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије.

Препорука број 8:

Препоручује се Друштву да достави Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о стању и променама средстава у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини у вредност од 120.925.031 хиљада динара, а у складу са одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије.

Према објашњењу одговорних лица, Друштво није корисник средстава у државној својини према Закона о средствима у својини Републике Србије, већ се на располагање имовином примењују одредбе Закона о привредним друштвима. Достављено је мишљење Републичке дирекције за имовину Републике Србије од 11.03.2011. године којим се Друштво не сматра корисником средстава у државној својини у смислу Закона о средствима у својини Републике Србије.

Ступањем на снагу Закона о јавној својини, стекли су се услови за достављање НЕП образаца Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

8.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани са стањем на дан 31.12.2011. године исказани су у пословним књигама Друштва у износу од 395.379 хиљада динара. Стање и структура дугорочних финансијских пласмана приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица	52	66
Остали дугорочни финансијски пласмани	395.327	544.415
Укупно	395.379	544.481

Учешћа у капиталу осталих правних лица приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Учешће у капиталу банака у земљи (Јубмес банка)	320	320
Исправка вредности учешћа у капиталу банака у земљи	(268)	(254)
Укупно	52	66

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 395.327 хиљада динара приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а	403.640	446.504
Доспеће до једне године	(42.864)	(42.864)
Дати стамбени кредити и потраживања за откуп станова	34.551	35.761
Улагања у топлификациону мрежу Дрмно и Костолац	105.014	105.014
Исправка вредности улагања у топлификациону мрежу Дрмно и Костолац	(105.014)	-
Укупно	395.327	544.415

Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а односе се на репрограмирана краткорочна потраживања од ЕПС-а исказана у износу од 403.640 хиљада динара, умањена за износ од 42.864 хиљада динара доспећа до једне године, са стањем од 360.776 хиљада динара на дан 31.12.2011. године. Потраживања су настала по основу Споразума о роковима извршења међусобних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЕПС-а и његових зависних правних лица број 5914/17 од 23.11.2005. године, са стањем на дан 31.12.2004. године. Краткорочна потраживања од ЕПС-а репрограмирана су на 180 једнаких месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе НБС, с тим да је прва рата доспела 30. јуна 2006. године. Друштво редовно евидентира допселе главнице и обрачунава камате на основни износ потраживања.

Доспеће до једне године исказано је у износу од 42.864 хиљада динара, рекласификовано по почетном стању на да 01.01.2010. године на рачун краткорочних финансијских пласмана – матично правно лице ЈП ЕПС.

Дати стамбени кредити и потраживања за откуп станова исказани су у износу од 34.551 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011.година	2010.година
Потраживања за продате станове - запослени	20.588	22.131
Потраживања за продате станове - остали	11.669	10.729
Потраживања за стамбене кредите	2.294	2.901
Укупно	34.551	35.761

У складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 41/2002, 76/2002, 125/2003 и 88/2004) Друштво је закључило уговоре о продаји станова и у пословним књигама исказује потраживања по основу истих у износу од 20.588 хиљада динара.

Друштво је у складу са Законом о становању („Службени гласник РС“ број 50/92, 76/92, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 48/94, 44/95, 48/95, 16/97, 46/98, 26/2001 и 101/2005) закључило уговоре о откупу станова и у пословним књигама исказује потраживања по основу истих у износу од 11.669 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је у 2011. години откупљен један стан, док остала потраживања по основу откупљених станова потичу из ранијих година.

Друштво је у складу са Законом о становању, односно Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 41/2002, 76/2002, 125/2003, 88/2004) одобрило кредите за решавање стамбених потреба. Потраживања за стамбене кредите су исказана у износу од 2.294 хиљада динара и односе се на потраживања од запослених радника у Друштву по основу датих кредита у ранијим годинама.

Улагања у топлификациону мрежу у МЗ Дрмно и у реконструкцију топлификационе мреже у Костолцу исказана су у износу од 105.014 хиљада динара и односе се на улагања по Споразуму о заједничком улагању у изградњу топлификационе мреже у МЗ Дрмно и реконструкцију топлификационе мреже у Костолцу број 1839 од 26.04.2006. године.

Друштво је извршило исправку вредности улагања у топлификациону мрежу у МЗ Дрмно и реконструкцију топлификационе мреже у Костолцу у целом износу од 105.014 хиљада динара. У члану 4. и 5. наведеног Споразума предвиђено је да ће Друштво пренети средства која служе за топлификацију ЈП Топлификација Пожаревац и да ће запослени у Служби за топлификацију прећи у наведено предузеће. Дана 31.12.2011. године чланови 4. и 5. Споразума нису реализовани, те због неизвесности да ће бити реализовани Друштво је извршило обезвређивање наведених улагања.

8.5. Залихе

Залихе су исказане у укупном износу од 5.384.442 хиљада динара на дан 31.12.2011. године. Структура залиха је приказана у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Материјал	1.141.849	1.419.873
Резервни делови	2.798.985	2.724.476
Угаљ – готов производ	484.623	730.734
Алат и ситан инвентар	60.814	41.122
Дати аванси за залихе и услуге	984.128	1.363.584
Исправка вредности залиха материјала	(26.898)	(8)
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(59.059)	(3.624)
Укупно материјал:	5.384.442	6.276.157

Материјал је исказан у износу од 1.141.849 хиљада динара и односи се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Материјал	903.857	1.203.193
Хемикалије	23.455	22.213
Мазут	74.526	71.455
Дизел и лож уље	57.416	53.963
Уља и мазива	55.118	43.962
Остала горива и мазива	7.048	6.938
Канцеларијски материјал	6.965	8.174
Отпад	2.576	388
Потрошни материјал	10.888	9.586
Укупно материјал:	1.141.849	1.419.873

Залихе материјала на крају 2011. године мање су за 278.024 хиљаде динара у односу на крај 2010. године. У оквиру позиције материјала исказана је ставка материјала у ужем смислу у износу 903.857 хиљада динара, односно 80% од позиције материјала. Материјал у ужем смислу односи се на стандардне машинске производе, електроматеријал, термоизолациони материјал, грађевински материјал, ватростални материјал и општи потрошни материјал за основне делатности.

Мазут, дизел и лож уље користе се приликом покретања термоелектрана пре него се створе услови за коришћење угља као погонског горива. Наведени енергенти се набављају од НИС Газпром нефт.

Друштво је извршило редован годишњи попис залиха материјала на дан 31.12.2011. године. Централна пописна комисија констатовала је следеће проблеме које је уочила приликом вршења пописа на дан 31.12.2011. године:

- пријем и издавање залиха материјала и робе из магацина за време рада пописних комисија,
- неприпремљеност појединих магација за попис.

Друштво је расходовало материјал на дан 31.12.2011. године у износу 1.224 хиљаде динара и утврдило мањак материјала на дан 31.12.2011. године у износу 397 хиљаде динара. Утврђени мањак је евидентиран на терет Друштва.

На основу извршене старосне анализе материјала у ужем смислу исказаног у износу 903.857 хиљада динара, више од 50% односи се на залихе материјала у ужем смислу са умањеним обртом. Друштво није извршило детаљније анализе којима би се могле потврдити квалитативне карактеристике залиха материјала у ужем смислу у циљу утврђивања некурентних залиха.

С обзиром на природу евиденција залиха материјала, није било могуће утврдити евентуалне ефекте на финансијске извештаје Друштва на дан и за годину која завршава на дан 31.12.2011. године.

Залихе резервних делова исказане су у износу од 2.798.985 хиљада динара и углавном се односе на машинске склопове, електро склопове, делове рударске механизације, делове средстава транспорта, делове мерне опреме и на друге резервне делове. Залихе резервних делова на крају 2011. године веће су за 74.509 хиљаде динара у односу на крај 2010. године.

Обрачун излаза (уtroшка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене. Пондерисани просек израчунава се приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Друштво је расходовало резервне делове на дан 31.12.2011. године у износу 11.364 хиљаде динара, од чега се 10.275 хиљада динара односи на ПК Дрмно и утврдило мањак резервних делова на дан 31.12.2011. године у износу 5.964 хиљаде динара. Утврђени мањак је евидентиран на терет Друштва.

На основу извршене старосне анализе залиха резервних делова исказаних у износу 2.798.985 хиљада динара, више од 70% односи се на резервне делове са умањеним обртом. Друштво није извршило анализу и утврдило стратешке резервне делове, који се могу користити само у вези са неком некретнином, постројењем и опремом, с тим да се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

С обзиром на природу евиденција резервних делова, није било могуће утврдити евентуалне ефекте на финансијске извештаје Друштва на дан и за годину која завршава на дан 31.12.2011. године.

У поступку ревизије Друштво је извршило анализу залиха материјала у циљу утврђивања њихове некурентности као и утврдило стратешке резервне делове који ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Алат и инвентар у складишту односи се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Алат и ситан инвентар у складишту	8.101	6.651
ХТЗ опрема у складишту	43.635	23.228
Ауто гуме у складишту	9.078	11.242
Укупно алат и инвентар:	60.814	41.121

Друштво је расходовало ситан инвентар и алат у употреби на дан 31.12.2011. године у износу 5.801 хиљаде динара.

Залихе угља-готови производи исказане су у износу од 484.623 хиљада динара и односе се на ситни угаљ који служи за производњу електричне енергије. Залихе угља евидентирају се на депонији ТЕ "Костолац А" – 120010, партија 1, као и на депонији ТЕ "Костолац Б" ("Дрмно") – 120010, партија 2. Партија 1 исказана је у износу од 124.498 хиљада динара, а партија 2 у износу од 606.236 хиљада динара.

Залихе угља на дан 31.12.2011. године исказане су према следећој табели:

Назив	Стање 01.01.2011.		Стање 31.12.2011.		Повећање/смањење	
	т	хиљада динара	т	хиљада динара	т	хиљада динара
ТЕ "Костолац А"	93.089	124.498	95.022	107.447	1.933	(17.051)
ТЕ "Костолац Б"	453.695	606.236	332.634	377.176	(121.061)	(229.060)
Укупно:	546.784	730.734	427.656	484.623	(119.128)	(246.111)

Залихе угља-готови производи на крају 2011. године мање су исказане за 246.111 хиљада динара у односу на крај 2010. године. Комисија за попис прихватила је стање залиха угља на депонији ТЕ "Костолац А" од 95.022 т, а на депонији ТЕ "Костолац Б" ("Дрмно") од 332.634 т, на дан 31.12.2011. године, утврђено од стране Геодетске службе Копови "Костолац" која је извршила снимање депоа угља.

Организационо-технолошка целина Копови се састоји од: "Дрмна" и "Ћириковца". Производња угља се заснива на површинском копу "Дрмно" који је отворен 1987. године и чији производни капацитет је 6,5 милиона тона угља годишње. Од 2009. године на наведеном копу ради нови, пети БТО (багер-трака-одлагач), којим је додатно увећан капацитет за производњу откритке. Коп "Ћириковац" је у процесу затварања.

Производња угља зависи од производње откритке, чија је структура приказана следећом табелом:

План 2011 (м ³)	Остварење 2011(м ³)	Остварење 2010 (м ³)	Индекс	
1	2	3	2/1	2/3
36.000.000	39.536.284	36.880.513	110	107

Производња откритке се планира на на што вишем нивоу да би се створили предуслови за испуњење захтева за повећаном производњом електричне енергије и угља.

Структура производње угља који служи за производњу електричне енергије приказана је следећом табелом:

План 2011 (т)	Остварење 2011(т)	Остварење 2010 (т)	Индекс	
1	2	3	2/1	2/3
7.595.000	9.229.774	7.522.111	122	123

Структура производње комадног угља за широку потрошњу приказана је следећом табелом:

План 2011 (т)	Остварење 2011(т)	Остварење 2010 (т)	Индекс	
1	2	3	2/1	2/3
150.000	359.471	345.679	240	104

У току 2011. гдине Друштво је произвело 6.256 GWh електричне енергије, што чини 15,20% од укупне производње ЕПС-а.

Залихе готових производа мере се по цени коштања, односно нето продајној цени ако је нижа. Цена коштања залиха обухвата трошкове који се директно односе на јединице производње и индиректне (фиксне и варијабилне) трошкове који настају при производњи готових производа.

Дати аванси за залихе и услуге исказани су на дан 31.12.2011. године у износу од 984.127 хиљада динара. Структура и стање датих аванса приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Енергопројект опрема Београд	711.870
Георад доо Дрмно	71.356
Прим доо Костолац	58.753
АБС Минел електроопрема и постројења доо Рипањ	34.392
СО ТЕАМ доо Београд	16.526
Агропрогрес доо Београд	14.703
Остали дати аванси за залихе и услуге	76.527
Укупно	984.127

Стање и структура исправке вредности датих аванса приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Екон доо у стечају Костолац	6.472
Југоелектро ТАД, Београд	4.680
ОРЦА, Смедерево	3.824
Колубара-услуге доо Лазаревац	3.796
Сартид доо Смедерево	3.714
АБС Минел електроопрема и постројења доо Рипањ	3.056
Термоелектро доо Београд	3.024
МИН Холдинг ад Ниш	2.960
ГОША Фом ад, Смедеревска Паланка	2.727
Тренд електроник доо, Младеновац	2.697
Колубара ЗЗ	2.520
Остали дати аванси	19.589
Укупно	59.059

8.6. Потраживања

Предузеће је у 2011. години исказало потраживања у износу од 2.617.043 хиљаде динара:

-у хиљадама динара-

Потраживања	2011. година	2010. година
Потраживања по основу продаје	3.018.281	1.462.625
Друга потраживања	323.698	158.608
Исправка вредности потраживања од купаца	(18.880)	(15.932)
Укупно	3.323.099	1.605.301

Потраживања по основу продаје чине:

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје	2011. година	2010. година
Купци-матична и зависна правна лица	2.795.955	1.244.334
Купци у земљи	222.326	218.291
Укупно	3.018.281	1.462.625
Исправка вредности потраживања од купаца	(18.880)	(15.932)
Укупно	2.999.401	1.446.693

Потраживања од купаца-матична и зависна правна лица састоје се од потраживања од друштава у саставу ЕПС-а. Од 01.01.2005. године Друштво врши фактурисање произведених учинака ЈП Електропривреда Србије, по трансферним ценама које је утврдио Управни одбор ЕПС-а. Друштво је основано за производњу електричне енергије коју испоручује интегрисаном производном и пословном систему ЕПС-у на основу Уговора о међусобним односима у производњи и испоруци електричне енергије број 3498

од 26.12.2007. године. Међусобни односи Друштва и ЕПС-а у 2011. години регулисани су Анксом број 3 Уговора о међусобним односима у производњи и испоруци електричне енергије број 2196 од 23.12.2010. године. Друштво се обавезало да произведе електричну енергију у планираном обиму за потребе тарифних и других купаца утврђено годишњим Електроенергетским билансом потреба за електричном енергијом Републике Србије.

Приходи од продаје електричне енергије се признају у периоду када је електрична енергија испоручена. Трансферне цене подразумевају вредносно обрачунавање учинака између повезаних правних лица у току периода које су утврђене од стране Управног одбора ЕПС-а. Управни одбор ЕПС-а је Одлуком број 442/6-11 од 31.01.2011. године утврдио трансферне цене електричне енергије у износу 3,869 дин/kWh за Костолац А, 3,368 дин/kWh за Костолац Б и трансферне цене угља у износу од 169,71 дин/GJ. Управни одбор ЕПС-а је Одлуком број 1229/7-11 од 21.04.2011. године утврдио трансферне цене електричне енергије у износу 3,885 дин/kWh за Костолац А, 3,390 дин/kWh за Костолац Б и трансферне цене угља у износу од 171,41 дин/GJ.

Потраживања од купаца у земљи састоје се од:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2011. година	2010. година
Потраживања за испоручену електричну енергију	11.865	9.714
Потраживања од предузећа у реструктурирању	2.419	2.419
Потраживања од купаца за испоручени угаљ	128.354	129.408
Потраживања од купаца за испоручену енергију и пару	52.041	51.124
Остала потраживања од купаца у земљи	27.647	25.626
Укупно:	222.326	218.291
Исправка вредности потраживања од предузећа у реструктурирању	(2.419)	(2.419)
Исправка вредности за испоручени угаљ	(4.017)	(3.509)
Исправка вредности за испоручену енергију и пару	(4.884)	(7.236)
Исправка вредности осталих потраживања	(7.560)	(2.768)
Укупно	194.679	202.359

Потраживања од купаца за испоручени угаљ исказана су у износу од 128.354 хиљада динара и односе се на испоручени комадни угаљ који се користи за широку потрошњу. Јединична цена комадног угља испорученог трећим лицима, ван систерма ЕПС-а, утврђује се за доњу топлотну моћ од 9,211 кЈ/кг. У 2011. години Друштво је продало 359.468 тона комадног угља, од чега се на поједине субјекте односи како следи:

- испорука угља за запослене у ЈП ЕПС у количини од 49.790 тона
- испорука угља ПД „Аутотранспорт“ доо Костолац у количини од 126.460 тона
- испорука угља купцима по расписаном огласу у количини од 183.218 тона.

На уговорном месту дробилана, по Одлуци Скупштине Друштва, извршена је продаја комадног угља ПД „Аутотранспорт“ доо Костолац под условом да наведено друштво

изврши испоруку синдикалним организацијама по произвођачкој цени угља увећаној за транспортне и манипулативне трошкове, уз претходну сагласност Друштва.

На утоварном месту сепаратор, по расписаном огласу у средствима јавног информисања, извршена је испорука комадног угља купцима који су испунили тражене услове наведене у огласу. Друштво је формирало Комисију за одабир купаца комадног угља која расписује јавни оглас за продају угља. Одабир и категоризација купаца се врши на основу испуњености услова одређених конкурсном документацијом.

Највећи део исказаних потраживања од купаца односи се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца	2011. година
ЕПС, Београд	2.791.786
Аутогтранспорт, Костолац	68.120
Прим, Костолац	30.383
Стандард, Костолац	26.326
ЈП Топлификација, Пожаревац	16.502
Георад, Костолац	9.338
Остали купци	75.826
Укупно	3.018.281
Исправка вредности потраживања од купаца –топлотна енергија, угаљ	(18.880)
Укупно	2.999.401

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Друштво је са 31.12. 2011. године исказало обезвређење потраживања на терет расхода у износу од 18.880 хиљада динара и то за потраживања по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана и за која врши исправку вредности потраживања.

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

-у хиљадама динара-

Опис	2011. година	2010. година
Стање на почетку године	15.932	17.326
Исправке у току године	4.313	2.374
Наплаћена исправљена потраживања	-	332
Отписи	(1.365)	(3.436)
Стање на крају године	18.880	15.932

Друштво је вршило усаглашавање стања потраживања од купаца-матична и зависна правна лица и купаца у земљи са стањем на дан 31.10.2011. године и за значајније купце на дан 31.12.2011. године путем извода отворених ставки. У поступку ревизије извршено је тестирање салда купаца-матична и зависна правна лица и купаца у земљи са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 2.980.000 хиљаду динара што чини 99,35% укупно исказаних потраживања од купаца.

Друштво није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006 и 111/2009) у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило неусаглашена потраживања од купаца у земљи.

Друга потраживања

Друга потраживања су исказана у укупном износу од 418.961 хиљаду динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Друга потраживања	2011. година	2010. година
Потраживања за камату и дивиденде	357	618
Потраживања од запослених	2.979	125.064
Потраживања по основу претплаћених накнада за загађивање животне средине и осталих пореза и доприноса	315.136	29.290
Остала потраживања	5.226	3.636
Укупно	323.698	158.608

Потраживања од запослених на дан 31.12.2011. године исказана су у износу од 2.979 хиљада динара и односе се на бескаматне зајмове одобрене запосленима за огрев и зимницу. Отплата зајма се врши у двадесет полумесечних рата.

Потраживања по основу претплаћених накнада за загађивање животне средине и осталих пореза и доприноса исказана су у износу од 315.136 хиљада динара, од чега се на име потраживања по претплати накнаде за загађивање животне средине односи износ од 309.098 хиљада динара, а остало на претплату пореза на имовину и на друге порезе и доприносе.

Друштво је потраживања по претплати накнаде за загађивање животне средине у износу од 309.098 хиљада динара усагласило са Фондом за заштиту животне средине, Београд на дан 31.12.2011. године.

Остала потраживања исказана су у износу од 5.226 хиљада динара углавном се односе на породилско боловање у износу 1.022 хиљаде динара, боловање преко 60 дана у износу од 2.233 хиљаде динара и инвалиде у износу од 1.148 хиљада динара.

8.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани са стањем на дан 31.12.2011. године исказани су у износу од 42.864 хиљада динара. Стање и структура краткорочних финансијских пласмана приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Текућа доспећа датих позајмица и репрограмираних потраживања ТЕ-КО Костолац од ЈП Електропривреда Србије	42.864	42.864
Укупно	42.864	42.864

У поступку ревизије утврђено је да су наведена потраживања са стањем на дан 31.12.2011. године усаглашена.

8.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина, као и непосредно уновчиве хартије од вредности, исказани су у укупном износу од 122.024 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	7	17
Текући (пословни) рачуни	48.484	70.551
Издвојена новчана средства (наменски рачуни)	11.015	17.799
Благајна	1.224	1.477
Девизни рачун	228	163
Девизни акредитиви	61.063	393.640
Девизна благајна	3	224
Укупно	122.024	483.871

Текући пословни рачуни исказани у износу од 48.484 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив банке	2011.година
Banca Intesa а.д., Београд	46.192
АИК Банка а.д., Ниш	1.001
UniCredit Bank а.д., Београд	1.291
Укупно	48.484

Друштво је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на пословним рачунима са стањима у пословним књигама на дан 31.12.2011. године.

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената у динарским благајнама са стањем на дан 31.12.2011. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Краткорочни депозити у иностраној валути на име покрића по девизним акредитивима исказани у износу од 61.063 хиљаде динара. Износ од 20.462 хиљаде динара (EUR 195.544,00) се односи на отворене акредитиве у корист добављача Takraf GMBH, Немачка по основу Уговора број 615/10 RP од 24.12.2010. године (EUR 117.070) и по основу

Уговора број 663/11 RP од 27.10.2011. године, док се износ од 40.601 хиљаду динара (EUR 388.000,00) односи на отворени акредитив у корист добављача ZVVZ-Enven Engineering, a.s., Milevsko, Чешка по основу Уговора број 852/10 RP од 25.11.2010. године.

Друштво је усагласило стања са Vancom Intesa а.д., Београд по основу краткорочних депозита у иностраној валути на име покрића по девизним акредитивима са стањем на дан 31.12.2011. године.

8.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказани су у износу од 127.252 хиљада динара и односе се на:

у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Разграничен порез на додату вредност	116.825	316.493
Остала активна временска разграничења	10.427	11.262
Укупно	127.252	327.755

8.10. Ванбилансна актива и пасива

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Издате менице	9.031.325	9.031.325
Процењена ратна штета за време НАТО агресије	77.153	77.153
Неискоришћени порески кредити и порески губици који се преносе у наредне обрачунске периоде	446.615	1.031.615
Остала ванбилансна евиденција	2.085	2.085
Укупно	9.557.178	10.142.178

Исказане обавезе за издате менице на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 9.031.325 хиљада динара односе се на менице које је Друштво издало на име уговора о зајму закљученог са ЈП Електропривреда Србије (матично предузеће) у износу од 5.348.193 хиљада динара, средства обезбеђења ради измиривања обавеза по основу закљученог уговора о кредиту са Unicredit bank ad Београд у укупном износу од 2.411.755 хиљада динара као и издате менице Агенцији за осигурање депозита у укупном износу од 1.271.377 хиљада динара на име обезбеђења дугорочних кредита.

8.11. Капитал

Укупан капитал Друштва на дан 31. децембара 2011. године исказан је према следећој структури:

- у хиљадама динара -

Назив	2011.година	2010.година
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	43.858.488	43.858.488
Остали основни капитал	51.068	49.702
Ревалоризационе резерве	77.205.719	21.198.298
Нераспоређени добитак ранијих година	2.355.965	2.402.000
Нераспоређени добитак текуће године	4.608.695	140.759
Губитак из ранијих година	(28.499.026)	(28.519.480)
Укупно	99.580.909	39.129.767

Основни капитал Друштва је у државном власништву и чине га удели друштва са ограниченом одговорношћу, исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 43.858.488 хиљада динара. На основу Одлуке Управног одбора ЈП Електропривреда Србије о оснивању Привредног друштва „Термоелектране и копови Костолац“ доо Костолац, број 5914/5 од 23.11.2005. године, у Регистар привредних субјеката уписана је статусна промена спајања уз оснивање привредних субјеката: ЕПС Јавно предузеће „Површински копови Костолац“, ЕПС Јавно предузеће „Термоелектране Костолац“, као друштва која престају спајањем и привредног друштва „Термоелектране и копови Костолац“ доо Костолац као друштва које се услед ове статусне промене оснива. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 102722/2005 од 01.01.2006. године у Регистар привредних субјеката уписано је оснивање Привредног друштва „Термоелектране и копови Костолац“ доо Костолац.

У поступку ревизије утврђено је да је код Агенције за привредне регистре регистрован новачни капитал Друштва у укупном износу од 500 ЕУР на дан 22.12.2005. године као и неновчани капитал у укупном износу од 334.480.748 ЕУР на дан 30.09.2005. године.

Основни капитал у пословним књигама Друштва исказан је на дан 31.12.2011. године у износу од 43.858.488 хиљада динара и регистрован је решењем Агенције за привредне регистре број БД 102722/2005 од 01. јануара 2006. године, а у складу са усвојеном Одлуком о оснивању Привредног друштва „Термоелектране и копови Костолац“ доо Костолац број 5914/5 од 23.11.2005. године, у укупном износу од 334.480.748 ЕУР неновчаног капитала и 500 ЕУР новчаног капитала, односно по средњем курсу НБС на дан 30.09.2005. и 22.12.2005. године у динарској противвредности износи 28.330.520 хиљада динара.

Исказана вредност основног капитала у пословним књигама није усаглашена са износом регистрованог капитала код Агенције за привредне регистре, односно исказана је виша вредност у пословним књигама за 15.527.968 хиљада динара.

Према објашњењу одговорних лица Друштва, у марту месецу 2013. године треба да се донесе Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању Друштва и на тај начин ће се извршити усаглашавање капитала.

Остали капитал исказан у износу од 51.068 хиљада динара односи се на изворе средстава за стамбене објекте за различите потребе.

Исказане су ревалоризационе резерве са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 77.205.719 хиљада динара које се у целости односе на проценом утврђене вредности након почетног признавања некретнине, постројења и опрема, а која служе за обављање енергетске делатности, које се исказују по ревалоризованом износу, који представља њихову поштену вредност на датум ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређивања и то за следеће класе средстава:

- грађевински објекти термоелектрана,
- грађевински објекти рудника угља,
- привредно пословне зграде, осим управних и других зграда за вршење канцеларијских послова, угоститељства,
- опрема термоелектрана,
- опрема рудника угља,
- вучна возила и остале опрема за железнички саобраћај на шинама
- транспортна средства за обављање енергетске делатности.

Поштена вредност напред наведених средстава утврђује се проценом по амортизованој вредности замене. Земљиште, управне и друге зграде за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма накнадно се мере по поштеној вредности која представља њихову тржишну вредност утврђену проценом.

Такође, приликом накнадне процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01.01.2011. године, није било могуће са сигурношћу потврдити да наведена процена вредности средстава реално одражава фер вредност некретнина, постројења и опреме Друштва, као и позитиван учинак ревалоризације у износу од 77.205.719 хиљада динара, који је настао као резултат наведене процене и исказан као ревалоризационе резерве.

Због наведеног, нисмо у могућности да потврдимо исказану вредност ревалоризационих резерви као и да утврдимо утицај на финансијске извештаје Друштва (Напомена 8.3.2.).

Нераспоређени добитак

Исказан је нераспоређени добитак у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 6.964.660 хиљада динара. Стање и структура нераспоређеног добитка приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Нераспоређени добитак ранијих година	2.355.965	2.402.000
Нераспоређени добитак текуће године	4.608.695	140.759
Укупно	6.964.660	2.542.759

Нераспоређени добитак ранијих година исказан је у износу од 2.355.965 хиљада динара, а нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 4.608.695 хиљада динара.

Нераспоређени добитак за 2010. годину исказан је у износу од 140.760 хиљада динара.

Дана 23.11.2005. године, Управни одбор ЈП Електропривреда Србије донео је Одлуку о оснивању привредног друштва "Термоелектране и копови Костолац" доо Костолац. Наведеном Одлуком утврђено је да се остварена добит Друштва расподељује на део за покриће губитака, инвестициона улагања, повећање основног капитала, резерве и друге намене, а у складу са Законом о привредним друштвима. Такође, део добити се може расподелити запосленима у складу са Законом о привредним друштвима и Колективним уговором.

У поступку ревизије утврђено је да наведеном Одлуком о оснивању привредног друштва "Термоелектране и копови Костолац" доо Костолац није регулисано питање уплате дела добити Друштва ЈП Електропривреда Србије (матично предузеће) као Оснивачу.

ЈП Електропривреда Србије, у функцији скупштине зависног Привредног друштва ТЕ-КО Костолац доо Костолац, на седници одржаној 7. децембра 2011. године, донело је Одлуку о расподели дела добити из 2006. године у износу од 186.794 хиљада динара. Наведена нераспоређена добит из 2006. године је исплаћена запосленима који су у радном односу у ПД ТЕ-КО Костолац доо Костолац на дан 30.11.2011. године, у два једнака дела.

Следећа табела приказује остварене резултате у пословању Друштва за период 2006.-2010. године:

-у хиљадама динара-

Пословна година	Датум	Добитак текуће године	Стопа за уплату по Закључку Владе РС	Износ за уплату
2006	31.12.2006.	2.403.165	50%	1.201.583
2007	31.12.2007.	-	50%	-
2008	31.12.2008.	-	75%	-
2009	31.12.2009.	138.167	50%	69.084
2010	31.12.2010.	140.760	50%	70.380
Укупно		2.682.092		1.341.047

Зависно привредно друштво ТЕ-КО Костолац доо Костолац је у периоду 2006-2010. година остварило добитак у укупном износу од 2.682.092 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да Друштво није донело одлуке о расподели остварене добити за наведене пословне године, а у складу са одредбама члана 19. и 21. Закона о јавним предузећима о обављању делатности од општег интереса, односно извршило уплату припадајућег дела добитка оснивачу – Предузећу ЈП Електропривреда Србије, а према Закључку Владе Републике Србије за наведени период, у укупном износу од 1.341.047 хиљада динара.

Препорука број 9:

Препоручује се зависном привредном друштву ТЕ-КО Костолац доо Костолац да донесе одлуке о расподели нераспоређене добити за период 2006.-2010. година на коју сагласност даје Управни одбор ЈП Електропривреда Србије и изврши уплату у износу од 1.341.047 хиљада динара добити оснивачу - Предузећу ЈП Електропривреда Србије, а у складу са законским роковима који важе за реализацију обавеза ЈП Електропривреда Србије према Влади Републике Србије као оснивачу.

Друштво је у текућој години остварило добитак у укупном износу од 4.608.695 хиљада динара. Према Закључку Владе Републике Србије за 2011. годину Друштво је у обавези да донесе Одлуку о расподели нераспоређене добити за 2011. годину и изврши уплату исте у износу од 2.304.347 хиљада динара, односно 50% оснивачу – Предузећу ЈП Електропривреда Србије, а у складу са законским роковима који важе за реализацију обавеза ЈП Електропривреда Србије према Влади Републике Србије као оснивачу.

Према објашњењу одговорних лица Друштва, одлуке о расподели добити нису у надлежности органа зависног привредног друштва ТЕ-КО Костолац доо Костолац него у надлежности овлашћене скупштине коју врши Оснивач преко свог Управног одбора, како је прописано чланом 29. став 1. и 2. тачка 4. Одлуке о оснивању Привредног друштва и Одлуком о овлашћеним представницима Оснивача.

Губитак

Исказан је губитак у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 28.499.026 хиљада динара. Стање и структура губитка приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Губитак ранијих година	28.499.026	28.519.480
Укупно	28.499.026	28.519.480

8.12. Дугорочна резервисања

Друштво је исказало дугорочна резервисања на дан 31.12.2011. године у износу од 1.289.451 хиљада динара која се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	51.639	50.140
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	931.352	790.025
Остала дугорочна резервисања	306.460	196.058
Укупно	1.289.451	1.036.223

Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава

Исказана су резервисања за трошкове обнављања природних богатстава са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 51.639 хиљада динара. Стање и структура резервисања за трошкове обнављања природних богатстава приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Стање на дан 01.01.2011. године	50.140
Повећање у току године	51.639
Смањење у току године	50.140
Стање на дан 31.12.2011. године	51.639

У складу са чланом 48. Закона о рударству, Друштво је у обавези да у току и по завршетку извођења радова на експлоатацији сировина, а најкасније у року од једне године од дана завршетка радова на површинама, на којима су рударски радови завршени, изврши рекултивацију земљишта у свему према пројекту рекултивације земљишта, односно да предузме мере заштите земљишта на коме су се изводили радови и мере заштите и санације животне средине и вода, ради заштите на коме су се изводили радови и мере заштите и санације животне средине и воде, ради заштите живота и здравља људи и имовине. Укупан износ трошкова резервисања је извршен на основу дисконтовања садашњих вредности за рекултивацију земљишта на основу обрачуна стручних служби ЈП ЕПС-а.

Обрачун резервисања у 2011. години у износу од 51.639 хиљада динара извршен је на основу Обрачуна резервисања за трошкове рекултивације земљишта за ТЕ-КО Костолац д.о.о. Костолац за 2010. годину на земљишту ПК "Кленовик" (спољашње одлагање), ПК "Дрмно" (спољашње одлагање) и ПК "Дрмно" (унутрашње одлагање) по основу дисконтне стопе од 10,5 %. Обрачун резервисања за трошкове рекултивације извршио је ПД РБ "Колубара" Огранак "Пројект" из Лазаревца.

Реализована резервисања за трошкове обнављања природних богатстава у износу од 50.140 хиљада динара у највећем делу се односе на извршене радове на техничкој рекултивацији унутрашњег одлагалишта ПК „Дрмно“ извођача радова Аутотранспорт д.о.о. Костолац.

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Исказана су резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 931.352 хиљада динара. Стање и структура резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Стање на дан 01.01.2011. године	790.025
Повећање у току године	235.082
Смањење у току године	93.755
Стање на дан 31.12.2011. године	931.352

Обелодањена резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених се односе на резервисања за јубиларне награде за остварних 10,20 и 30 година рада у Друштву као и отпремнине приликом одласка у пензију, а у складу са МРС 19 - Примања запослених.

Следећа табела приказује преглед исплаћених јубиларних награда за 2011. годину, а у складу са чланом 56. Колективног уговора и то:

-у динарима-

Број запослених	Члан 56. Колективног уговора	Исплаћен износ по запосленом
95	10 година	93.457,00
107	20 година	192.525,00
96	30 година	277.734,00

У 2011. години 63 радника су остварила право на отпремнину приликом одласка у пензију, а у складу са чланом 55. Колективног уговора.

Остала дугорочна резервисања

Исказана су остала дугорочна резервисања са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 306.460 хиљада динара. Стање и структура осталих дугорочних резервисања приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Стање на дан 01.01.2011. године	196.058
Повећање у току године	122.854
Смањење у току године	12.452
Стање на дан 31.12.2011. године	306.460

Остала дугорочна резервисања исказана у износу од 306.460 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2011. године односе се на резервисања за потенцијалне обавезе по основу судских спорова које се воде против Друштва.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво за 2011. годину извршило резервисање по основу судских спорова у укупном износу од 122.854 хиљада динара. У структури извршеног резервисања по основу судских спорова највећи део се односи на судске

спорове по основу радних односа (сменски рад). Наведено резервисање утврђено је на основу процене Сектора за правне послове ТЕ-КО Костолац доо Костолац.

У 2011. години Друштво је реализовало резервисање за потенцијалне обавезе по основу судских спорова у износу од 12.452 хиљада динара. У поступку ревизије тестиран је износ реализованих резервисања по основу судских спорова на име судских пресуда Р1.105/2010 и Р1.575/2010 у укупном износу од 5.860 хиљада динара, а што чини 47,06% наведених реализованих резервисања.

8.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 10.237.168 хиљада динара приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Дугорочне обавезе	2011. година	2010. година
Дугорочни кредити	1.632.292	3.695.364
Остале дугорочне обавезе	8.604.876	9.376.013
Укупно	10.237.168	13.071.377

У оквиру дугорочних кредита Друштво је исказало обавезу према Агенцији за осигурање депозита по основу рефинансираних кредита из средстава Париског клуба поверилаца у износу од 1.632.292 хиљаде динара:

Назив	у ЕУР	у ЦХФ	у РСД (000)
Париски клуб -Влада СР Немачке	6.179.430,15		646.621
Париски клуб -Влада Швајцерске		12.356.389,40	1.061.564
Укупно	6.179.430,15	12.356.389,40	1.708.185
Део дугорочних кредита који доспева за плаћање до једне године	335.409,58	474.848,32	75.893
Укупно	5.844.020,57	11.881.541,08	1.632.292

Уговором о регулисању обавеза према Републици Србији од 11.априла 2006. године са Агенцијом за осигурање депозита, Београд, укупан дуг Друштва према Париском клубу поверилаца после отписа дуга од стране Републике Србије у износу од 51% на дан 22.09.2005. године износио је ЕУР 9.723.580 и ЦХФ 19.369.498. Закључењем Анекса 1 уз Уговор о регулисању обавеза према Републици Србији одобрава се друга транша отписа дуга у износу од 30,61% почев од 06. фебруара 2006. године, тако да укупан дуг на дан 22.марта 2006. године износи ЕУР 7.498.428,70 и ЦХФ 13.812.927,41. Отплата главнице врши се у полугодишњим ануитетима од којих први ануитет доспева за плаћање 22.09.2008. године, а последњи 22.03.2024. године.

На износ дуга (главнице) обрачунава се камата почев од 06.02.2006. године по стопи од 5,5% годишње по Билатералном Споразуму потписаним између Владе СР Немачке и Савезне Владе СРЈ о преузимању, смањивању и репрограму спољњег дуга односно на нивоу шестомесечне ЛИБОР-ЦХФ стопе + маржа 0,5% по Билатералном Споразуму

потписаним између Владе СРЈ и Владе Швајцарске Конфедерације о рефинансирању дуга СРЈ. Прва рата за плаћање камате доспева на дан 22.03.2006. године, а последња на дан 22.03.2024. године, док се капитализована камата из претходног периода отплаћује у 14 једнаких и узастопних полугодишњих рата почев од 22.09.2007. године закључно са 22.03.2014. године.

Предузеће је са Агенцијом за осигурање депозита усагласило стање на дан 31.12.2011. године по основу наведених кредита.

Остале дугорочне обавезе односе се на:

-у хиљадама динара-

Остале дугорочне обавезе	2011. година	2010. година
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	8.416.236	9.142.885
Остале дугорочне обавезе	188.640	233.128
Укупно	8.604.876	9.376.013

Обавезе према матичним и зависним правним лицима исказане у износу од 8.416.236 хиљада динара у целини се односе на обавезе према матичном правном лицу приказане следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Дугорочне обавезе по основу кредита	5.509.569	5.942.885
Дугорочне обавезе по репрограмираним краткорочним позајмицама према ЈП ЕПС-у	2.906.667	3.200.000
Укупно	8.416.236	9.142.885

Дугорочне обавезе према матичном правном лицу по основу кредита исказане у износу од 5.509.569 хиљада динара односе се на обавезе по дугорочним кредитима по којима се задужило матично правно лице, а корисник је Друштво:

Назив	Број и датум уговора	Рок враћања	Каматана стопа	УСД	у ЕУР	у РСД (000)
Руски кредит-репрограмирање	Уговор о регулисану обавеза према РС број И-723/1 од 06.04.2006.године	22.03.2034	0,5517% п.а	31.307.023,34		2.531.680
Пољски кредит	Споразум Савезне Владе СРЈ и Пољске Владе од 16.10.2002	15.06.2023	0,75% п.а	8.563.520,40		692.499
Кинески кредит-репрограмирање	Уговор о регулисану обавеза према РС број И-170/23-10 од 25.06.2010.године	21.01.2021	Либор + 1,30	11.010.637,41		890.388
ЕБРД	Зајам број 17829 од 27.05.2008.године	07.03.2012	Еурибор +1%		18.986.421,48	1.986.756
Руски кредит	Уговор број 5305273700 од 20.07.1998.године	15.07.2013	Либор + 1,25	1.724.484,71		139.453
Укупно				52.605.665,86	18.986.421,48	6.240.777
Део дугорочних кредита који доспева за плаћање до једне године				3.582.507,88	4.219.231,51	731.208
Укупно				49.023.157,98	14.767.189,97	5.509.569

Обавезе по кредитима отплаћује матично правно лице и обрачуном задужује Друштво за извршено плаћање. Дospelе обавезе по основу кредита (главница и камата) Друштво исказује у оквиру рачуна 469-остале краткорочне обавезе.

Неизмирени део доспелих обавеза по основу главнице и камате, према ЕПС-у на дан 31.12.2011. године износи 1.045.929 хиљада динара.

Стање обавеза по кредитима на дан 31.12.2011. године је усаглашено са матичним правним лицем.

У поступку ревизије није презентован документ којим се регулишу обавезе и потраживања Друштва и матичног правног лица по основу обавеза по кредитима (услови и рокови) за које се задужило матично правно лице, а корисник је Друштво.

Дугорочне обавезе по репрограмираним краткорочним позајмицама према ЈП ЕПС-у исказане су у износу од 2.906.667 хиљада динара. Дана 15.12.2009. године Друштво је закључило Уговор о зајму број 6071 са ЈП Електропривреда Србије у укупном износу од 4.000.000 хиљада динара. Предмет наведеног уговора су средства за обезбеђење континуитета активности на инвестиционим радовима (V ВТО система) као и за измирење доспелих обавеза за испоручена добра и извршене радове из текућег пословања. Средства се дају на период од 12 месеци, рачунајући од дана уплате истих, без камате.

Дана 21.05.2010. године Друштво је закључило Анекс 1. Уговора о зајму број 1164/7-10 са ЈП ЕПС-ом којим је утврђена обавеза по основу Уговора о зајму са стањем на дан 15.05.2010. године у укупном износу од 3.200.000 хиљада динара према ЈП ЕПС као и измењена динамика враћања позајмљених средстава. ТЕ-КО Костолац доо Костолац се обавезује да наведена средства у износу од 3.200.000 хиљада динара у целости врати закључно са 15.12.2010. године.

Дана 31.12.2010. године Друштво је закључило Анекс 2. Уговора о зајму број 1164/16-10 са ЈП ЕПС-ом. Имајући у виду проблеме у пословању ТЕ-КО Костолац д.о.о. Костолац и потребу да се обезбеди извршавање обавеза везано за сигуран и поуздан рад производних капацитета у циљу обезбеђивања потезних количина угља за несметано снабдевање купаца и за производњу електричне енергије, стекли су се услови да уговорне стране изврше измену услова начина и рокова враћања средстава по основу закљученог Анекса 1. Уговора о зајму број 1164-1/10. Наведена средства у укупном износу од 3.200.000 хиљада динара ће се вратити у 120 једнаких месечних рата, рачунајући од дана истека грејс периода, од којих свака рата износи 26.667 хиљада динара. Уговорне стране су констатовале да грејс период за зајам наведених средстава буде 360 дана. Прва рата доспева за плаћање 31.01.2012. године, док последња рата по основу наведеног зајма доспева за плаћање 15.01.2022. године. Ступањем на снагу Анекса 2. Уговора о зајму број 1164/16-10 вршиће се обрачун камате на позајмљена средства у преосталом износу од 3.200.000 хиљада динара по референтној стопи НБС на годишњем нивоу. Ступањем на снагу Анекса 2. Уговора о зајму број 1164/16-10 од 31.12.2010. године као средство обезбеђења плаћања обавеза према ЈП Електропривреди Србије, предато је 10 бланко соло меница потписаних од законског заступника ТЕ-КО Костолац доо Костолац.

Друштво је обавезе по основу Анекса 2. Уговора о зајму број 1164/16-10 од 31.12.2010. године усагласило са ЈП ЕПС-ом, са стањем на дан 31.12.2011. године, Записником о извршеном усаглашавању обавеза и потраживања између ПД ТЕ-КО Костолац и ЈП ЕПС, Београд на дан 31.12.2011. године.

Анексом 2. Уговора о зајму број 1164/16-10 од 31.12.2010. године Друштво је укалкулисало камату на позајмљена средства за период 01.01.-31.12.2011. године у укупном износу од 369.870 хиљада динара (Напомена 8.17. и 9.4.)

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво, закључно са 15.05.2012. године, извршило компензацију са ЈП ЕПС на позајмљена новчана средстава по основу Анексу 2 Уговора о зајму 1164/16-10 од 31.12.2010. године у укупном износу од 536.021 хиљада динара.

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 188.640 хиљаде динара односе се на репрограмране обавезе по основу јавних прихода:

-у хиљадама динара-

Остале дугорочне обавезе	2011. година	2010. година
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода:		
-по основу главнице	67.457	89.870
-по основу камата	165.550	188.287
Укупно:	233.007	278.157
Део репрограмираних обавеза на основу јавних прихода са доспећем до једне године	(44.367)	(45.029)
Укупно	188.640	233.128

Обавезе по основу јавних прихода које на дан 31.12.2011. године износе 233.007 хиљаде динара репрограмиране су на 120 месечних рата уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије, а на основу Одлуке о условима плаћања доспелих обавеза по основу јавних прихода ЈП Електропривреда Србије (Службени гласник РС број 99/2033) донете од стране Владе Републике Србије од 09.10.2003. године. На основу наведене Одлуке Решењем Пореске управе – Центра за велике пореске обвезнике број 43-00003/2004/14 и 43-00003/2004/6 од 29.12.2003.године утврђен је тачан износ дуга по основу пореза и споредних пореских давања за које је одобрено одлагање плаћања пореског дуга.

Предузеће редовно измирује доспеле обавезе по основу репрограмираних обавеза по основу јавних прихода.

Месечни ануитети отплате дуга утврђују се посебним решењем Пореске управе за текућу пословну годину. Приликом отплате последње рате обавеза Друштво има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата до 30. септембра 2003. године уколико пореске обавезе буде извршавало у складу са Одлуком владе Републике Србије.

Друштво нема усаглашене обавезе по основу репрограмираних обавеза које се односе на јавне приходе на дан 31.12.2011. године са Пореском управом, Центар за велике пореске обвезнике, Београд за износ од 121.569 хиљада динара, односно у својим пословним књигама је исказало обавезе у износу од 233.007 хиљада динара, а Пореска управа, Центар за велике пореске обвезнике, Београд у Обавештењу број 2412/2012 од 05.09.2012. године наводи да репрограмиране пореске обавезе (преостали дуг) на дан 31.12.2011. године са роком доспећа од 01.01.2012. године до 01.06.2014. године, износе 111.438 хиљада динара.

У поступку ревизије презентована је анализа неусаглашеног стања са Центаром за велике пореске обвезнике, Београд од стране Друштва:

-Центар за велике пореске обвезнике, Београд је умањио укупан дуг за 30% обрачунате камате у износу од 78.169 хиљада динара и приписаће га у целости уколико Друштво своје пореске обавезе не буде извршавало у складу са Одлуком владе Републике Србије, док ће Друштво овај износ отписати у целости код исплате последње месечне рате ако буде извршавао пореске обавезе у складу са Одлуком владе Републике Србије.

-Друштво је обрачунавало и камату (приписана камата) у износу од 38.830 хиљада динара по есконтној стопи НБС до момента доспећа ануитета односно првог обрачуна једнаких месечних ануитета од стране Центра за велике пореске обвезнике, Београд која се утврђује годишње у складу са Одлуком о условима плаћања доспелих обавеза по основу јавних прихода ЈП Електропривреда Србије (Службени гласник РС број 99/2003) донете од стране Владе Републике Србије од 09.10.2003. године.

- Центар за велике пореске обвезнике, Београд нема евиденцију о потраживањима за репрограмирану камату (фиксна камата) за Допринос за здравство која је била предмет репрограма у износу од 4.570 хиљада динара.

Према објашњењу одговорних лица, Друштво плаћањем репрограмираних обавеза смањује обавезе исказане у пословним књигама, а доношењем коначног Решења о измирењу репрограмираних обавеза по основу јавних прихода Друштво ће у својим пословним књигама сходно Одлуци о условима плаћања доспелих обавеза по основу јавних прихода ЈП Електропривреда Србије (Службени гласник РС број 99/2003) донете од стране Владе Републике Србије од 09.10.2003. године извршити смањење обавезе у висини од 30% обрачунатих камата до 30. септембра 2003. године и усагласити стање са Пореском управом.

8.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Краткорочни кредити у земљи од UniCredit банке (текуће доспеће дугорочних кредита)	2.000.000	-
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	1.528.959	1.478.819
Део репрограмираних обавеза на основу јавних прихода са доспећем до једне године	44.367	45.030
Укупно	3.573.326	1.523.849

Краткорочни кредити у земљи од UniCredit банке (текуће доспеће дугорочних кредита) исказани су у износу од 2.000.000 хиљада динара. Дана 24.12.2010. године Друштво је закључило Уговор о кредиту број Р 5068/10 са UniCredit bank а.д. Београд. Наведени динарски кредит Друштво је искориститило у сврху финансирања завршетка радова на Термоелектрани "Б", а у циљу извршења Електроенергетског биланса. Номинална каматна стопа на одобрена средства износи 14,2% фиксно на годишњем нивоу која се ће се обрачунавати и плаћати месечно. Друштво ће главницу по кредиту отплатити у 12 једнаких месечних рата, с тим да прва рата доспева након истека грејс периода, годину дана након приспећа средстава кредита на пословни рачун, а последња рата доспева за отплату 24 месеца од датума приспећа средстава кредита на рачун Друштва. Средства обезбеђења наведеног кредита су 25 бланко потписаних меница Друштва и 25 посебних меничних овлашћења за сваку меницу посебно.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво овластило ЈП ЕПС (матично друштво) да спроведе поступак јавне набавке кредита у име и за рачун ТЕ-КО Костолац д.о.о. Костолац. Влада Републике Србије је дала сагласност на Годишњи програм пословања ТЕ-КО Костолац д.о.о. Костолац за 2010. годину на име финансијског задуживања Друштва, а на који је дата сагласност Управног одбора ЈП Електропривреда Србије.

Стање обавеза по кредиту број Р 5068/10 на дан 31.12.2011. године је усаглашено. Друштво уредно измирује обавезе по наведеном кредиту (Напомена 8.13.).

Структура и стање дела дугорочних кредита који доспевају до једне године исказана у износу од 1.528.959 хиљада динара односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Део дугорочних кредита који доспева до једне године-остали кредити	428.525
Обавезе према матичном друштву по основу кредита (Напомена 8.13.)	731.208
Агенција за осигурање депозита, Београд-Париски клуб (Напомена 8.13.)	75.893
Дугорочне обавезе по репрограмираним краткорочним позајмицама према ЈП ЕПС-у (Напомена 8.13.)	293.333
Укупно	1.528.959

Обавезе по дугорочним кредитима које доспевају до једне године исказане на дан 31.12.2011. године у износу од 428.525 хиљаде динара (противвредност 5.299.191,60 УСД) као и обавезе за камате (Напомена број 8.16) у износу од 47.953 хиљаде динара (противвредност 592.992,27 УСД), потичу из ранијих година, а према документу сачињеном од стране Сектора за финансије односе се на обавезе према иностраним повериоцима Раде Кончар, Загреб и Копех које су настале приликом набавке опреме за коп Ћириковац и коп Дрмно, а које нису измирене током периода санкција због прекида платног промета, а касније нису биле предмет ни усаглашавања ни репрограмирања.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2011.годину обелоданило да наведене обавезе представљају обавезе према иностраним повериоцима реализоване преко домаћих банака у стечају чија је отплата, како и отплата припадајућих камата била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација СР Југославији у мају 1992. године и да коначно усаглашавање и регулисање обавеза по основу главнице кредита и обрачунатих камата може имати значајан утицај на финансијске извештаје Друштва.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није предузимало мере за усаглашавање и регулисање наведених обавеза тако да коначан исход може условити материјално значајне корекције у финансијским извештајима.

Препорука број 10:

Препоручује се Друштву да предузме активности за усаглашавање обавеза по основу дугорочних кредита које доспевају до једне године исказане на дан 31.12.2011. године у износу од 428.525 хиљада динара (противвредност 5.299.191,60 УСД) и обавезе за камате у износу од 47.953 хиљада динара.

8.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2011. године исказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Примљени аванси, депозити и кауције	13.582	29.581
Добављачи - матична и зависна правна лица	440.642	760.045
Добављачи у земљи	2.244.697	1.808.961
Добављачи у иностранству	113.246	765.777
Остале обавезе из пословања	6.099	3
Остале обавезе из специфичних послова	6.955	-
Укупно	2.825.221	3.364.367

Добављачи - матична и зависна правна лица

Исказани су у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2011. године добављачи – матична и зависна правна лица у износу од 440.642 хиљада динара. Стање и структура добављача – матична и зависна правна лица приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
ЈП Рударски басен Колубара доо, Лазаревац	235.521
ЈП Електропривреда Србије, Београд	127.465
ПД Центар доо, Крагујевац	77.404
ЕД Електродистрибуција доо, Лесковац	233
ЕД Електродистрибуција доо, Београд	19
Укупно	440.642

Обавезе према ЈП Рударски басен Колубара доо, Лазаревац исказане у укупном износу од 235.521 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2011. године у највећем делу се односе на обавезе које потичу из ранијих година. Наведене обавезе са стањем на дан 31.12.2011. године нису усаглашене.

Исказане обавезе према ЈП Електропривреда Србије (матично друштво) у потпуности се односе на обрачунату и утрошену електричну енергију за потребе ТЕ-КО Костолац доо Костолац, блокови „А“ и „Б“. Услови и начин испоруке дефинисан је Одлуком Управног одбора ЈП Електропривреда Србије о трансферним ценама електричне енергије и угља за потребе термоелектрана број 1229/7-11 од 21.04.2011. године и Ценовником за продају

електричне енергије за тарифне купце са применом од 01.04.2011. године. Обавезе према ЈП Електроривреда Србије са стањем на дан 31.12.2011. године су усаглашене.

У поступку ревизије тестирани су обрачуни утрошене електричне енергије за месеце јун, новембар и децембар 2011. године у укупном износу од 126.441 хиљада динара што чини 29,04% укупног текућег промета са ЈП Електропривреда Србије по наведеном основу.

У поступку ревизије утврђено је да се обавезе према ПД за дистрибуцију електричне енергије Центар доо Крагујевац у потпуности односе на обрачунату и утрошену електричну енергију за потребе ТЕ-КО Костолац доо - површински коп Костолац (Рудник 1, 2 и 3). Услови и начин испоруке дефинисан је Законом о енергетици, Уредбом о условима испоруке електричне енергије, Тарифним системом и Уговором о продаји електричне енергије број 6704 од 20.12.2010. године и број 2278 од 29.12.2010. године. Наведене обавезе са стањем на дан 31.12.2011. године нису усаглашене.

Добављачи у земљи

Исказани су добављачи у земљи са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 2.244.697 хиљада динара. Стање и структура добављача у земљи приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Колубара-универзал доо Велики Црљени	48.841
НИС ад Нови Сад	88.512
Рударски институт Београд	31.047
Информатика ад Београд	111.013
Термоопрема доо Београд	54.742
ЈП ТЕ Косово-Обилић, Београд - у реструктурирању	126.643
РИО доо Костолац	41.459
Аутотранспорт доо Костолац	94.258
ПРИМ доо Костолац	93.263
Георад доо Дрмно	161.070
Костолац услуге доо Костолац	25.402
Агропрогрес доо Београд	280.580
Геоинг груп доо Београд	30.583
Оптикус доо Београд	66.695
Енергопројект опрема доо Београд	228.530
Магнахим доо Београд	50.530
Societe generale bank ad Beograd	25.404
Остали добављачи у земљи	686.125
Укупно	2.244.697

У поступку ревизије извршено је усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31.12.2011. године путем Записника о извршеном усаглашавању међусобних потраживања и обавеза на дан 31.12.2011. године у укупном износу од

1.261.785 хиљада динара, односно 56,21% од укупно наведених обавеза. Такође, а на основу Записника о извршеном усаглашавању међусобних потраживања и обавеза на дан 31.12.2011. године, утврђено је да обавезе са стањем на дан 31.12.2011. године према добављачима у земљи РИО доо Костолац, Аутотранспорт доо Костолац и Георад доо Дрмно нису усаглашене у укупном износу од 296.787 хиљада динара по основу извршених радова и услуга из ранијих година. Наведена неусаглашеност потиче из ранијих година.

На основу расположиве документације утврђено је да се обавезе према добављачима у земљи једним значајним делом односе на обавезе према издвојеним правним лицима из ТЕ-КО Костолац доо Костолац, а чије су обавезе исказане у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године, и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Предузеће за геолошка истраживања, водопривредне радове и пројективање "Георад" доо Дрмно	161.070
Предузеће за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме "ПРИМ" доо Костолац	93.263
Предузеће за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила "Аутотранспорт" доо Костолац	94.258
Предузеће за рекултивацију и озелењавање земљишта "РИО" доо Костолац	41.459
Предузеће за одржавање и обезбеђивање објеката "Костолац-услуге" доо Костолац	25.402
Предузеће за друштвену исхрану и угоститељство "Стандард" доо Костолац	1.963
Укупно	417.415

У поступку ревизије утврђено је да су са наведеним Предузећима закључени Уговори о преносу удела на Владу Републике Србије, дана 11.10.2005. године, на основу којих се удели преносе на Владу Републике Србије без накнаде. Чланом 3. наведених уговора утврђено је да привредно друштво ТЕ-КО Костолац доо Костолац (бивши оснивач) прихвата да настави пословне односе у промету роба и услуга у складу са уговорима закљученим до дана закључења наведених уговора. Уговор о преносу удела на Владу Републике Србије са предузећем Стандард доо Костолац, а на основу кога се удели преносе на Владу Републике Србије без накнаде, закључен је 2003. године.

Добављачи у иностранству

Исказани су добављачи у иностранству са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 113.246 хиљада динара. Стање и структура добављача у иностранству приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
СЕТСО Europe ltd London	69.325
FAM Magdeburg, Nemacka	23.975
ZVVZ Enven Engeneering Milevsko	15.257
Energoremont doo Gacko, BiH	4.689
Укупно	113.246

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво извршило обрачун курсних разлика према средњем курсу ЕУР код Народне банке Србије са стањем на дан 31.12.2011. године. Наведене обавезе према добављачима у иностранству су у целости измирене у 2012. години.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину Друштво није обелоданило неусаглашене обавезе из пословања, а у складу чланом 20. став 4. Закона о рачуноводству и ревизији.

8.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2011. године приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	131.585	245.643
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	19.160	38.976
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	32.808	61.807
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	38.957	123.076
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	803	367
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	164	73
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	169	73
Свега	223.646	470.015
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	49.180	90.460
Обавезе за учешће у добити	4.517	2.603
Обавезе према запосленима	487	742
Обавезе за нето накнаде члановима Управног и надзорног одбора	219	67
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	166	1.747
Остале обавезе	2.811.915	2.237.037
Свега	2.866.484	2.332.656
Укупно	3.090.130	2.802.671

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 131.585 хиљада динара, односе се на обрачунату, а неисплаћену децембарску зараду и накнаде зарада и припадајуће порезе и доприносе на дан 31.12.2011. године. Наведена обавеза је исплаћена у јануару 2012. године.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане у износу од 49.180 хиљаде динара односе се на обавезе за камате у износу 47.953 хиљаде динара (противвредност 592.992,27 УСД) које потичу из ранијих година (Напомена 7.15) и обавезе по основу камата за Руски кредит за период од 01.07.2011 до 31.12.2011.године по обрачуну матичног правног лица у износу од 1.227 хиљада динара.

Остале обавезе, исказане у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 2.811.915 хиљада динара, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Главница и камата по кредитима према ЈП ЕПС, Београд	1.045.929
Систем за отпепеливање	328.667
Испорука за челичне конструкције	145.051
Опрема за одлагач	124.969
Делови за одлагач	120.754
Техничка документација за одлагач	100.568
Остале обавезе	945.977
Укупно	2.811.915

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

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	174.849	2.005
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	70.016	412.461
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	216	950
Унапред обрачунати трошкови	12.778	14.887
Одложени приходи и примљене донације	555.771	568.620
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	175.291	391.450
Остала пасивна временска разграничења	369.870	-
Укупно:	1.358.791	1.390.373

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза

Исказана обавеза за порез на додату вредност са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 174.849 хиљада динара односи се на обавезу за порез на додату вредност за децембар месец 2011. године, а која је измирена 10.01.2012. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво извршило усаглашавање обавезе за порез на додату вредност са стањем на дан 31.12.2011. године са Пореском управом - Центар за велике пореске обвезнике. У 2011. години Пореска управа није вршила контролу пореза на додату вредност.

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Накнада за заштиту вода	57.826	856
Накнада за одводњавање	212	2.334
Накнада за коришћење минералних сировина	5.628	12.878
Обавеза за накнаду за загађење животне средине		390.854
Обавезе за порезе - учешће у добити	502	289
Трошкови накнаде за шуме	431	
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	5.251	5.251
Такса за истицање фирме	166	
Укупно	70.016	412.461

Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 12.778 хиљаде динара у целини се односе на обавезе по основу камата које доспевају за плаћање у 2012. години по кредитима Париског клуба поверилаца сагласно закљученим Уговорима о регулисању обавеза према Републици Србији и Анексима уз Уговор о регулисању обавеза према Републици Србији са Агенцијом за осигурање депозита, Београд.

Одложени приходи и примљене донације

Структура и стање одложених прихода и примљених донација приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Електрофилтер	414.130	414.130
Донација - основна средства	184.724	184.724
Донације - IBRD	60.538	60.538
Донације - резервни делови	47.930	51.979
Систем за отпепељивање	27.220	14.716
Основна средства - стопа аморти. 5%	19.982	19.982
Донације из иностранства - материјал	12.180	17.559
Основна средства - стопа аморти. 12,5%	8.781	8.781
Донација - ватрогасно возило	7.793	7.793
Донације из иностранства - нафта	-	20
Исправка вредности - донације	(227.507)	(211.602)
Укупно	555.771	568.620

Финансирање програма мера заштите животне средине у термоелектранама, а које се реализује у зависном привредном друштву „Термоелектране Никола Тесла“ доо

Обреновац и зависном привредном друштву „Термоелектране и копови Костолац“ доо Костолац од немачке финансијске организације KfW Франкфурт на Мајни, састоји се од:

1. зајма у износу од 36.000 хиљада ЕУР
2. финансијске помоћи у износу од 10 хиљада ЕУР обезбеђене од стране Савезне Републике Немачке

Средства зајма и финансијске помоћи користиће се за реализацију програма „Мере заштите животне средине у термоелектранама на лигнит“, која обухвата рехабилитацију ДГЦ млинова за блокове у Термоелектрани „Никола Тесла А“ у привредном друштву „Термоелектране Никола Тесла“ доо Обреновац и уградњу система за прикупљање и транспорт пепела у облику густе хидромешавине за Термоелектрану „Костолац А“ у привредном друштву „Термоелектране и копови Костолац“ доо Костолац.

Стање примљених донација на дан 31.12.2011. године које се односе на уградњу система за прикупљање и транспорт пепела у облику густе хидромешавине на ТЕ-КО доо Костолац, блок "А" износи 27.220 хиљада динара.

Остале примљене донације исказане у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године потичу из ранијих година.

Разграничене обавезе за порез на додату вредности

Разграничене обавезе за порез на додату вредност исказане у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 175.291 хиљада динара односе се на разграничене обавезе за порез на додату вредност по основу остварене билансне производње електричне енергије ТЕ-КО доо Костолац, блокови „А“ и „Б“, која је обрачуната и фактурисана матичном предузећу ЈП Електропривреда Србије у јануару 2012. године, а односи се на децембар месец 2011. године.

Остала пасивна временска разграничења

Исказана остала пасивна временска разграничења у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 369.870 хиљада динара односе се у целости на укалкулисану камату на позајмљена новчана средства за период 01.01.-31.12.2011. године по основу закљученог Анекса 2 Уговора и зајму број 1164/16-10 од 31.12.2010. године (Напомена 8.13.).

8.18. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе на дан 31.12.2011. године исказане су у износу од 8.094.049 хиљада динара и кретања одложених пореских обавеза током периода дата су у наредном прегледу:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Стање на почетку године	1.546.502	1.523.598
Корекција почетног стања	-	(659)
Кориговано почетно стање	1.546.502	1.522.939
Ефекти одложених пореских обавеза по процени средстава на дан 01.01.2011. године	6.343.184	-
Одложени порески расход периода	204.363	23.563
Стање на дан 31.12.2011. године	8.094.049	1.546.502

Ефекти одложених пореских обавеза на дан 01.01.2011. године настали су по основу процене вредности након почетног признавања некретнине, постројења и опреме и односе се на привремене разлике између основице по којој се основна средства признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима Друштва.

Такође, приликом накнадне процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01.01.2011. године, није било могуће са сигурношћу потврдити да наведена процена вредности средстава реално одражава фер вредност некретнина, постројења и опреме Друштва, а што представља основу за признавање одложених пореских обавеза према МРС 12 – Порез на добитак. Због напред наведеног нисмо у могућности да потврдимо ефекте одложених пореских обавеза у износу од 6.343.184 хиљада динара, насталих као резултат процене вредности након почетног признавања некретнине, постројења и опреме као и њихов утицај на финансијске извештаје Друштва. (Напомена 8.3.2.).

9. БИЛАНС УСПЕХА

9.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу 21.193.900 хиљаде динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Пословни приходи	2011. година	2010. година
Приходи од продаје	21.361.601	19.389.084
Повећање вредности залиха учинака	-	311.534
Смањење вредности залиха учинака	(246.112)	-
Остали пословни приходи	78.411	89.239
Укупно:	21.193.900	19.789.857

Приходи од продаје

Приходи од продаје су исказани у износу 21.361.601 хиљаде динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје	2011. година	2010. година
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:		
- приходи од продаје електричне енергије	20.068.295	18.249.278
- приходи од продаје угља	405.243	337.376
Приходи од продаје ван ЕПС-а:		
- приходи од продаје електричне енергије правним лицима	3.045	3.150
- приходи од продаје угља	759.380	681.291
- приходи од технолошке паре и гаса	-	-
- приходи од услуга	-	-
- приходи од продаје производа	6.322	4.109
- топлотна енергија	119.316	113.880
Укупно:	21.361.601	19.389.084

Повећање/Смањење вредности залиха учинака

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Смањење вредности залиха учинака	(246.112)	-
Повећање вредности залиха учинака		311.534
Укупно:	(246.112)	311.534

Друштво је исказало смањење залиха готових производа у износу од 246.112 хиљада динара као разлику стања залиха на почетку пословне године у износу 730.734 хиљада динара и залиха на крају пословне године у износу од 484.623 хиљада динара.

Остали пословни приходи

Исказани су остали пословни приходи у 2011. години у укупном износу од 21.948 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Остали пословни приходи	21.101
Приходи од продатог материјала	337
Остали пословни приходи од друштва у оквиру ЕПС-а	289
Остали пословни приходи	220
Укупно	21.948

Остали пословни приходи исказани су у износу од 21.101 хиљада динара и у знатном делу се односе на приходе по основу продате минералне вуне и осталог продатог отпадног материјала.

Приходи по основу условљених донација

Исказани су приходи по основу условљених донација у 2011. години у укупном износу од 25.354 хиљада динара. Приходи по основу условљених донација приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Приходи од примљених донација из иностранства - амортизација основних средстава	15.906
Приходи од примљених донација из иностранства - истребован материјал	5.379
Приходи од примљених донација из иностранства - истребовани резервни делови	4.049
Приходи од примљених донација из иностранства - истребовани деривати и нафта	20
Укупно	25.354

Приходи од закупнина

Исказани су приходи од закупнина у 2011. години у укупном износу од 6.435 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Приходи од издавања у закуп монтажних барака	4.452
Приходи од издавања у закуп станова ТЕ	537
Приходи од издавања у закуп станова КО	990
Приходи од издавања у закуп земљишта	456
Укупно	6.435

Остали пословни приходи

Исказани су остали пословни приходи у 2011. години у укупном износу од 21.948 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Остали пословни приходи	21.101
Приходи од продатог материјала	337
Остали пословни приходи од друштава у оквиру ЕПС-а	289
Остали пословни приходи	220
Укупно	21.948

Остали пословни приходи исказани су у износу од 21.101 хиљада динара и у знатном делу се односе на приходе по основу продате минералне вуне и осталог продатог отпадног материјала.

9.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 19.228.864 хиљаде динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Пословни расходи	2011. година	2010. година
Набавна вредност продате робе	117	2.394
Трошкови материјала	3.733.968	3.001.427
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	5.104.726	4.551.854
Трошкови амортизације и резервисања	5.409.051	4.915.265
Остали пословни расходи	4.981.002	5.826.259
Укупно:	19.228.864	18.297.199

9.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су према следећем:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Материјал за одржавање и резервни делови	1.770.683	1.413.523
Трошкови електричне енергије у оквиру ЕПС	999.166	795.153
Деривати нафте	680.340	530.700
Уља и мазива	74.307	81.626
Ситан инвентар и ауто гуме	76.532	62.929
Канцеларијски и остали режијски материјал	41.869	47.007
ХТЗ опрема	36.661	23.814
Природни гас	6.945	6.129
Трошкови остале енергије	3.180	4.064
Остало	44.285	36.482
Укупно	3.733.968	3.001.427

Трошкови материјала за одржавање и резервни делови исказани су у износу од 1.770.683 хиљада динара и представљају трошкове материјала који се односе на стандардне машинске производе, електроматеријал, термоизолациони материјал, грађевински материјал, ватростални материјал и општи потрошни материјал за основне делатности.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 999.166 хиљаде динара према следећем:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови електричне енергије у оквиру ЕПС-активна енергија	369.006
Трошкови електричне енергије у оквиру ЕПС-остала енергија	13.526
Трошкови електричне енергије у оквиру ЕПС-остала енергија-рудник	616.634
Укупно	999.166

Трошкови деривата нафте, уља и мазива исказани су у износу од 754.647 хиљада динара према следећем:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Утрошени деривати нафте за производњу	667.105
Утрошени деривати нафте за путничка возила	12.898
Утрошени остали деривати нафте	337
Трошкови уља и мазива	74.307
Укупно	754.647

9.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу 5.104.726 хиљада динара, а чине их следећи трошкови:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	3.943.298	3.495.319
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	872.628	755.968
Трошкови накнада по уговору о делу	6.445	21.193
Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	2.948
Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима	-	21.647
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.536	1.216
Остали лични расходи и накнаде	280.819	253.563
Укупно	5.104.726	4.551.854

Обрачун и исплата зарада у Друштву врши се у складу са Законом о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05 и 54/09), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 5/06), Колективним уговором Друштва, Правилником о организацији и систематизацији послова Привредног друштва "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о. Костолац број 3311/07 од 12.12. 2007. године, који је измењен до 2011. године десет пута, уговорима о раду и Програмом пословања за 2011. годину.

У складу са чланом 34. Колективног уговора зарада за запослене обрачунава се и исплаћује на основу планираних средстава за зараде, у складу са законом и Годишњим Програмом пословања Друштва и ЈП ЕПС-а, у зависности од остварених резултата пословања.

Чланом 87. Колективног уговора основна зарада запосленог утврђује се као производ вредности радног часа, коефицијента посла утврђеног у прилогу уз Колективни уговор и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова рада.

Права запослених по Колективном уговору у односу на права предвиђена Законом о раду приказана су следећом табелом:

Назив	Колективни уговор Друштва	Закон о раду
Прековремени рад	45%	26%
Интервентни рад	90%	26%
Рад на празник	150%	110%
Ноћни рад	45%	26%
За сваку пуну годину рада	0,5%	0,4%

Учествовање на спортским такмичењима	Плаћени дани за време учествовања на такмичењу	-
Рођење унучета	Три радна дана плаћено	-
Обављање приватних послова	Три радна дана плаћено	-
Зарада из добити	Учешће у делу добити	Учешће у делу добити

Однос обухваћених позиција и Програма пословања

Годишњим планом пословања предвиђено је да до краја 2011. године број запослених буде 3.365. Предвиђено је повећање од 97 запослених и смањење од 91 запосленог, што представља укупно повећање за 6 запослених. Изменама и допунама Годишњег програма пословања у оквиру одељка „Пројекција трошкова запослених“, планирана је маса зарада полазећи од нивоа утврђеног у Годишњем програму пословању ЕПС-а за 2010.годину из децембра 2010.године и увећаног за 2% од 01.јануара, 2,95% од 01.априла и 2% од 01.октобра 2011.године.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада :

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (брuto) у 2010.години	3 495.320	Просечна бруто зарада по запосленом 86.715,30 дин
Планиране зараде (брuto) у 2011. години	3 949.690	Предвиђено повећање за 12.99% у односу на 2010. годину
Исплаћене зараде (брuto) у 2011. години	3 943.299	Повећање масе од 12.81% у односу на 2010.годину а 0.16% мање у односу на план за 2011. годину

У 2011. години по структури исплаћене су зараде како следи:

- нето зараде 2.799.699 хиљада динара
- порез на зараде 438.271 хиљада динара
- доприноси на терет запосленог 705.328 хиљада динара
- БРУТО I..... 3.943.298 хиљада динара
- доприноси на терет послодавца 705.328 хиљада динара
- БРУТО II..... 4.648 .626 хиљада динара

У пословним расходима, зараде учествују са 24,17%. Просечна исплаћена нето зарада за 2011. годину у Друштву износи 95.522,02 динара и у односу на 2010. годину повећана је 10,15%.

Зараде пословодства Предузећа

У складу са Одлуком Управног одбора ЈП ЕПС од 05. фебруара 2010. године послове пословодства у ПД "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о. Костолац: директор, заменик директора, помоћници директора, технички директор, директори дирекција, директор ТЕ А, директор ТЕ Б, директор ПК Дрмно и директор ПК Ћириковац.

Укупан број лица која обављају послове пословодства у привредном друштву утврђује генерални директор ЈП ЕПС, а лица која обављају послове пословодства одређује директор привредног друштва у оквиру утврђеног броја одлуком генералног директора.

Поступајући по Закључку Владе Републике Србије од 28. јануара 2010. године лицима која обављају послове пословодства у ЈП ЕПС, привредним друштвима и јавним предузећима на Косову и Метохији, Управни одбор привредног друштва ЈП „Електропривреде Србије“ донео је одлуку да максимални новчани износ нето зараде који се може месечно исплатити не прелази шестроструки износ месечне зараде по запосленом без пореза и доприноса који су исплаћени у Републици за децембар 2009. године, што износи 220.734,00 динара.

Основна зарада директора одређена је чланом 8. Уговора о раду, закљученог између директора друштва и председника Управног одбора ЈП „Електропривреде Србија“, а у складу са Колективним уговором, а обрачунава се тако што се цена рада за најједноставнији рад код послодавца за обрачунски месец помножи коефицијентом сложености посла – 13,05. Приликом обрачуна зараде директора друштва и зараде пословодства врши се умањење обрачунате зараде на позицији 4511 – усклађивањ са нето зарадом по одлуци у одређеном износу због максимално утврђеног нето износа зараде од 220.734,00 динара.

Програмом пословања за 2011. годину планирана је годишња маса за исплату зараде пословодства са увећањем по основу додатног оптерећења на раду у висини од 56.097 хиљада динара.

Чланом 39. Колективног уговора Друштва прописано је да се коефицијент послова сваког радног места утврђује на основу сложености послова, одговорности у раду и услова рада, у складу са методологијом за вредновање радних места са табеларним делом коефицијената типских радних места, коју споразумно утврђују Послодавац и Синдикат.

-у динарима-

Функција	Укупан износ месечне нето зараде у 2011. години
Директор Привредног друштва	220.734
Заменик директора Привредног друштва	220.734
Помоћник директора ПД за развојне послове	220.734
Помоћник директора ПД за рударство	220.734
Помоћник директора ПД за пословни систем	220.734
Технички директор	220.734
Директор Дирекције за производњу угља	177.787
Директор Дирекције за производњу електричне енергије	175.979
Директор Дирекције за унапређење производње	173.694
Директор Дирекције за правне и опште послове	164.683
Директор Дирекције за економске послове	170.272
Извршни директор за људске ресурсе	167.124
Директор ТЕ А	149.428
Директор ТЕ Б	155.972
Директор ПК Дрмно	153.816
Директор ПК Ћириковац	140.792

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Исказани су трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за период 01.01.-31.12.2011.године у укупном износу од 872.628 хиљада динара и чине их трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу 705.328 хиљада динара, доприноси привредним коморама у износу 15.063 хиљада динара, трошкови доприноса за социјално осигурање – ПИО бенефицирани стаж износу од 109.436 хиљада динара, трошкови доприноса синдикату за фонд солидарности у износу од 13.424 хиљада динара.

Трошкови доприноса за социјално осигурање – ПИО бенефицирани стаж

Исказани су трошкови доприноса за социјално осигурање – ПИО бенефицирани стаж за период 01.01.-31.12.2011.године у укупном износу од 109.436 хиљада динара, чланарине синдикату друштава по Колективном уговору износу од 29.376 хиљада динара .

Чланарине синдикату друштава по колективном уговору

Исказане су чланарине синдикату друштава по Колективном уговору за период 01.01.-31.12.2011.године у укупном износу од 29.376 хиљада динара. Чланом 85. Колективног уговора за ПД „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о. Костолац прописано је да послодавац уз исплату месечне зараде запосленима уплаћује на рачун синдиката средства за рад синдиката привредног друштва у висини од 0.30% и 0.05% за рад централе Синдиката радника ЕПС, од износа средстава исплаћених на име зарада запослених чланова Синдиката.

Трошкови доприноса синдикату за фонд солидарности

Исказани су трошкови доприноса синдикату за фонд солидарности за период 01.01.-31.12.2011.године у укупном износу од 13.424 хиљада динара. Чланом 86. Колективног уговора за ПД „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о. Костолац прописано је да у фонд солидарности за пружање помоћи запосленима за лечење, Послодавац уплаћује месечно на рачун фонда 0.3% износа средстава исплаћених на име зараде. У фонд солидарности синдиката радника ЕПС, Послодавац уплаћује 0.1% износа средстава исплаћених на име зарада запослених код Послодавца, сразмерно броју чланова Синдиката.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу, трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора као и остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 288.800 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Друштва за 2011. годину. Планирани трошкови накнада по уговору о делу, трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора као и остали лични расходи и накнаде за 2011. годину према Програму пословања Друштва износе 325.688 хиљада динара.

Исказани су трошкови накнада по уговору о делу за период 01.01.-31.12.2011.године у укупном износу од 6.445 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су трошкови накнада по уговору о делу у вредности од 1.098 хиљада динара што чини 17,04 % укупних трошкова накнада по уговору о делу за 2011. годину. Друштво правилно обрачунава припадајуће порезе и доприносе по наведеном основу.

Остали лични расходи и накнаде

Исказани су остали лични расходи и накнаде у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 280.819 хиљада динара. Структура и стање осталих личних расхода и накнада приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Превоз радника на рад и са рада	192.805
Дневнице за службена путовања у земљи	6.719
Дневнице за службена путовања у иностранству	3.842
Накнаде трошкова на службеном путу у земљи	12.233
Накнаде трошкова на службеном путу у иностранству	3.013
Помоћ радницима	7.965
Помоћ породици умрлог радника	6.683
Стипендије и кредити	38.469
Остале накнаде	9.090
Укупно	280.819

Превоз радника на рад и са рада

Исказани су остали лични расходи и накнаде – превоз радника на рад и са рада у пословним књигама Друштва за период 01.01.-31.12.2011. године у укупном износу од 192.805 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су остали лични расходи – превоз радника на рад и са рада за новембар 2011. године у укупном износу од 15.330 хиљада динара што чини 7,95% укупно исказаних осталих личних расхода и накнада – превоз радника на рад и са рада за 2011. годину.

Накнаде трошкова на службеном путу у земљи

Исказани су остали лични расходи и накнаде – накнаде трошкова на службеном путу у земљи у пословним књигама Друштва за период 01.01-31.12.2011. године у укупном износу од 12.233 хиљада динара.

На основу члана 67. Колективног уговора Годишњим планом пословања могу се предвидети одређена новчана средства за финансирање спортских, културно-уметничких и других активности у Друштву, односно финансирање спортских и културних организација чији је оснивач ПД Термоелектране и копови Костолац доо Костолац.

У поступку ревизије утврђено је да се у оквиру накнада трошкова на службеном путу у земљи за 2011. годину износ од 2.373 хиљада динара односи на одржане радничке спортске игре у Врњачкој бањи за 2010. и 2011. годину. Друштво је на име одржаних радничких спортских игара учесницима радничких спортских игара обезбедило пансионски смештај са свим погодностима у ХТП Фонтана ад Врњачка бања. С обзиром да се на списку радника, учесника радничких спортских игара у Врњачкој

бањи, налазе и радници који нису запослени у ТЕ-КО Костолац доо Костолац, утврђено је да је Друштво неосновано утрошило 520 хиљада динара по наведеном основу за 2010. и 2011. годину.

Такође, на име одржаних радничких спортских игара у Врњачкој бањи за 2010. и 2011. годину исплаћене су дневнице у износу од 1.000,00 динара по учеснику, а на основу списка учесника који достављају представници Синдиката. Због тога, утврђено је да је Друштво исплатило дневнице учесницима радничких спортских игара за 2010. и 2011. годину у укупном износу од 1.072 хиљада динара, од којих 212 хиљада динара учесницима радничких спортских игара који нису запослени у ТЕ-КО Костолац доо Костолац, а што је супротно одредбама члана 2. и 10. Правилника о накнади трошкова службеног путовања у земљу и иностранство. На тај начин поступљено је супротно одредбама члана 21., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Остале накнаде трошкова на службеном путу у земљи се у највећем делу односе на трошкове авио карти за пословне сврхе у Немачку, Кину и друге земље.

У поступку ревизије тестирани су остали лични расходи и накнаде - накнада трошкова на службеном путу у земљи у укупном износу од 4.262 хиљада динара што чини 34,84% укупно исказаних осталих личних расхода и накнада – накнада трошкова на службеном путу у земљи за 2011. годину.

Помоћ радницима

Исказани су остали лични расходи и накнаде – помоћ радницима у пословним књигама Друштва за период 01.01.-31.12.2011. године у укупном износу од 7.965 хиљада динара.

На основу члана 59. Колективног уговора запослени има право на солидарну помоћ у висини једне просечне зараде исплаћене код послодавца у претходна три месеца у следећим случајевима:

1. рођење детета
2. за сваких 6 месеци непрекидног боловања за које је предвиђена умањена накнада зараде, једном у календарској години
3. у другим оправданим случајевима, уз достављање одговарајућих доказа (елементарне непогоде која је изазвала већу штету на имовини запосленог, настанка инвалидности односно умањене радне способности и друго).

У 2011. години Друштво је исплатило солидарну помоћ по основу рођења детета за 54 радника у просечном износу од 91.960,72 динара, солидарну помоћ по основу 6 месеци непрекидног боловања за коју је предвиђена умањена накнада зараде за 15 радника у просечном износу од 87.423,40 динара као и солидарну помоћ по основу елементарне непогоде за 2 радника у просечном износу од 84.674,50 динара.

У поступку ревизије тестирани су остали лични расходи - помоћ радницима по основу рођења детета, односно за сваких 6 месеци непрекидног боловања за које је предвиђена

умањена накнада зараде у укупном износу од 470 хиљада динара што чини 5,90% укупно исказаних осталих личних расхода и накнада – помоћ радницима за 2011. годину. Друштво за исплаћену солидарну помоћ на име рођења детета обрачунава порез на зараде.

Стипендије и кредити

Исказани су остали лични расходи и накнаде - стипендије и кредити у пословним књигама Друштва за период 01.01.-31.12.2011. године у укупном износу од 38.469 хиљада динара.

На основу члана 58. Колективног уговора, а у случају смрти запосленог, Друштво преузима обавезу да стипендира децу запосленог за време док су на редовном школовању и то:

1. основно образовање - у висини 50% просечне зараде исплаћене у привреди Републике Србије за месец који претходи исплати стипендије
2. средње образовање - у висини 70% просечне зараде исплаћене у привреди Републике Србије за месец који претходи исплати стипендије
3. више и високо образовање - у висини 80% просечне зараде исплаћене у привреди Републике Србије за месец који претходи исплати стипендије.

У поступку ревизије тестирани су износи стипендија и кредита за мај, јун, јул, октобар и новембар 2011. године у укупном износу од 11.612 хиљада динара што чини 30,18% укупно исказаних стипендија и кредита за 2011. годину. Друштво по наведеном основу обрачунава припадајуће порезе и доприносе.

Остале накнаде

На основу члана 66. Колективног уговора за ПД ТЕ-КО Костолац доо Костолац, Препоруке генералног директора ЈП ЕПС број 2788/3-11 од 10.11.2011. године и члана 32. Одлуке о оснивању Привредног друштва (ЈП ЕПС број 5914/5 од 23.11.2005. године) директор ПД ТЕ-КО Костолац доо Костолац је, дана 11.11.2011. године, донео Одлуку број 2103 којом се одобравају средства за набавку новогодишњих пакетића за 1246-оро деце запослених и деце ангажованих лица по уговорима о привременим и повременим пословима, односно преко омладинске задруге у ПД ТЕ-КО Костолац доо Костолац. Средства за набавку новогодишњих пакетића одобравају се у износу од 6.000,00 динара по једном детету.

Дана 23.12.2011. године Друштво је закључило Уговор-јавна набавка број 909/2011 са добављачем у земљи Магаза доо Београд за набавку новогодишњих пакетића за децу запослених у ПД ТЕ-КО Костолац доо Костолац. Предмет наведеног уговора је испорука 1.246 новогодишњих пакетића у вредност од 7.476 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 8.822 хиљада динара са порезом на додату вредност.

У поступку ревизије утврђено је да средства одобрена за набавку новогодишњих пакетића за децу ангажованих радника по уговорима о привременим и повременим пословима, односно преко омладинске задруге нису у складу са чланом 66. Колективног уговора ПД ТЕ-КО Костолац доо Костолац, а на основу кога се Друштво обавезује да обезбеди средства за финансирање набавке новогодишњих

пакетића за децу запослених и преминулих запослених, до навршених 10 година старости. Наведени Колективни уговор број 703 закључен је између ЈП ЕПС Београд и Синдиката радника ПД ТЕ-КО Костолац доо Костолац, дана 02.03.2010. године.

Због наведеног, одобрена средства за набавку новогодишњих пакетића за децу радника ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима, односно преко омладинске задруге неосновано су утрошена у укупном износу од 545 хиљада динара чиме је поступљено супротно одредбама члана 21., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

У току вршења ревизије Друштво је обрачунало и платило порез на новогодишње пакетиће за децу ангажованих радника по уговорима о привременим и повременим пословима, односно преко омладинске задруге у износу од 115 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су остали лични расходи и накнаде - остале накнаде у укупном износу од 8.822 хиљада динара што чини 97,05% укупних накнада за 2011.

9.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказани у 2011. години у износу 4.994.638 хиљада динара приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови амортизације грађевинских објеката	431.235	258.427
Трошкови амортизације постројења и опреме	4.535.153	4.329.789
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина	1.870	1.870
Трошкови амортизације земљишта које се амортизује	26.379	15.796
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	4.839	8.605
Трошкови резервисања за бенефиције запослених	235.082	239.173
Трошкови резервисања за судске спорове	122.854	36.760
Трошкови резервисања за обнављање природних богатства	51.639	24.845
Укупно	5.409.051	4.915.265

Као изразити енергетски пословни систем, Друштво користи енергетска постројења и опрему велике вредности који су од стратешког значаја за пословање, тако да трошкови амортизације представљају значајну ставку у оквиру пословних расхода Друштва.

9.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 4.981.002 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови услуга на изради учинака	349.756	401.683
Трошкови транспортних услуга	270.484	297.362
Трошкови услуга одржавања	1.883.658	1.934.024
Трошкови закупнина	1.224	1.126
Трошкови сајмова	668	-
Трошкови рекламе и пропаганде	21.624	3.492
Трошкови истраживања	89.963	97.034
Трошкови осталих услуга	543.100	447.854
Трошкови непроизводних услуга	330.657	309.719
Трошкови репрезентације	28.811	23.299
Трошкови премија осигурања	263.166	248.286
Трошкови платног промета	17.201	25.087
Трошкови чланарина	182	234
Трошкови пореза	1.012.418	1.783.276
Остали нематеријални трошкови	168.090	253.783
Укупно	4.981.002	5.826.259

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 349.756 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Друштва за 2011. годину. Планирани трошкови услуга на изради учинака за 2011. годину према Програму пословања Друштва износе 476.539 хиљада динара.

Стање и структура трошкова услуга на изради учинака приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови на изради учинака - Термоелектране	134.245
Трошкови на изради учинака - Копови	215.511
Укупно	349.756

Трошкови на изради учинака – Термоелектране, исказани у износу од 134.245 хиљада динара за 2011. годину, односе се на извршене услуге послова чишћења блокова ТЕ „А“ и „Б“, услуге одржавања проходности угља од бункера до млинова у ТЕ „Б“ и услуге руковања тракастим транспортерима на допреми угља у блоковима ТЕ „А“ и „Б“. Наведене услуге у вредности од 133.238 хиљада динара, односно 99,25% укупно исказаних трошкова на изради учинака – Термоелектране за 2011. годину, извршене су од добављача у земљи Југ доо Пожаревац.

Трошкови на изради учинака – Копови, исказани у износу од 215.511 хиљада динара за 2011. годину, у највећем делу односе се на извршене услуге руковања и одржавања објеката на системима дубинског и површинског одводњавања на површинским коповима као и друге пратеће активности. ТЕ-КО Костолац доо Костолац је ангажовало привредно

друштво Георад доо Дрмно на име извршења наведених услуга. Утврђено је да је вредност извршених услуга добављача у земљи Георад доо Дрмно у 2011. години у укупном износу од 194.951 хиљада динара, односно 90,46% укупно исказаних трошкова на изради учинака – Копови.

У поступку ревизије тестирани су трошкови услуга на изради учинака у износу од 144.714 хиљада динара што чини 41,38 % укупно исказаних трошкова услуга на изради учинака за 2011. годину.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 270.484 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Друштва за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 12.417 хиљада динара. Планирани трошкови транспортних услуга за 2011. годину према Програму пословања Друштва износе 258.067 хиљада динара.

Стање и структура трошкова транспортних услуга приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Трошкови транспортних услуга - Аутотранспорт	255.220
Трошкови ПТТ услуга - мобилни телефони	8.395
Трошкови ПТТ услуга - фиксни телефони	4.908
Трошкови ПТТ услуга - поштарина	1.114
Остали трошкови транспортних услуга	847
Укупно	270.484

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 255.220 хиљада динара и односе се на име извршења транспортних услуга, услуга грађевинске механизације, грађевинских радова, услуга превоза ситног угља и помоћних мајсторских услуга по уговру 493/2010 као и извршења услуга превоза путника, робе и материјала за потребе ТЕ-КО Костолац доо Костолац на површинским коповима, електранама и друмском саобраћају и ангажовање помоћне механизације на изради путева и платоа по уговору 8/2011 (Напомена 7.)

У поступку ревизије утврђено је да се трошкови транспортних услуга, исказани у пословним књигама Друштва у укупном износу од 255.220 хиљада динара, у целости односе на трошкове транспортних услуга извршених од добављача у земљи Аутотранспорт доо Костолац, односно 94,35% укупно извршених транспортних услуга за 2011. годину.

У поступку ревизије тестирани су трошкови транспортних услуга у укупном износу од 129.300 хиљада динара што чини 47,80% укупних трошкова транспортних услуга.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од **1.883.658** хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Друштва за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од **364.844** хиљада динара. Планирани трошкови услуга одржавања за 2011. годину према Програму пословања Друштва износе **1.518.814** хиљада динара.

Стање и структура трошкова услуга одржавања приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Трошкови услуга текућег одржавања	942.036
Трошкови услуга инвестиционог одржавања - ремонт	895.678
Трошкови услуга одржавања производних објеката и просторија - Костолац услуге	27.565
Трошкови услуга одржавања информационог система	13.500
Остали трошкови услуга одржавања	4.879
Укупно	1.883.658

Трошкови услуга текућег одржавања за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у пословним књигама Друштва у износу од 942.036 хиљада динара и у највећем се односе на услуге одржавања на постројењима ТЕ-КО Костолац доо Костолац (Напомена 7.).

Трошкови услуга инвестиционог одржавања – ремонт за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у пословним књигама Друштва у износу од 895.678 хиљада динара и у највећем се односе на услуге капиталног ремонта турбина, млинских постројења као и других услуга инвестиционог одржавања (Напомена 7.).

Трошкови услуга одржавања производних објеката и просторија за период 01.01.-31.12.2011. године исказани у пословним књигама у износу од 27.565 хиљада динара у целисти се односе на услуга одржавања хигијене у производним просторијама и другим објектима добављача у земљи Костолац-услуге доо Костолац (Напомена 7.).

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од **21.624** хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Друштва за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од **20.431** хиљада динара. Планирани трошкови рекламе и пропаганде за 2011. годину према Програму пословања Друштва износе **1.193** хиљада динара.

Исказани трошкови рекламе и пропаганде се у највећем делу односе на услуге организације културних и других догађаја поводом завршетка пословне године у износу од 4.673 хиљада динара, услуге припреме и организације медијског наступа ТЕ-КО Костолац доо Костолац у износу од 3.150 хиљада динара као и услуге припреме и организације обележавања значајних датума Друштва у износу од 3.080 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво нема усвојен Правилник о реклами и пропаганди тако да нисмо били у могућности да потврдимо оправданост настанка наведених трошкова.

У поступку ревизије тестирани су трошкови рекламе и пропаганде у износу од 9.666 хиљада динара што чини 44,70% укупно исказаних трошкова рекламе и пропаганде за 2011. годину.

Трошкови истраживања

Трошкови истраживања исказани су у износу од **89.963** хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Друштва за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од **6.363** хиљада динара. Планирани трошкови истраживања за 2011. годину према Програму пословања Друштва износе **83.600** хиљада динара.

Стање и структура трошкова истраживања приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Трошкови истраживања у функцији производње	41.234
Трошкови услуга разних истраживања	48.729
Укупно	89.963

Трошкови истраживања у функцији производње за период 01.01.-31.12.2011. године исказани у пословним књигама у износу од 41.234 хиљада динара односе се на трошкове истраживања на име израде истражних бушотина по пројекту геолошких истраживања ПК Дрмно као и извођења истражних бушотина са пратећим лабораторијским радовима за потребе санације северне косине (I фаза- будућа депонија пепела). Извођач радова је добављач у земљи Георад доо Дрмно (Напомена 7.).

Трошкови услуга разних истраживања за период 01.01.-31.12.2011. године исказани у пословним књигама у износу од 48.729 хиљада динара у највећем делу се односе на трошкове услуга израде допунског пројекта трајне обуставе радова на ПК Ћириковац добављача у земљи Рударски институт Земун.

У поступку ревизије тестирани су трошкови истраживања у износу од 39.201 хиљада динара што чини 43,57% укупно исказаних трошкова истраживања за 2011. годину.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од **543.100** хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Друштва за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од **40.146** хиљада динара. Планирани трошкови осталих услуга за 2011. годину према Програму пословања Друштва износе **502.954** хиљада динара.

Стање и структура осталих услуга приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Остале услуге - агенција за привремене и повремене послове	131.309
Трошкови рада сепаратора и рада радника на дробилани	123.171
Трошкови услуга студентских и омладинских задруга	118.657
Трошкови отклањања последица рударских радова (рекултивација и озелењавање)	78.558
Остале услуге	53.049
Остали трошкови осталих услуга	38.356
Укупно	543.100

Остале услуге - агенција за привремене и повремене послове

Остале услуге – агенција за привремене и повремене послове исказане у пословним књигама за период 01.01.-31.12.2011. године у укупном износу од 131.309 хиљада динара односе се на услуге из области запошљавања и привремено-повремених послова које су у целости извршене преко Агенције за запошљавање Sequestar Employmment doo Beograd (Напомена 7.).

Дана 09.04.2010. године Друштво је закључило Уговор о обављању услуга из области запошљавања и привремено-повремених послова број 877 са добављачем у земљи Sequestar Employmment doo Beograd. Наведена Агенција за запошљавање се обавезује да за потребе ТЕ-КО Костолац доо Костолац ангажује лица за обављање послова по врсти, обиму и временском трајању у складу са писменим захтевима Друштва, сагласно важећим прописима. Обрачун накнаде за обављени посао сваког запосленог у Агенцији вршиће ТЕ-КО Костолац доо Костолац по коефицијенту посла који је одређен општим актом Друштва. Обрачун накнаде за рад вршиће Друштво месечно према овереним сатима рада. Укупна вредност за обављене послове обрачунава се на основу збира вредности обављених послова свих запослених у Агенцији који су обављали послове код Друштва. Агенција је дужна да за сваког запосленог који је ангажован код ТЕ-КО Костолац доо Костолац редовно уплаћује припадајуће порезе и доприносе. Износ фактуре биће увећан за износ претплатних карти у јавном саобраћају за долазак и одлазак са рада запослених у Агенцији. Наведени уговор је закључен на период од годину дана.

Дана 09.04.2011. године уговорне стране споразумно продужавају рок важности основог уговора број 877 од 09.04.2010. године на период од две године, закључно са 30.04.2013. године.

У поступку ревизије тестирани су обрачуни зарада за месеце јануар, април, јул, август и новембар 2011. године преко Агенције за запошљавање Sequestar Employmment doo Beograd у износу од 54.642 хиљада динара што чини 41,61% укупно исказаних трошкова осталих услуга – агенција за привремене и повремене послове за 2011. годину.

Трошкови рада сепаратора и рада радника на дробилани

Трошкови рада сепаратора и рада радника на дробилани за период 01.01.-31.12.2011. године исказани у укупном износу од 123.171 хиљада динара у целости се односе на услуге заједничке организације рада на ископу равног угља за потребе широке потрошње на локацији сепаратора ПК "Дрмно" од извођача услуга Аутотранспорт доо Костолац (Напомена 7.).

Дана 16.05.2011. године Друштво је закључило Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 2819 са извођачем радова Аутотранспорт доо Костолац ради заједничке организације рада на ископу равног угља са циљем производње 1.000 тона дневно комадног угља за потребе широке потрошње на локацији сепаратора ПК Дрмно, као и регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна о условима, роковима, финансирању и начину реализације, а у вези наведеног уговора. Закљученим уговором настављају се ранији успостављени пословни односи који су проистекли из Уговора о оснивању број 8587 од 20.03.2003. године, односно 2198 од 24.09.2003. године и Уговора о преносу удела број 4127 од 11.10.2005. године, у оквиру регистрованих делатности, ради потпуног коришћења производних капацитета и остваривања пословних интереса обе уговорне стране, а које се тичу заједничког организовања производње комадног угља на сепаратору ПК Дрмно. Аутотранспорт доо Костолац (издвојено правно лице чији је оснивач Влада Републике Србије) се обавезује да својом механизацијом, горивом, мазивом и руковаоцима на локацији сепаратора ПК Дрмно, свакодневно у три смене врши ископ угља, утовар равног угља у камионе, транспорт, истовар, руковање постројењима за прераду угља, текуће одржавање сепаратора и многе друге активности. На основу преузетих и извршених обавеза Аутотранспорт доо Костолац стиче право на 33,22% вредности укупно произведених и уговорених месечних количина комадног угља са сепаратора ПК Дрмно измерених на вагама ТЕ-КО Костолац доо Костолац.

У поступку ревизије тестирани су трошкови рада сепаратора по уговору 2819 од 16.05.2011. године за месеце мај, јун, јул, август и септембар 2011. године добављача у земљи Аутотранспорт доо Костолац у износу од 89.424 хиљада динара што чини 72,60% укупно исказаних трошкова рада сепаратора и рада радника на дробилани за 2011. годину.

Трошкови услуга студентских и омладинских задруга

Трошкови услуга студентских и омладинских задруга у 2011. години у износу од 118.657 хиљада динара у целости се односе на услуге ангажовања радне снаге преко омладинске задруге Пожаревац (Напомена 7.).

Дана 08.11.2004. године Друштво је закључило Уговор о пословној сарадњи број 6079 са Омладинском задругом из Пожареваца. Наведена Омладинска задруга ће преко својих чланова по захтеву и за рачун Друштва организовати обављање послова по врсти, обиму и временском трајању које одреди ТЕ-КО Костолац доо Костолац, а према закону и својим пословним потребама. Задруга ће својим члановима издати Упут-уговор за обављање одређеног посла (саставни део уговора). Уговорне стране су сагласне да се Уговором о обављању привремених и повремених послова закљученим између Друштва и члана Омладинске задруге утврде послови које ће члан Омладинске задруге обављати и висину

накнаде за обављен рад. Друштво ће обезбедити превозну карту за долазак на рад и повратак са рада.

Дана 04.03.2011. године закључен је Анекс 1 Уговора о пословној сарадњи број 6079 од 08.11.2004. године којим се мења члан 13. наведеног уговора, односно да се коначан износ фактуре увећава за 8% од нето зараде чланова Омладинске задруге који су ангажовани у ТЕ-КО Костолац доо Костолац, увећан за порез на додату вредност због трошкова и законских обавеза Омладинске задруге Пожаревац.

Такође, дана 06.12.2011. године закључен је Анекс 2 Уговора о пословној сарадњи број 6079 од 08.11.2004. године којим се мења члан 5. наведеног уговора, односно да је Друштво дужно да члановима Омладинске задруге Пожаревац обезбеди обављање послова у складу са Законом о безбедности и здравља на раду, Правилником о заштити на раду за ПД ТЕ-КО Костолац и Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини.

У поступку ревизије тестирани су трошкови услуга студентских и омладинских задруга у износу од 53.369 хиљада динара што чини 44,98% укупно исказаних трошкова услуга студентских и омладинских задруга за 2011. годину

Трошкови отклањања последица рударских радова (рекултивација и озелењавање)

Трошкови отклањања последица рударских радова (рекултивација и озелењавање) у 2011. години у износу од 78.557 хиљада динара у целости се односе на услуге рекултивације и озелењавања површина за потребе ТЕ-КО Костолац доо Костолац добављача у земљи Рио доо Костолац.

У поступку ревизије извршено је тестирање трошкова осталих услуга за 2011. годину у износу од 225.673 хиљада динара, што у односу на укупне трошкове осталих услуга које износе 543.100 хиљада динара чини 41,55%.

Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови здравствених услуга	27.818
Трошкови стручног образовања	8.794
Трошкови интелектуалних услуга правних лица	4.751
Трошкови штампања листа ТЕ-КО Костолац	2.672
Трошкови обезбеђења и заштите објеката - Костолац услуге	202.261
Трошкови одржавања административних и других непроизводних објеката - Костолац услуге	11.925
Остале непроизводне услуге	11.124
Остале непроизводне услуге - Стандард	61.313
Укупно	330.657

Трошкови непроизводних услуга су исказани у износу од 330.657 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Друштва за 2011. годину. Планирани трошкови непроизводних услуга за 2011. годину према Програму пословања Друштва износе 332.799 хиљада динара.

У оквиру трошкова здравствених услуга Друштво је евидентирало износ од 12.000 хиљада динара на основу рачуна за пружене услуге који се Друштву месечно испостављају од Здравственог центра Пожаревац, на којима је наведено да се фактуришу услуге здравствене заштите из члана 6., став 3. Уговора о пружању услуга здравствене заштите број 1535 од 10.08.2010. године (услуге специфичне здравствене заштите). У поступку ревизије су нам презентовани записници о обављеним услугама издатим од стране Здравственог центра Пожаревац који не садрже датум издавања, број рачуна на које се односе и нису оверени од стране Друштва као корисника услуга, те се не могу сматрати поузданим доказом да су услуге специфичне здравствене заштите заиста извршене.

На основу расположиве документације, нисмо се уверили да су здравствене услуге фактурисане од стране Здравственог центра Пожаревац у износу од 12.000 хиљада динара у потпуности извршене због чега нисмо у могућности да потврдимо вредност исказаних трошкова у наведеном износу.

Трошкови стручног образовања су исказани у износу од 8.794 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове континуалне едукације на унапређењу рада службе за безбедност и здравље на раду, трошкове полагања стручних испита из рударске струке, предавања и вежби на курсевима заштите од јонизујућих зрачења, котизације за учешће на саветовањима из области енергетике и управљања минералним ресурсима. Стручно оспособљавање и усавршавање запослених је предвиђено Колективним уговором Друштва, а средства за њихову реализацију су утврђена Програмом пословања за 2011. годину.

Трошкови интелектуалних услуга правних лица исказани су у износу од 4.751 хиљаду динара и обухватају трошкове услуга сертификација система манаџмента животном средином према стандарду ISO 14001:2005, трошкове успостављања система манаџмента здрављем и безбедношћу на раду према захтевима стандарда OHSAS 18001, трошкове израде процедура, упустава и форме документа у области безбедности и здравља на раду и трошкове израде правилника о правима, обавезама и одговорностима из области безбедности и здравља на раду.

Трошкови штампања листа ТЕ-КО Костолац исказани су у износу од 2.672 хиљаде динара и у целини се односе на трошкове услуга штампе које је Друштву пружао добављач Colorgrafx д.о.о., Београд на основу Уговора број 8562 од 29.09.2010. године и Уговора број 7619 од 24.10.2011. године.

Трошкови обезбеђења и заштите објеката су исказани у износу од 202.261 хиљаду динара и у целини се односе на трошкове услуга обезбеђења и заштите објеката које Друштву пружа комитент Костолац-услуге д.о.о., Костолац.

Трошкови одржавања административних и других непроизводних објеката су исказани у износу од 11.925 хиљада динара и у целини се односе на трошкове услуга одржавања административних и других непроизводних објеката које Друштву пружа комитент Костолац-услуге д.о.о., Костолац.

Остале непроизводне услуге су исказане у износу од 11.124 хиљада динара и у целини се односе на трошкове ангажовања радне снаге на одржавању изворишта Брадарац фактурисане од стране ЈКП Водовод и канализација, Пожаревац на основу Уговора број 925 закљученог дана 10.04.2002. године и Анекса тог уговора од 02.09.2011. године.

Остале непроизводне услуге пружене од стране добављача Стандард д.о.о., Костолац су исказане у износу од 61.313 хиљада динара, од чега се:

- износ од 37.854 хиљада динара односи на трошкове пружања услуга исхране (припремање и продаја хране и пића) запосленима Друштва на основу Уговора бр. 4972 од 07.09.2004. године и Анекса V тог уговора из јуна 2010. године и на основу Уговора бр. 1177 од 30.08.2004. године и Анекса V тог уговора из јуна 2010. године;
- износ од 15.239 хиљада динара односи на трошкове пружања услуга у кафе-кухињама и бифеима на основу Уговора бр. 3821 од 25.06.2004. године и Анекса V тог уговора из јуна 2010. године и на основу Уговора бр. 5453 од 25.06.2004. године и Анекса V тог уговора из јуна 2010. године и
- износ од 7.889 хиљада динара се односи на трошкове одржавања самачког хотела на основу Уговора бр. 3822 од 25.06.2004. године и Анекса V тог уговора из јуна 2010. године и на основу Уговора бр. 4762 од 03.06.2004. године и Анекса V тог уговора из јуна 2010. године.

У поступку ревизије тестирани су трошкови непроизводних услуга у укупном износу од 95.692.174 хиљада динара што чини 28,94% укупних трошкова непроизводних услуга за 2011. годину.

Трошкови репрезентације

Назив	2011. година
Угоститељске услуге	14.629
Трошкови репрезентације из бифеа	5.933
Остали трошкови репрезентације	8.250
Укупно	28.811

Критеријуми и план издвајања средстава за финансирање спонзорства, донација, хуманитарних, спортских активности, рекламе, пропаганде, репрезентације, накнаде за рад скупштине Друштва и ЈП Електропривреда Србије су утврђени Годишњим програмом пословања ЈП Електропривреда Србије за 2011. годину.

Директор Друштва је дана 13.03.2009. године донео Одлуку о начину коришћења права на репрезентацију у Друштву са циљем да се регулишу права на коришћење репрезентације и начин остваривања тог права. Наведеном Одлуком је назначено да се право на коришћење

услуга кафе кухиња (бифеа), услуга ресторана и службених платних („бизнис“) картица може остваривати искључиво за службене потребе.

Трошкови репрезентације су исказани у износу од 28.811 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Друштва за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од 2.521 хиљаду динара. Планирани трошкови репрезентације за 2011. годину према Програму пословања Друштва износе 26.290 хиљада динара.

Трошкови угоститељских услуга су исказани у износу од 14.629 хиљада динара. У поступку ревизије су тестирани трошкови угоститељских услуга у износу од 12.096 хиљада динара, што чини 82,69% укупних трошкова угоститељских услуга. Утврђено је да је у оквиру трошкова угоститељских услуга евидентиран износ од 8.496 хиљада динара на основу рачуноводствених исправа (рачуна издатих од стране добављача који се баве угоститељском делатношћу) из којих се не може сазнати основ и врста пословне промене што је супротно члану 9. Закона о рачуноводству и ревизији.

У току 2011. године је од добављача Стандард д.о.о., Костолац извршена набавка алкохолних пића из бифеа који се налазе у оквиру пословних просторија Друштва у износу од 317 хиљада динара, без посебног одобрења Директора Друштва чиме је поступљено супротно члану 10. Одлуке о начину коришћења права на репрезентацију у Привредном друштву „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о., Костолац.

Друштво је у оквиру осталих трошкова репрезентације исказало износ од 8.250 хиљада динара, а њихов највећи део се односи на трошкове купљених сатова који се додељују запосленима приликом одласка у пензију и трошкове израде сувенира.

У поступку ревизије тестирани су трошкови репрезентације у укупном износу од 22.981 хиљаду динара што чини 79,77% укупних трошкова репрезентације за 2011. годину.

Трошкови премија осигурања

Назив	2011. година
Трошкови осигурања имовине	209.103
Трошкови осигурања возила	40.305
Трошкови осигурања запослених у процесу рада	13.757
Укупно	263.166

Трошкови премија осигурања су исказани у износу од 263.166 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Друштва за 2011. годину. Планирани трошкови премија осигурања за 2011. годину према Програму пословања Друштва износе 302.592 хиљаде динара.

У току посматраног периода, Друштву је услуге осигурања имовине, возила и запослених пружао Конзорцијум осигуравача Комапанија Дунав осигурање а.д.о., Београд и ДДОР Нови Сад а.д.о., Нови Сад са којим је ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, на основу овлашћења Друштва, дана 29.12.2009. године, закључило Уговор бр. I-24/197-09, након спроведеног поступка јавне набавке број 82/09 ДЕФП. Уговор је закључен на период од 1. јануара 2010. године до 31. децембра 2013. године.

Друштво је у 2011. години разграничило трошкове премија осигурања имовине и лица који се односе на 2012. годину у укупном износу од 10.427 хиљада динара и исказало их у оквиру групе рачуна 289 – остала активна временска разграничења.

Трошкови платног промета

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови платног промета	8.782
Банкарска провизија	8.419
Укупно	17.201

Трошкови платног промета су исказани у износу од 17.201 хиљаду динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Друштва за 2011. годину. Планирани трошкови платног промета за 2011. годину према Програму пословања Друштва износе 27.244 хиљада динара.

Трошкови пореза, накнада и такси

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови пореза на имовину	35.412
Трошкови пореза на земљиште	6.826
Трошкови пореза на пренос апсолутних права на непокретности	1.334
Укупно порези	43.573
Трошкови накнада за коришћење вода	261.281
Трошкови накнада за одводњавање	19.151
Трошкови накнада за коришћење минералних сировина	119.101
Трошкови по основу неиспуњавања услова везаних за запошљавање особа са инвалидитетом	2.581
Трошкови накнаде за загађење животне средине	556.875
Трошкови накнада за коришћење грађевинског земљишта	42
Трошкови таске за истицање фирме	2.000
Трошкови за остале накнаде и таксе	1.055
Трошкови за остале порезе и накнаде - радио фреквенција и регистрација оружја	314
Трошкови за остале накнаде - Агенција за хемикалије	141
Трошкови накнаде за шуме	6.305
Укупно накнаде и таксе	968.845
Укупно	1.012.418

Трошкови пореза, накнада и такси су исказани у износу од 1.012.418 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Друштва за 2011. годину. Планирани трошкови пореза, накнада и такси за 2011. годину према Програму пословања Друштва износе 1.959.166 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Судски трошкови	4.792
Остали расходи за штете	10.344
Остали непословни расходи за казне и пенале	2.252
Трошкови претплате на службене новине и стручне публикације	4.450
Трошкови претплате - извештавање и остале претплате	9.566
Остали нематеријални трошкови	7.199
Остали нематеријални трошкови - геофизичка истраживања	110.369
Остали нематеријални трошкови - 140 година индустријализације	2.255
Остали пословни расходи од друштва у саставу ЕПС-а	16.864
Укупно	168.090

Остали нематеријални трошкови су исказани у износу од 168.090 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Друштва за 2011. годину. Остали нематеријални трошкови су планирани у оквиру финансијског плана у износу од 117.040 хиљада динара и у оквиру плана инвестиција у износу од 75.000 хиљада динара.

Остали расходи за штете су исказани у износу од 10.344 хиљада динара и односе се на накнаду штета насталих на имовини физичких и правних лица приликом извођења радова од стране Друштва.

Трошкови претплате и извештавања су исказани у износу од 9.566 хиљада динара и највећим делом се односе на услуге информисања јавности и извештавања у радио и телевизијским емисијама.

Остали нематеријални трошкови се највећим делом односе на трошкове накнада за издавање листова непокретности, накнаде за издавање копије плана за катастарске општине, трошкове набавке воде за пиће у балонима од добављача Књаз Милош Natura д.о.о., Београд, трошкове организовања team-building-а и сл. и исказани су у износу од 7.199 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови – геофизичка истраживања су исказани у износу од 110.369 хиљада динара од чега се износ од 101.830 хиљада динара односи на услуге заштите археолошког локалитета у складу са пројекцијом напредовања рударског копа Дрмно (геофизичка истраживања и заштитна археолошка ископавања и премештање новооткривених античких објеката на нову локацију) пружене од стране Археолошког института, Београд на основу Уговора бр. 1648 од 04.04.2011. године и Уговора бр. 8969 закљученог 23.12.2011. године.

У оквиру осталих нематеријалних трошкова су исказани и трошкови уређења Виминацијума (ручно кошење корова, постављање тепих траве, садња сезонског цвећа) у износу од 6.412 хиљада динара и трошкови рада грађевинских машина на изради платоа од домуса према шатору Виминацијума и на изради платоа за видиковац на површинском копу Дрмно у износу од 1.919 хиљада динара фактурисани од стране довављача RIO д.о.о., Костолац.

Остали пословни расходи од друштва у саставу ЕПС-а исказани су у износу од 16.864 хиљада динара од чега се износ од 16.128 хиљада динара односи на трошкове пружања консултантских услуга сагласно уговору за припрему и имплементацију пројекта „Еколошке мере у термоелектранама, подпројекат Замена система за отпрему пепела и шљаке у ТЕ-КО А“. Наведене услуге пружа Vattenfall Europe PowerConsult GmbH и фактуре испоставља ЈП Електропривреда Србије, Београд које наведене трошкове префактурисава Друштву.

У поступку ревизије тестирани су остали нематеријални трошкови у укупном износу од 149.859 хиљада динара што чини 89,15% укупних осталих нематеријалних трошкова за 2011. годину.

9.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу 104.725 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Финансијски приходи	2011.година	2010. година
Приходи од камата у оквиру ЕПС-а	77.664	39.013
Приходи од камата	7.565	9.788
Позитивне курсне разлике	19.246	107.779
Остали финансијски приходи	250	153
Укупно:	104.725	156.733

Приходи од камата у оквиру ЕПС-а исказани у износу од 77.664 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Курсне разлике по кредитима из односа са матичним правним лицем	30.710
Камата из односа матичног и зависних правних лица у саставу ЕПС-а по основу репрограма	46.954
Укупно	77.664

9.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 860.123 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010. година
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	521.300	1.657.642
Расходи камата	313.529	54.520
Негативне курсне разлике	25.287	399.320
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	57
Остали финансијски расходи	7	2
Укупно:	860.123	2.111.541

Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима у целини се односе на финансијске расходе из односа са матичним правним лицем:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Камате по кредитима из односа са матичним правним лицем (Напомена 8.13.)	95.788
Курсне разлике по кредитима из односа са матичним правним лицем	52.474
Камате по дугорочним обавезама по репрограмираним краткорочним позајмицама према ЈП ЕПС-у (Напомена 8.13.)	369.870
Остали финансијски расходи из односа матичног са зависним правним лицима	3.168
Укупно	521.300

Остали финансијски расходи исказани у износу од 3.168 хиљада динара највећим делом се односе на провизију на неискоришћена средства по основу зајма од немачке финансијске организације KFW Франкфурт на Мајни број 23123 од 02.01.2008.године по обрачуна матичног правног лица.

Исказани расходи камата у пословним књигама Друштва за период 01.01.-31.12.2011. године у укупном износу од 313.529 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Расходи камата по дугорочним кредитима у динарима – Uni credit bank a.d., Beograd (Напомена 8.14.).	267.039
Камата по Париском клубу-Агенција за осигурање депозита, Београд (Напомена 8.13.).	42.546
Расходи камата према добављачима	1.559
Расходи камата према осталим повериоцима	604
Расходи камата за неблагоприятно плаћање јавних расхода који се не признају у пореском билансу	1.781
Укупно	313.529

Негативне курсне разлике исказане у износу од 25.287 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Негативне курсне разлике по обавезама и потраживањима	424
Негативне курсне разлике по Париском клубу-Агенција за осигурање депозита, Београд	24.863
Укупно	25.287

9.5. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу 7.424.382 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опрема	593	932
Вишкови	828	51.196
Приходи од смањења обавеза	9.103	696.797
Остали непоменути приходи	867.037	-
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	6.546.749	-
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХоВ расположив	72	3.384
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	332
Укупно	7.424.382	752.641

Исказани су остали непоменути приходи за период 01.01-31.12.2011. године у укупном износу од 867.037 хиљада динара од којих износ од 865.972 хиљада динара се односи на приходе од смањења обавеза за заштиту животне средине по основу коначног решења Фонда за заштиту животне средине за накнаду за загађивање животне средине за 2010. годину.

Исказани су приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме за период 01.01. до 31.12.2011. године у укупном износу од 6.546.749 хиљада динара, по основу позитивног учинка ревалоризације који се признаје као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације који је претходно признат као расход.

У поступку ревизије нисмо се уверили да је Друштво приликом накнадне процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01.01.2011. године, утврдило

њихову фер вредност на начин и у складу са одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, као и позитиван учинак ревалоризације у износу од 6.546.749 хиљада динара, који је настао као резултат наведене процене и исказан као приход од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме.

Због напред наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност прихода од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме као и утицај на финансијски резултат Друштва за 2011. годину.

9.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 3.543.437 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	10.041	10.952
Мањкови	11.812	28.936
Расходи по основу директних отписа потраживања	2.440	2.765
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	15.844	5.911
Остали непоменути расходи	85.784	75.221
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	3.225.846	-
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	105.028	10
Обезвређење залиха материјала и робе	26.893	-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	59.749	2.373
Укупно	3.543.437	126.168

Управни одбор Друштва је, дана 28.01.2012. године, донео Одлуку о расходу и мањковима грађевинских објеката, опреме, материјала, резервних делова и ситног инвентара и алата (Напомена 8.3.2., 8.3.3. и 8.5.)

Остали непоменути расходи

Остали непоменути расходи исказани су у пословним књигама Друштва за 2011. годину у износу од 85.784 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Остали расходи који се не признају у пореском билансу	53.501
Остали издаци за здравствене намене	1.816
Друге активности у организацији ЕПС-а	17.288
Издаци за донаторство	1.295
Издаци за донаторство - образовање	483
Издаци за донаторство - култура	4.166
Изнаци за донаторство - здравство	1.000
Издаци за донаторство - верске организације, установе и институције	2.080
Издаци за донаторство - спорт	4.155
Укупно	85.784

Остали непоменути расходи су исказани у износу од **85.784** хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину, односно прекорачени су у износу од **34.295** хиљада динара. Планирани остали непоменути расходи за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе **51.489** хиљада динара.

Остали расходи који се не признају у пореском билансу исказани су у износу од 53.501 хиљаду динара. Износ од 38.692 хиљаде динара се односе на трошкове учешћа у финансирању реализације Пројекта II фазе изградње топлификационе мреже села Кленовник, а на основу Уговора о заједничком улагању у изградњи II фазе топлификационе мреже села Кленовник бр. 6069 од 14.12.2009. године и Анекса тог уговора од 03.12.2010. године. Уговор и Анекс уговора су закључени између МЗ Кленовник (инвеститор), ЈП Топлификација, Пожаревац (реализатор Пројекта), ПД Термоелектране и копови Костолац д.о.о., Костолац (суфинансијер), Фонда за заштиту животне средине Града Пожаревац (суфинансијер) и Града Пожареваца (гарант за испуњење уговорних обавеза од стране Фонда за заштиту животне средине Града Пожареваца и Фонда за развој Града). У Уговору је наведено да се изградња топлификационе мреже врши за потребе МЗ Кленовник на чије име је издата грађевинска дозвола и да ће након окончања радова, обављеног техничког прегледа и пријема, Савет МЗ Кленовник донети одлуку о преносу до тада изграђених делова топлификационе мреже у селу Кленовник надлежном дистрибутеру на даљу експлоатацију и одржавање.

У оквиру осталих расхода који се не признају у пореском билансу, износ од 6.984 хиљаде динара се односи на трошкове организације свечаности поводом дана Друштва, а износ од 6.031 хиљаду динара се односи на радове на санацији цркве Свети Георгије у Костоцу које је Друштву вршио добављач Тринус д.о.о., Београд на основу Уговора 8767 од 11.10.2010. године.

Остали издаци за здравствене намене се односе на дату донацију Фонду Б92 у износу од 1.816 хиљада динара.

У оквиру трошкова других активности у организацији ЕПС-а је исказан износ од 17.288 хиљада динара од чега се износ од 12.000 хиљада динара односи на трошкове

финансирања спортских активности СД Рудар Костолац, износ од 1.200 хиљада динара на трошкове финансирања културних активности КУД Костолац, а износ од 1.058 хиљада динара се односи на одобрена средства Синдикату радника Електропривреде Србије за организацију радничких спортских игара запослених у Електропривреди Србије, на основу Закључка Управног одбора ЈП Електропривреда Србије од 15.07.2011. године и Одлуке Директора Друштва од 28.07.2011. године.

Друштво је у посматраном периоду финансирало трошкове организације сусрета радника Термоенергије у Будви у периоду од 14. до 18. јуна 2011. године у износу од 1.300 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да 29 лица од укупних 110 која су учествовала на радничким играма није запослено у Друштву те да је Друштво у својим пословним књигама неосновано исказало трошкове у износу од 345 хиљада динара.

Директор Друштва је дана 01.07.2011. године донео Одлуку о критеријумима и начину коришћења средстава за спонзорства и донације у Привредном друштву „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о., Костолац којом је наведено да је кључно опредељење у поступку одобравања средстава за спонзорства и донације да се обезбеди финансијска подршка појединцима и организацијама за активности и пројекте којима се обезбеђује друштвени, економски и технолошки напредак, реализација иновативних пројеката, што ће имати позитиван утицај на пословни углед Друштва и ЕПС-а у целини. За давања у виду донације се доноси одлука о одобравању средстава или се закључује уговор о донацији зависно од висине одобрене донације, при чему се утврђује обавеза корисника донације да изврши документовање остварења намене за коју су средства одобрена. Доношењем наведене Одлуке престала је да важи Одлука о начину коришћења средстава за спонзорства и донације број 1495 од 21.04.2008. године.

Издаци за донаторство у области културе су исказани у износу од 4.166 хиљада динара и највећим делом се односе на дате донације разним организацијама и удружењима за потребе организовања манифестација, учешћа на манифестацијама и слично.

Издаци за донаторство у области спорта су исказани у износу од 4.155 хиљада динара и односе се на донације спортским друштвима и клубовима и на дата средства синдикату за организацију такмичења и набавку спортске опреме и реквизита ради учешћа радника Друштва на традиционалним сусретима радника у Врњачкој Бањи.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво у оквиру осталих нематеријалних трошкова исказало давања синдикатима у износу од 3.498 хиљада динара. У наставку је дат преглед наведених давања:

Корисник средстава	Документ	Намена средстава	Износ одобрених средстава (у хиљадама динара)
Синдикат дирекције Термоелектране	Одлука број 6 од 28.02.2011. године (донета од стране овлашћеног представника Оснивача)	организација прославе поводом Осмог марта	216
Синдикат дирекције Копова	Одлука број 6 од 28.02.2011. године (донета од стране овлашћеног представника Оснивача)	организација прославе поводом Осмог марта	234
Синдикат Термоелектране Костолац	Одлука број 949 од 08.06.2011. године (донета од стране Директора Друштва)	организација такмичења, набавка спортске опреме и реквизита ради учешћа на сусретима радника у Будви (14.-18.06.2011.)	660
Синдикат Копова Костолац	Одлука број 950 од 08.06.2011. године (донета од стране Директора Друштва)	организација такмичења, набавка спортске опреме и реквизита и заједнички трошкови организације ради учешћа на сусретима радника у Врњачкој Бањи (16.-19.06.2011.)	1.180
Синдикат радника ЕПС-а	Одлука број 1338/1 од 28.07.2011. године (донета од стране Директора Друштва)	организација радничких спортских игара запослених у ЕПС-у	1.058
Синдикат Копова Костолац	Уговор о донацији број 1589 од 07.09.2011. (потписан од страна Директора Друштва)	организација прославе поводом Светог Илије, славе електро службе ПК Дрмно	150
Укупно			3.498

У поступку ревизије тестирани су остали непоменути расходи у укупном износу од 69.415 хиљада динара што чини 80,92% укупних осталих непословних расхода за 2011. годину.

Исказано обезвређење некретнина, постројења и опреме за период 01.01.-31.12.2011. године у износу од 3.225.846 хиљада динара односи се на ефекте по основу извршене процене имовине Друштва са стањем на дан 01.01.2011. године (Напомена 8.3.2. и 8.3.3.)

Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају исказано је у износу од 105.028 хиљада динара и односи се на исправку осталих дугорочних финансијских пласмана по основу заједничког улагања у изградњу топлификационе мреже у селу Дрмно и реконструкцију постојеће топлификационе мреже у Костолацу (Напомена 8.4.)

9.7. НЕТО ДОБИТАК

Предузеће је за 2011. годину остварило нето добитак у износу од 4.608.695 хиљада динара.

10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству и ревизији, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени. Исказане позиције у Извештају о променама на капиталу за 2011. годину презентоване су у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

11. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2011. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи све неопходне информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1- Презентација финансијских извештаја. Напомене уз финансијске извештаје за 2011. годину не садрже потребна обелодањивања о неусаглашеним потраживањима и обавезама из пословања, а у складу чланом 20. став 4. Закона о рачуноводству и ревизији. Друштво је као зависни ентитет у Напоменама уз финансијске извештаје приказало одговарајуће прегледе трансакција са матичним предузећем, али није обелоданило поједина отворена питања (финансијски односи, наплата испоручене електричне енергије и инвестиције), а што је регулисано МРС 24 – Обелодањивања повезаних страна.

13. СУДСКИ СПОРОВИ

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова против Друштва процењен је од стране Сектора за правне послове ТЕ-КО Костолац у укупном износу од 306.460 хиљада динара. У оквиру наведеног износа највећи део судских спорова се односи на судске спорове по основу радних односа (сменски рад) као и накнада штете. Друштво је извршило резервисања по основу судских спорова за потенцијалне губитке за 2011.

годину, а у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

14. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Уговором о преносу зајма из Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за прву фазу Пакет пројекта Костолац –Б Power plant projects између Владе Републике Србије као зајмопримца и кинеске Export-Import банке као зајмодавца закљученог 26.децембра 2011. године, закљученог дана 28.05.2012. године у Београду између Владе Републике Србије као Носиоца права и ЈП Електропривреда Србије, Београд као Стицалац права, Влада Републике Србије као Носилац права преноси на ЈП Електропривреду Србије, Београд као Стицаоца права коришћења средства зајма у максималном износу од УСД 293.000.000,00 који је одобрен Влади Републике Србије као зајмопримцу по Уговору о зајму за реализацију пројекта и плаћање приближно 85% вредности Комерцијалног уговора односно Уговорни споразум за реализацију Прве фазе Пакет пројекта Костолац Б Power plant projects (рехабилитација блока Б1и Б2, одсумпоравање блокова Б1и Б2 са пратећом инфраструктуром која се састоји од изградње железнице и модернизација речне луке и пут) са бројем уговора I-170/48-10 и Анекс 1 уз Уговорни споразум са бројем 305/13-11 у сврху имплементације Пројекта закљученим од стране и између ЈП Електропривреда Србије, Београд и привредног друштва Термоелектране и копови Костолац д.о.о., Костолац са једне стране и Конзорцијума који чине China Machinery Engineering Corporation (СМЕС) и Термоелектране и копови Костолац д.о.о., Костолац с друге стране у износу од УСД 344.630.000,00.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о. Костолац, за 2011. годину достављен је Друштву дана 19.10.2012. године.

2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о. Костолац, за 2011. годину достављене су дана 05.11.2012. године.

3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о. Костолац, за 2011. годину одржана је 20.11.2012. године.

4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о. Костолац, за 2011. годину достављен је Друштву дана 26.11.2012. године.

5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о. Костолац, за 2011. годину достављене су дана 12.12.2012. године.

6. Врховни државни ревизор за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или у управљању корисник јавних средстава Закључком број 400-2628/2012-01 од 19.12.2012. године одбацио је приговор изјављен на налазе из Предлога извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о. Костолац за 2011. годину, као неблагоприятан.

7. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 28.12.2011. године, донео је Решење број 400-5030/2012-02 којим се одбија жалба Привредног друштва „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о. Костолац број 3250 од 24.12.2012. године, изјављена против Закључка врховног државног ревизора за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или у управљању корисник јавних средстава број 400-2628/2012-01 од 19.12.2012. године, као неоснована.

16. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Друштву да:

1) са матичним предузећем прецизније дефинише међусобне односе по питању финансијских односа, испоруке и наплате електричне енергије као и питање инвестиционих улагања.

2) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- стратегију управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени)

- писане политике и процедуре ради пружања разумног уверавања да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком, а нарочито да усвоји : 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; 4) правила за приступ средствима и информацијама; 5) претходну контролу законитости коју спроводи финансијски контролор (ликвидатор улазне и излазне документације) или друге особе које одреди руководиоца корисника јавних средстава; 6) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; 7) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 8) надгледање процедура;

- 9) процедуре управљања људским ресурсима; 10) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.
- 3) интерну ревизију у потпуности успостави у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 4) предузме активности у циљу усклађивања процењених вредности некретнина, постројења и опреме у складу са фер вредности.
- 5) изврши корекцију у својим пословним књигама за износ од 93.631 хиљада динара исказаних на рачуну опреме у припреми на тај начин што ће смањити вредност опреме у припреми, а повећати расходе у износу од 93.631 хиљаду динара.
- 6) изврши корекцију у својим пословним књигама за износ од 134.762 хиљада динара исказаних на рачуну опреме у припреми на тај начин што ће смањити вредност опреме у припреми, а повећати расходе у износу од 105.730 хиљада динара и повећати губитак из ранијих година у износу од 29.032 хиљада динара.
- 7) усвоји одговарајуће процедуре и критеријуме за класификовање и признавање издатака на инвестициона улагања и трошкове текућег одржавања.
- 8) достави податке о стању и променама средстава у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини у вредност од 120.925.031 хиљада динара, а у складу са одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије.
- 9) зависно привредно друштво ТЕ-КО Костолац доо Костолац донесе одлуке о расподели нераспоређене добити за период 2006.-2010. година на коју сагласност даје Управни одбор ЈП Електропривреда Србије и изврши уплату у износу од 1.341.047 хиљада динара добити оснивачу - Предузећу ЈП Електропривреда Србије, а у складу са законским роковима који важе за реализацију обавеза ЈП Електропривреда Србије према Влади Републике Србије као оснивачу.
- 10) предузме активности за усаглашавање обавеза по основу дугорочних кредита које доспевају до једне године исказане на дан 31.12.2011. године у износу од 428.525 хиљада динара (противвредност 5.299.191,60 УСД) и обавезе за камате у износу од 47.953 хиљада динара.