



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЈУГОИСТОК“ Д.О.О., НИШ ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Број: 400-2364/2013-01
Београд, 23. децембар 2013. године**

Садржај

I	УВОД.....	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3
1.1.	Правни основ.....	3
1.2.	Предмет ревизије.....	3
1.3.	Циљ ревизије.....	3
1.4.	Поступак ревизије.....	3
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	4
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5
III	МИШЉЕЊЕ.....	7
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	9
2.1.	БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012. године.....	9
2.2.	БИЛАНС УСПЕХА.....	11
2.3.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	12
2.4.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	14
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	15
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	15
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	16
3.3.	Преглед значајних рачуноводствених политика.....	18
4.	ОДНОСИ ДРУШТВА И МАТИЧНОГ ПРЕДУЗЕЋА.....	25
5.	ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....	28
6.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	29
6.1.	Интерна контрола.....	29
6.2.	Интерна ревизија.....	32
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	32
8.	БИЛАНС СТАЊА.....	65
8.1.	Нематеријална улагања.....	65
8.2.	Некретнине, постројења и опрема.....	66
8.3.	Дугорочни финансијски пласмани.....	73
8.4.	Залихе.....	75
8.5.	Потраживања.....	76
8.6.	Краткорочни финансијски пласмани.....	86
8.7.	Готовина и готовински еквиваленти.....	87
8.8.	Порез на додату вредност.....	89
8.9.	Капитал.....	90
8.10.	Дугорочна резервисања.....	92
8.11.	Дугорочне обавезе.....	92
8.12.	Краткорочне финансијске обавезе.....	94
8.13.	Обавезе из пословања.....	94
8.14.	Остале краткорочне обавезе.....	97
8.15.	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења.....	98
8.16.	Одложене пореске обавезе.....	102
8.17.	Ванбилансне евиденције.....	102
9.	БИЛАНС УСПЕХА.....	103
9.1.	Пословни приходи.....	103
9.2.	Пословни расходи.....	109
9.3.	Финансијски приходи и финансијски расходи.....	130
9.4.	Остали приходи и остали расходи.....	134
9.5.	Финансијски резултат.....	139
10.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	139
11.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	140
12.	ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИН. ИЗВЕШТАЈЕ.....	140
13.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	140
14.	ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ.....	141
15.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	144
16.	ПРЕПОРУКЕ.....	144

**Извештај
о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва
„Југоисток“ д.о.о., Ниш за 2012. годину**

I Увод

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Привредног друштва „Југоисток“ д.о.о., Ниш (у даљем тексту „Друштво“) за 2012. годину који укључују Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Нишу, у седишту Друштва, улица Булевар др Зорана Ћинђића број 46а у присуству овлашћених лица Друштва.

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

1.1. Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је дат у Уставу Републике Србије, Закону о Државној ревизорској институцији и важећим прописима Републике Србије, као и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину.

На основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-2364/2013-01 од 11. јуна 2013. године који је издат на основу члана 38. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, а у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину, Међународним стандардима ревизије (IFAC) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (INTOSAI) извршена је ревизија финансијских извештаја Привредног друштва „Југоисток“ д.о.о., Ниш и правилности пословања за 2012. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Друштва и правилност пословања за 2012. годину, на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-2364/2013-01 од 11. јуна 2013. године.

1.3. Циљ ревизије

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

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизорских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту-INTOSAI)

и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизорских институција, у даљем тексту-ISSAI).

За потребе обављања ревизије Друштва за 2012. годину коришћени су Међународни стандарди ревизије (издао их је IFAC-Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији, у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

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

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

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

1.5. Одговорност руководства Друштва за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

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

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

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

1.6. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима Друштва за 2012. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима Друштва за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су обелодањене у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима Републике Србије.

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

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА СА РЕЗЕРВОМ

1) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 непоступања по Закону о јавним набавкама приликом спровођења поступака јавних набавки:

а) Друштво није Правилником о систематизацији радних места систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“, како на нивоу Друштва, тако ни на нивоу огранака, због чега је поступило супротно члану 97. Закона о јавним набавкама.

б) Друштво је у периоду од 01.01.2012. године до 20.05.2012. године извршило набавку горива у износу од 34.008 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

в) Друштво је у току 2012. године остварило издатке у укупном износу од 392.672 хиљада динара и то: на име услуга ангажовања радне снаге у износу од 378.665 хиљада динара, рехабилитације запослених у износу од 6.007 хиљада динара и услуга ресторана у земљи у износу од 8.000 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки. С обзиром да се ради о набавци услуга наведених у Анексу ИБ Закона о јавним набавкама у складу са чланом 6. Закона, Друштво је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

г) Друштво је закључило уговоре у 2010. години са ЈП за дистрибуцију електричне енергије „Електрокосмет“, Приштина, ЈП за производњу термоелектричне енергије ТЕ „Косово“, у реструктурирању, Обилић и ЈП за производњу, прераду и транспорт угља „Косово“, у реструктурирању, Обилић о обављању послова читавања, контроле, замене и сервисирања бројила, наплате рачуна на благајнама и електромонтажних радова, и по том основу остварило издатке у 2012. години у износу од 67.082 хиљада динара, без спроведеног поступка јавних набавки, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

д) Спровођењем поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 506.550 хиљада динара, од чега се на Дирекцију односи 91.500 хиљада динара, огранак Ниш 114.380 хиљада динара, огранак Прокупље 19.443 хиљада динара, огранак Пирот 62.070 хиљада динара, огранак Зајечар 126.100 хиљада динара, огранак Лесковац 38.250 хиљада динара и огранак Врање 54.807 хиљада динара, а пре 08.11.2012. године када је донет финансијски план за 2012. годину, Друштво је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

ђ) Приликом утврђивања вредности јавних набавки за консалтинг услуге под називом „послови на унапређењу ИМС-а“ и консалтинг услуге под називом „интерне провере ИМС-

а“, Друштво је спровело два поступка јавне набавке мале вредности у укупном планираном износу од 4.500 хиљада динара, уместо отвореног поступка. Оба поступка, окончана су закључењем уговора о делу са изабраним понуђачем „Цим група“ д.о.о. Ниш, у вредности од 4.499 хиљада динара, услед чега је Друштво поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

е) У поступку јавне набавке услуге одржавања штампача, рачунара и апарата за фотокопирање, укупне процењене вредности од 600 хиљада динара, приликом сачињавања записника о отварању понуда, Друштво није унело податке о недостацима у примљеним понудама и тиме је поступило супротно члану 76. став 1. Закона о јавним набавкама.

ж) Након поднетог захтева за заштиту права понуђача „Siemens“ д.о.о., Београд, а у поступку јавне набавке добара - аутоматизација ТС 35/10 кВ, укупне процењене вредности у износу од 8.000 хиљада динара, Друштво није задржало даље активности у поступку, већ је сачинило извештај о стручној оцени понуда, а потом и донело одлуку о обустави поступка јавне набавке, те је тиме поступило супротно члану 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

4) Као што је наведено под тачком 8.2. Напомена уз Извештај, Друштво је извршило прву процену по фер вредности некретнина, постројења и опреме 2007. године, као и накнадну процену 2011. године према МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, којом је вредност постројења и опреме за 227%, грађевинских објеката за 222%, као и вредност земљишта за 12 % увећана у односу на књиговодствену вредност средстава из 2010. године. Због природе рачуноводствених евиденција, није било могуће потврдити почетна стања некретнина, постројења и опреме за 2012. годину.

Друштво је у 2012. години извршило обезвређење некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, односно приликом састављања финансијских извештаја за 2012. годину, утврђена је надокнадива вредност средстава, као употребна вредност средстава, према подацима умањења књиговодствене вредности средстава на дан 31.12.2012. године за 18,63%. Друштво није у складу са параграфом 22 МРС 36 – Умањење вредности имовине, извршило обрачун надокнадиве вредности сваког средства појединачно, већ је за имовину групе ЕПС, као јединице која генерише готовину, извршило умањење вредности имовине применом стопе обезвређења од 18,63% на књиговодствену вредност средстава са стањем на дан 31.12.2012. године, сразмерно њиховим вредностима. С обзиром да Друштво није презентовало податке на основу којих је утврђена употребна вредност средстава у износу од 859.613.928 хиљада динара, што је у односу на књиговодствену вредност на дан 31.12.2012. године мање за 18,63%, нисмо били у могућности да потврдимо исказане ефекте умањења вредности некретнина, постројења и опреме у пословним књигама Друштва, на дан 31.12.2012. године, у износу од 9.540.387 хиљада динара, од чега се 8.863.188 хиљада динара односи на ревалоризационе резерве, а 677.199 хиљада динара на расходе текућег периода.

5) Као што је наведено под тачком 8.6. Напомена уз Извештај, потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 33.601.956 хиљада динара, за која је Друштво формирало исправку вредности у износу од 27.742.135 хиљада динара. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да се уверимо да ли је формиран износ исправке вредности потраживања од купаца реалан, као ни у ефекте које наведено питање може имати на финансијске извештаје и резултат пословања Друштва за 2012. годину.

б) Као што је наведено под тачком 8.7. Напомена уз Извештај, Друштво врши наплату за испоручену електричну енергију преко евиденционог рачуна прихода органа и других буџетских корисника (рачун 845), отвореног код Управе за трезор, иако приходи од продаје електричне енергије немају третман јавних прихода. Због наведеног, Друштво је поступило супротно члану 13. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

7) Као што је наведено под тачком 8.11. Напомена уз Извештај, основни капитал Друштва на дан 31. децембра 2012. године, исказан као удео друштва са ограниченом одговорношћу у износу од 12.091.200 хиљада динара, није усаглашен са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, чија укупна динарска противвредност на дан 31. децембра 2012. године износи 14.400.857 хиљада динара, прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије важећем на датум уплате новчаног капитала у износу од ЕУР 500,00 (22. децембра 2005. године), односно на датум уноса неновчаног капитала у износу од ЕУР 170.021.417,00 (30. септембра 2005. године). Из напред наведеног проистиче да је основни капитал Друштва у пословним књигама мање исказан за износ од 2.309.657 хиљада динара.

8) Као што је наведено под тачком 9.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво нема Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње по типовима возила. Због наведеног нисмо у могућности да потврдимо да је 925.761 литар утрошеног горива, као и да исказани трошкови за 2012. годину у износу од 136.711 хиљада динара у целости чине пословне расходе.

9) Као што је наведено под тачком 9.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво је у периоду од 01.01.- 31.10.2012. године, а у складу са Закључком Владе Републике Србије, 05 Број: 120-1054/2012 од 10. фебруара 2012. године и Одлуком о утврђивању укупног износа за зараде до доношења Годишњег програма пословања ЈП Електропривреда Србије за 2012. годину, извршило исплату бруто зарада запосленима у укупном износу од 2.625.968 хиљада динара, иако је Годишњим програмом о изменама и допунама програма пословања за 2011. годину, у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, планирана маса зарада за исплату у укупном износу од 2.318.418 хиљада динара. На тај начин, Друштво је супротно одредбама члана 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, више обрачунало и исплатило зараду запосленим у укупном износу од 307.550 хиљада динара.

III МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 3, 4, 5, 7, 8 и 9 пасуса Основ за изражавање мишљења са резервом, финансијски извештаји Привредног друштва „Југоисток“ д.о.о., Ниш на дан 31.12.2012. године, састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 пасуса Основ за изражавање мишљења са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

- Као што је наведено под тачком 8.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у периоду од марта до августа 2012. године, у виду зајма, пренело Радиодифузној установи Радио телевизија Србије, Београд износ од 108.000 хиљада динара (18.000 хиљада динара месечно), у складу са Трећим анексом Уговора о наплати радио телевизијске претплате, закљученим дана 22. марта 2012. године. На пренета средства Друштво је обрачунавало камату у висини од 6% на годишњем нивоу. Наведеним анексом Радиодифузна установа Радио телевизија Србије, Београд се обавезала да пренета средства, са обрачунатом припадајућом каматом, врати Друштву у периоду од јануара до децембра 2013. године у 12 једнаких месечних рата. Међутим, Шестим анексом Уговора о наплати радио телевизијске претплате, закљученим дана 15. октобра 2013. године, дошло је до измене динамике отплате зајма, чиме се Радиодифузна установа Радио телевизија Србије, Београд обавезала да неотплаћени део зајма, са обрачунатом припадајућом каматом, са стањем на дан 31. августа 2013. године (износ од 54.531 хиљада динара), отплати Друштву у 24 једнаких месечних рата, почев од јануара 2014. године закључно са децембром 2015. године.
- Као што је наведено под тачком 14. Напомена уз Извештај, у свом пословању, Друштво остварује значајне техничке и нетехничке губитке електричне енергије, који у 2012. години, износе укупно 926.247 MWA, односно 18,55%, од набављене електричне енергије, што прерачунато по просечној продајној цени електричне енергије у 2012. години укупно износи 5.280.534 хиљада динара без ПДВ.

Не изражавамо резерву по овим питањима.

Београд, 23. децембар 2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

2.1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2012. године	31. децембар 2011. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		43.233.518	54.419.963
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	8.1	53.737	64.759
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		43.172.754	54.347.943
Некретнине, постројења и опрема	8.2	43.172.754	54.347.943
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		7.027	7.261
Учешћа у капиталу	8.3.1	1.365	1.427
Остали дугорочни финансијски пласмани	8.3.2	5.662	5.834
ОБРТНА ИМОВИНА		17.129.934	14.483.766
ЗАЛИХЕ	8.4	755.496	820.106
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		16.374.438	13.663.660
Потраживања	8.5	15.330.058	12.553.323
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Краткорочни финансијски пласмани	8.6	113.000	34.328
Готовински еквиваленти и готовина	8.7	463.492	550.210
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	8.8	467.888	525.799
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		60.363.452	68.903.729
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		60.363.452	68.903.729
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	8.17	831.351	716.521

2.1. БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2012. године** – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2012. године	31. децембар 2011. године
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		30.519.682	42.545.550
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	8.9	12.107.857	12.107.857
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		27.706.123	38.804.041
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		82	
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			487
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			6,728,261
ГУБИТАК		9.294.380	15.094.122
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		25.628.827	22.516.279
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	8.10	751.208	739.910
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.554.833	3.140.890
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе	8.11	3.554.833	3.140.890
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		21.322.786	18.635.479
Краткорочне финансијске обавезе	8.12	774.909	639.860
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	8.13	19.215.912	16.578.324
Остале краткорочне обавезе	8.14	233.495	504.780
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	8.15	1.098.470	912.515
Обавезе по основу пореза на добитак			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	8.16	4.214.943	3.841.900
УКУПНА ПАСИВА		60.363.452	68.903.729
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	8.17	831.351	716.521

2.2. БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2012. године	31. децембар 2012. године
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		23.545.869	22.648.498
Приходи од продаје	9.1.1	22.865.039	22.047.054
Приходи од активирања учинака и робе	9.1.2	504.632	408.749
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	9.1.3	176.198	192.695
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		23.837.729	22.865.508
Набавна вредност продате робе			
Трошкови материјала	9.2.1	16.204.452	15.768.795
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9.2.2	3.508.720	3.076.313
Трошкови амортизације и резервисања	9.2.3	2.342.727	2.416.018
Остали пословни расходи	9.2.4	1.781.830	1.604.382
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		291.860	217.010
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	9.3.1	2.894.024	2.259.545
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	9.3.2	1.733.799	1.013.506
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	9.4.1	88.838	4.316.231
ОСТАЛИ РАСХОДИ	9.4.2	3.747.408	4.898.261
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			446.999
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.790.205	
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			446.999
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	9.5.	2.790.205	
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			
Одложени порески расходи периода			248.593
Одложени порески приходи периода		1.761.869	
Исплаћена лична примања послодавцу			198.406
НЕТО ДОБИТАК			
НЕТО ГУБИТАК		1.028.336	
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 2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	31. децембар 2012. године	31. децембар 2011. године
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	26.539.932	24.897.189
Продаја и примљени аванси	23.423.981	22.402.436
Примљене камате из пословних активности	2.887.892	2.248.994
Остали приливи из редовног пословања	228.059	245.759
Одливи готовине из пословних активности	25.257.196	23.518.951
Исплате добављачима и дати аванси	18.111.619	17.219.581
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3.417.559	2.647.807
Плаћене камате	1.753.237	895.569
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	1.974.781	1.755.994
Нето прилив готовине из пословних активности	1.282.736	1.378.238
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања		6.928
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		4.000
Примљене дивиденде		2.928
Одливи готовине из активности инвестирања	1.369.454	1.123.934
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	844.019	906.352
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	525.435	217.582
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	1.369.454	1.117.006

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	31. децембар 2012. године	31. децембар 2011. године
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		
3. Финансијски лизинг		
4. Исплаћене дивиденде		
III. Нето приливи готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
G. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	26.539.932	24.904.117
D. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	26.626.650	24.642.885
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		261.232
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	86.718	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	550.210	288.978
Z. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
I. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
J. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	463.492	550.210

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал (група 30 без 309)	Остали капитал (рн 309)	Ревалориза- ције резерве (група 33)	Нереал добици по основу ХОВ (рачун 332)	Нереализовани губици по основу ХОВ (рачун 333)	Нераспор еђени добитак (група 34)	Губитак до висине капитала (група 35)	УКУПНО
Стање на дан 1. јануара 2011. године	12.091.200	16.657	8.249.976	1.022		6.707.718	14.751.998	12.314.575
Исправка мат.значајних грешака и промена рач.политике-повећање								
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење								
Кориговано стање на дан 1. јануара 2011.године	12.091.200	16.657	8.249.976	1.022		6.707.718	14.751.998	12.314.575
Укупна повећања у прет.год.			30.554.065		487	20.543		30.574.121
Укупна смањења у прет.год.				1.022			13.677	
Стање на дан 31.12.2011. год.	12.091.200	16.657	38.804.041		487	6.728.261	14.738.321	42.901.351
Исправка мат.зн.грешака и промена рачу.политике-повећање							355.801	
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење								
Кориговано почетно стање на дан 1. јануара 2012.године	12.091.200	16.657	38.804.041		487	6.728.261	15.094.122	42.545.550
Укупна повећања у тек.години				82				82
Укупна смањења у тек. години			11.097.918		487	6.728.261	5.799.742	12.025.950
Стање на дан 31.12.2012. год.	12.091.200	16.657	27.706.123	82			9.294.380	30.519.682

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Привредно Друштво за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о, Ниш (у даљем тексту: „Друштво“) пословало је до краја 2005. године у оквиру ЈП „Електропривреде Србије“, као јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије ЕПС ЈП „Електродистрибуција“ са п.о. са седиштем у Нишу.

Одлуком Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, број 5914/12 од 23.11.2005. године и Решењем Владе Републике Србије број 023-7586/2005 од 01.12.2005. године о давању сагласности на наведену одлуку, ЕПС ЈП „Електродистрибуција“ са п.о је променило правну форму у Привредно Друштво за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о, Ниш. У регистар привредних субјеката Решењем БД 102695/2005 дана 1. јануара 2006. године уписана је промена података. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал привредног друштва у износу од ЕУР 500,00 и неновчани капитал у износу од ЕУР 170.021.417,00 у власништву ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

Овлашћени представник оснивача је дана 25.01.2006. године донео Одлуку број 3948/1, о образовању огранака привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о, Ниш преко којих Друштво обавља регистровану делатност и то:

- „Електротимок“ – Зајечар,
- „Електродистрибуција“ – Ниш,
- „Електродистрибуција“ – Пирот,
- „Електродистрибуција“ – Прокупље,
- „Електродистрибуција“ – Лесковац,
- „Електродистрибуција“ – Врање.

Поред наведених огранака организационе целине Друштва су:

1. Дирекције и то:

- Дирекција за управљање,
- Дирекција за планирање и инвестиције,
- Дирекција за трговину електричном енергијом,
- Дирекција за економско-финансијске послове и
- Дирекција за правне и опште послове и послове управљања људским ресурсима, као и

2. Посебне организационе целине и то:

- Кабинет Друштва,
- Центар за интегрисани систем менаџмента,
- Центар за информационе технологије и
- Центар за смањивање губитака.

Претежна, односно основна делатност Друштва је:

- Дистрибуција електричне енергије.

Поред основне делатности Друштво је регистровано и за: производњу електричне енергије, трговину електричном енергијом, изградњу електричних и телекомуникационих водова, постављање електричних инсталација, остале инсталационе радове у грађевинарству, остале непоменуте специфичне грађевинске радове, друмски превоз терета, одмаралишта и слични објекти за краћи боравак, кабловске, бежичне и сателитске телекомуникације, остале телекомуникационе делатности, рачунарско програмирање и управљање рачунарском опремом, обраду података, хостинг и слично, инжењерске делатности и техничко саветовање, као и техничко испитивање и анализе.

Управљање Друштвом је Одлуком Управног одбора ЈП ЕПС број 546/22-12 од 31.01.2012. године организовано као једнодомно. Органи Друштва су Скупштина и један директор кога бира и разрешава Управни одбор оснивача (ЈП ЕПС) на предлог Генералног директора ЈП ЕПС-а. Функцију Скупштине Друштва у име оснивача обавља Управни одбор оснивача непосредно и преко овлашћених представника (Овлашћени представници Оснивача). Радом огранака руководе директори Огранака које бира и разрешава директор Друштва. У седишту Друштва у Нишу, налази се Управа где се обављају сви системски, организациони и надзорни послови Друштва у целини.

Пуно пословно име: Привредно Друштво за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш.

Скраћено пословно име: ЕД „Југоисток“ д.о.о., Ниш.

Седиште и адреса: Ниш, Булевар др Зорана Ћинђића број 46а.

Матични број: 20114142.

Шифра делатности: 3513.

ПИБ: 104196932.

На дан 31. децембра 2012. године Друштво запошљава 2.159 радника (2011. године 2.189 радника).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2011. годину.

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.

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

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

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

Финансијски извештаји за 2012. годину одобрени су од стране Овлашћених представника оснивача Друштва на основу одлуке број 1223/3 од 20. фебруара 2012. године. Одобрени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

3.2.1. Коришћење процењивања

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

3.2.2. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2012. годину састављени су у складу са начелом наставак пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

3.2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2011. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције. У складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, Друштво је извршило усклађивање наведених упоредних података за ефекте корекције грешака из ранијег периода. Износи усклађивања који се односе на периоде који претходе оним периодима који су обухваћени упоредним информацијама у приложеним финансијским извештајима, приказани су као корекција нераспоређеног губитка на почетку најраније приказаног периода (2011. година). Поред тога, у циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период, Друштво је извршило одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2011. годину.

Корекција по основу грешака од материјалног значаја у билансу стања

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	31.12.2011.	Корекција	Кориговани биланс стања
СТАЛНА ИМОВИНА	54.484.193	(64.230)	54.419.963
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	54.412.173	(64.230)	54.347.943
1. Некретнине, постројења и опрема	54.412.173	(64.230)	54.347.943
ОБРТНА ИМОВИНА	14.775.336	(291.570)	14.483.766
ЗАЛИХЕ	820.104	2	820.106
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА	13.955.232	(291.572)	13.663.660
Потраживања	12.844.894	(291.571)	12.553.323
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	525.800	(1)	525.799
ПОСЛОВНА ИМОВИНА	69.259.529	(355.800)	68.903.729
УКУПНА АКТИВА	69.259.529	(355.800)	68.903.729
КАПИТАЛ	42.901.351	(355.801)	42.545.550
ГУБИТАК	(14.738.321)	(355.801)	(15.094.122)
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.841.899	1	3.841.900
УКУПНА ПАСИВА	69.259.529	(355.800)	68.903.729

3.3. Рачуноводствене политике

Овлашћени представник оснивача донео је Правилник о рачуноводству број 3948/11 од 06.11.2006. године и Одлуку о рачуноводственим политикама и начелима број 722/11 од 26.02.2009. године. Наведеним актима уређује се организација рачуноводственог система и начин утврђивања и спровођења рачуноводствених политика у Друштву и огранцима преко којих Друштво обавља своју регистровану делатност.

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су усвојене од стране Овлашћеног представника оснивача и које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2012. годину.

3.3.1. Нематеријална улагања

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

Након почетног признавања, нематеријална улагања се признају по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Амортизују се у току коришћења економских користи средства методом праволинијског отписа. Процењени век трајања и амортизационе стопе за најзначајније групе нематеријалних улагања су следеће:

Врста улагања	Процењени век трајања	Стопа амортизације
Улагања у развој	4 године	25%
Патенти, лиценце и слична права	5 година	20%
Остала нематеријална права	5 година	20%

Амортизациони период и метод амортизације се проверавају на крају сваког обрачунског периода. Корекција трошка амортизације признаје се као расход у билансу успеха за текући и будући период (МРС-8).

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се почетно признају по набавној вредности.

Накнадна улагања у средство повећавају набавну вредност или смањују исправку вредности, у зависности од процењеног преосталог корисног века употребе некретнине, постројења и опреме уколико се тим улагањем побољшава стање средстава изнад његовог стандардног учинка.

Средства израђена у сопственој режији признају се по цени коштања под условом да она не прелази тржишну вредност. У цену коштања средства не улази камата, административни и општи трошкови који се не могу директно приписати изради датог средства.

Остала улагања на поправкама или одржавању средстава којима се не мења процењени стандардни учинак признају се као расход.

Након почетног признавања земљиште, објекти и опрема за обављање енергетске делатности исказују се по ревалоризованом износу проценом амортизоване вредности замене, који изражава њихову поштenu вредност утврђену проценом амортизоване вредности замене.

Ревалоризација се врши довољно редовно како би се обезбедило да се фер - вредност ревалоризованог средства битно не разликује од његове књиговодствене вредности.

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.

Након почетног признавања транспортна средства, опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија, алат и инвентар и остале непоменуте некретнине и опрема признају се по набавној вредности или по цени коштања, умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређивања. 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.

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

Врста средстава	Стопа амортизације
Грађевински објекти-електродистрибуција	1,1%-50%
Пословне зграде, осим управних и других зграда за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма	1,1%-50%
Опрема-електродистрибуција	4%-20%
Транспортна средства	0,89%-76,19%
Опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија	2%-75%
Остала непоменута опрема	0,22%-58,68%

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекује никаква будућа економска корист. Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха. Ревалоризациона резерва за та средства директно се преноси на корекцију пренетог резултата.

Признавање и мерење губитка због обезвређивања

За средства која се накнадно мере по ревалоризованој вредности:

- губитак од обезвређивања признаје се на терет ревалоризационих резерви до износа који не прелази ревалоризационе резерве формирне за то средство, а преостали износ се признаје као расход,
- свако укидање губитка због обезвређивања сматра се повећањем по основу ревалоризације, односно као приход у случају да је претходно признат губитак због обезвређивања признат као расход.

За средства која се накнадно мере по набавној вредности:

- губитак због обезвређивања признаје се као расход,
- свако укидања губитка због обезвређивања признаје се као приход до износа који не прелази амортизовану набавну вредност средстава,
- свако повећање исказане вредности средстава изнад износа који би био утврђен (без амортизације основних средстава и нематеријалних улагања) да за то средство у претходним годинама није признат губитак због обезвређивања, сматра се ревалоризацијом и за наведена средства се не признаје.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина која се држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања капитала или и једног и другог. Почетно се признаје 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.

Приликом преноса са инвестиционе некретнине на некретнину која се користи за производњу или снабдевање робом не мења се исказана вредност пренете некретнине, као ни њена цена коштања.

3.3.3. Залихе

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

Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене. Пондерисани просек израчунава се приликом пријема сваке наредне набавке. Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

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

Залихе недовршене производње и готових производа одмеравају се по цени коштања, односно нето продајној цени, ако је нижа. Цена коштања обухвата трошкове који се директно односе на јединицу производње и индиректне (фиксне и варијабилне) трошкове који настају при превођењу материјала у готове производе.

3.3.4. Трансфер учинака

Трансфер учинака из 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.

3.3.5. Финансијски инструменти

Почетно признавање финансијских средстава и финансијских обавеза врши се по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата (у случају средства) или примљена (у случају обавеза) за њега или њу.

Куповина или продаја финансијских средстава признаје се применом обрачуна на датум поравнања, односно: средство се признаје на дан његовог преноса привредном друштву.

Престанак признавања средства врши се на дан његовог преноса од стране привредног друштва.

Дугорочни финансијски пласмани

Учешћа у капиталу зависних предузеће која не обављају делатност из области електропривреде, учешћа у капиталу придружених правних лица и учешћа у капиталу других правних лица обухватају се по методи набавне вредности.

Остали дугорочни пласмани, после почетног признавања, мере се:

- по амортизованој вредности, уколико имају фиксни рок доспећа,
- по набавној вредности, уколико немају фиксни рок доспећа,
- за финансијска средства са променљивом каматном стопом, промене се признају током преосталог века финансијског средства или на наредни датум поновног утврђивања цене.

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

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 из односа са другим привредним друштвима 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.

Обезвређивање и ненаплативост финансијских средстава

На дан сваког биланса врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава која може да се поврати анализом очекиваних нето прилива готовине (утврђивање текуће или поштене вредности).

Обезвређеност или ненаплативост врши се:

- појединачно за средства која су значајна или
- на бази портфеља за групу сличних финансијских средстава која нису појединачно идентификована као обезвређена и ако је овом одлуком то посебно одређено.

Свака разлика између исказаног износа и садашње вредности очекиваних будућих токова готовине (износа који може да се поврати) признаје се као губитак (расход) уз коришћење рачуна исправке вредности.

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 Друштва и његових огранака.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређивања смањи и то смањење може да се повеже са догађајем који је настао после отписа, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем добитка.

Процену неизвесности наплате финансијских средстава и датих аванса за залихе на дан састављања финансијских извештаја, у складу са својим надлежностима, врше организационе целине у Друштву у којима се обављају:

- послови фактурисања и наплате,
- комерцијални послови,
- послови финансијске оперативе и
- правни послови.

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.

Процена извесности наплате потраживања врши се по групама дужника зависно од категорије и групе потрошње и то :

1. за правна лица и
2. за физичка лица.

За потраживања од правних 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.

Приликом процене вероватноће прилива економских користи уважавају се сви догађаји настали до 31. јануара наредне године по истеку пословне године за коју се састављају финансијски извештаји, односно догађаји настали у року од 15 дана по истеку сваког квартала.

Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује.

За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка потраживања. Директан отпис врши се само по окончању судског спора или на основу одлуке надлежног органа у складу са законом и општим актима Друштва.

Финансијске 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 амортизованом 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.

3.3.6. Резервисања

Друштво и огранци друштва врше резервисање:

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

Дугорочна резервисања прате се по врстама.

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

- 1) износ судских спорова признаје се на основу процене организационе 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,
- 2) 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 стручних лица и

- 3) износ накнаде запосленим по престанку радног односа, јубиларних награда, на основу података организационе целине надлежне за људске ресурсе, самостално или ангажовањем стручних 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.

3.3.7. Накнаде запосленима

Накнаде запосленима су сви видови користи које Друштво и огранци 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 за накнаде запосленим по престанку радног односа, јубиларних награда.

3.3.8. 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 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.

3.3.9. Приходи

Приходи се признају на основу процењене поштене вредности испоручене електричне енергије на крају године, за коју није вршено читавање стања на крају обрачунског периода. Процена поштене вредности врши се на основу измирене преузете електричне енергије на прагу дистрибуције на дан 31.12. године, за коју се састављају финансијски извештаји и фактурисане количине добара купцима.

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 представљају 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.

3.3.10. Расходи

Расходи обухватају трошкове који су проистекли из уобичајених активности и губитке.

Расходи који су проистекли 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.

3.3.11. Уговори о изградњи

Уговор о изградњи је уговор посебно закључен са намером изградње неког средства (објекта, постројења и сл.) или комбинације средстава која су међусобно веома тесно повезана или међузависна према облику, технологији, функцији или према коначној намени или употреби. Признавање уговореног прихода и расхода врши се према степену извршења уговора.

3.3.12. Додељивања и помоћи

Државна додељивања по основу средстава признају се у билансу стања као одложен приход. Државна додељивања признају се као приход у периоду неопходном да се она повежу са односним трошковима за чије накнађивање су предвиђена и то:

- додељивања повезана са средствима која се амортизују у висини обрачунате амортизације,
- додељивања средстава која се не амортизују током периода када настају трошкови везани за испуњење обавеза,
- додељивања која се примају као део финансијске или пореске помоћи у периоду када се испуне постављени услови и
- додељивање које се прима као надокнада за расходе или губитке који су већ настали или ради хитне финансијске помоћи без даљих трошкова по том основу у периоду када су средства примљена, као ванредна ставка уз обавезно обелодањивање.

Уколико настану околности које доведу до отплате додељивања, отплата додељивања исказује се на терет разграниченог прихода проистеклог из додељивања. У мери у којој је отплата већа од разграниченог прихода или уколико нема разграниченог прихода отплата се одмах признаје као расход.

3.3.13. Трошкови позајмљивања

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

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

3.3.14. Учинци промена курсева страних валута

Монетарне ставке (готовина, потраживања и обавезе) и немонетарне ставке (некретнине, постројења и опрема и залихе) набављене у иностраној валути 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 (МРС-21),

- за немонетарну имовину исказану по поштеној (ревалоризованој) вредности израженој у страниој валути по средњем курсу на дан када је поштена вредност утврђена и
- за немонетарну имовину исказану по набавној вредности по средњем курсу на дан настанка пословне промене (МРС-21).

3.3.15. Извештавање по сегментима пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту пословања привредно Друштво одређује према својим потребама у општем акту заснованом на поштовању јасно различитих пословних и географских карактеристика.

3.3.16. Извештај о токовима готовине

Извештавање о токовима готовине из пословних активности, активности финансирања и инвестирања врши се применом директног метода, при чему се обелодањују главне ставке бруто прилива готовине и бруто одлива готовине.

Под токовима готовине подразумевају се наплате и исплате у готовини и готовинским еквивалентима преко благајне, текућих рачуна и девизних рачуна, укључујући компензације, цесије и асигнације спроведене преко тих рачуна.

Пренос готовине између текућих рачуна у оквиру привредног друштва не сматра се током готовине.

3.3.17. Догађаји после 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.

3.3.18. 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.

Материјалном грешком се сматра грешка која произилази из појединачних трансакција чији је укупан износ већи од 5% од прихода из редовног пословања или 0,5% од aktive, (узима се износ који је већи), за годину у којој су грешке настале.

Материјално безначајне грешке признају се у добитак или губитак текућег периода.

4. ОДНОСИ ДРУШТВА И МАТИЧНОГ ПРЕДУЗЕЊА

На основу члана 19. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/00 и 25/02), члана 7., 104., 381. и 453. став 2. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 125/04) и члана 27. став 1.

тачка 6) Статута ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, Управни одбор ЕПС-а, донео је Одлуку о измени одлуке о оснивању јавних предузећа за дистрибуцију електричне енергије у делу којим је основано јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш, број 5914/12 од 23.11.2005. године.

Наведеном Одлуком основано је Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш. Оснивач Друштва је ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Друштво у свом меморандуму и другим пословним документима истиче и пословно име Оснивача.

Оснивач је уложио уделе који представљају учешће у капиталу, који су исказани у пословним књигама Друштва на дан 31.12.2012. године на рачуну основни капитал у износу од 12.091.200 хиљада динара и регистрован је решењем Агенције за привредне регистре број БД 102695/2005 од 1. јануара 2006. године, у укупном износу од 14.400.857 хиљада динара.

Исказана вредност основног капитала у пословним књигама Друштва није усаглашена са износом регистрованог капитала код Агенције за привредне регистре, односно исказана је мања вредност у пословним књигама за 2.309.657 хиљада динара.

Однос Друштва и Оснивача уређује се законом, актом о оснивању Друштва и Појединачним колективним уговором и другим уговорима. 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. 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 Друштва. У члану 30. 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 накнаде 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) расподела 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. тачка 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 138/12 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 дистрибуцију електричне енергије набављену од ЈП „Електропривреде Србије“, по трансферним ценама које утврђује Управни одбор ЕПС-а. Друштво је основано за дистрибуцију електричне енергије коју испоручује тарифним купцима.

Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса није конкретније регулисао начин и облике повезивања јавних предузећа и привредних друштава.

Повезивање ЈП „ЕПС-а“ и привредних друштава, пре свега, конципирано је у оквиру интегрисаног производно пословног система, у складу са члановима 139. и 140. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 36/2011 и 99/2011). Наведеним Законом предвиђено је да се повезују привредна друштва, као повезани ентитети са сопственом структуром капитала, могућношћу стицања добитка и вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Годишњи програм пословања за 2012. годину донет је на самом крају пословне године.

С обзиром да је Друштво, у складу са члановима 139. и 140. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 36/2011 и 99/2011), правно самостални ентитет, дужно је да води пословне књиге и саставља финансијске извештаје.

Друштво као зависни ентитет у Напоменама уз финансијске извештаје није обелоданило напред наведена нерегулисана питања у односима са матичним предузећем, а што је регулисано МРС 24 – Обелодањивања повезаних страна.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

У члану 8. став 1. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије коју је донела Влада Републике Србије 05 број 023-396/2005-1 од 27.01.2005. године, са пословним именом Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд, регулисано је да је Јавно предузеће дужно да, у складу са законом, плановима рада и развоја и програмима пословања, обезбеди услове за сигурно и редовно снабдевање тарифних купаца електричном енергијом и одговорно је за обезбеђивање потребних количина електричне енергије утврђених билансом потреба за електричном енергијом тарифних купаца на територији Републике Србије.

У члану 17. став 1. тачка 3. наведене Одлуке регулисано је да Управни одбор Предузећа доноси планове рада и развоја и програме пословања Друштва, уз сагласност Оснивача.

У члану 20. Статута регулисано је да Јавно предузеће доноси планове и програме рада и развоја којима се одређују циљеви развоја, начин и мере за њихову реализацију и други услови којима се обезбеђује обављање и унапређење енергетских и других делатности, као и стварање услова за сигурно, квалитетно и поуздано снабдевање тарифних и других купаца електричном енергијом, у складу са Стратегијом развоја енергетике и програмима остваривања Стратегије које, у складу са законом, доносе надлежни државни органи.

Управни одбор Јавног предузећа усвојио је Одлуку о овлашћеним представницима Оснивача, број 138/12 од 17.01.2006. године, у којој је у члану 3. регулисано да на одлуке о Годишњем програму пословања зависних привредних друштава сагласност даје Влада Републике Србије, иако је законом регулисано да сагласност даје Предузеће као Оснивач зависних привредних друштава.

Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 125/2004) одредбама члана 366. и 376. регулише правне основе повезивања правних лица.

Дистрибуција електричне енергије регулисана је Законом о енергетици („Службени гласник РС“, број 84/04), као делатност од општег интереса.

Управни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у функцији Скупштине Друштва усвојио је Годишњи програм пословања за 2012. годину број 2537/3-12 од 23.10.2012. године. На наведени акт Влада Републике Србије дала је сагласност решењем 05 број 023-7612/2012 од 08.11.2012. године.

Друштво планира текуће пословање и развој у складу са планским актима Оснивача и утврђеним циљевима развоја делатности дистрибуције електричне енергије 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.

Годишњи програм пословања Друштва за 2012. годину, усвојен од стране Управног одбора Јавног предузећа дана 23.10.2012. године и на који је Влада Републике Србије дала сагласност дана 08.11.2012. године, је донет касно, на самом крају пословне године.

6. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Организациона структура Друштва се састоји од Управе друштва и 6 огранака, а регистровану делатност ЕД „Југоисток“ д.о.о., Ниш обавља као јединствено Друштво. У циљу стручног и рационалног обављања послова, поделе надлежности, ефикаснијих токова информација, обезбеђења јединства у спровођењу донетих одлука и начину извршавања задатака, утврђена је подела на послове који се обављају на нивоу Друштва (дирекција, центар, кабинет) и послове који се обављају у огранцима Друштва.

Послови на нивоу Друштва обављају се у Дирекцији Друштва, а послови у надлежности огранака обављају се у Огранку, односно електродистрибуцијама.

6.1. Интерна контрола

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09), директор Друштва донео је Правилник о организацији и систематизацији послова број 37413/2 од 24.11.2006. године. Измене и допуне Правилника вршене су: 20 пута од којих је последња извршена 18.12.2012. године. Правилник у делу систематизације садржи преглед и назив радних места, степен квалификације или стручне спреме, занимање, смер и струку, потребна знања и радно искуство.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Правилником о рачуноводству, који је донет на основу одлуке директора Друштва број: 34756/1 од 02.11.2006. године и Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима, уређена су питања организације рачуноводственог система у складу са законском, професионалном и

интерном регулативом у Друштву. Обављање рачуноводствених послова Друштва одвија се децентрализовано уз примену принципа дистрибуиране базе података. У огранцима Друштва обављају се сви рачуноводствени послови за ниво огранка Друштва, евидентирају пословне промене настале на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима, врши обрачун трошкова и учинака, амортизације, и спроводе закључна књижења до групе конта за утврђивање разлике прихода и расхода. У дирекцији Друштва воде се пословне књиге Друштва, обједињују пословне књиге дирекције и огранка Друштва, доносе правилници и упутства за јединствено обављање рачуноводствених послова.

У поступку ревизије нису нам стављене на увид писане политике и процедуре за управљање ризиком и нису нам предочене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле које су нарочито изражене у следећем:

- У току ревизије, од Дирекције за правне и опште послове и послове људских ресурса Друштва, достављен је списак покренутих судских спорова који се воде ради наплате потраживања за испоручену електричну енергију у износу 8.434.692 хиљада динара. Увидом у пословне књиге Друштва, укупна утужена потрошња (домаћинства, привреда и директни купци) која је аналитички исказана у оквиру потраживања за испоручену електричну енергију износи 9.797.353 хиљада динара. На основу расположиве документације и разговора са одговорним лицима Друштва нисмо били у могућности да утврдимо разлоге неусаглашености између наведених евиденција.

- У огранку Ниш пописом није обухваћен наменски рачун (боловање) код АИК банке а.д., Ниш, а у огранцима Пирот и Прокупље нису обухваћена средства на текућим рачунима код банака, преко којих ови огранци обављају пословне трансакције, што је супротно члану 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и члану 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице, односно предузетник врши попис целокупне имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

- У огранку „Електротимок“, Зајечар, није евидентиран износ изведених радова у сопственој режији на магацинској згради хидроелектране „Соколовица“, у укупном износу од 1.114 хиљада динара. Због наведеног у активи Биланса стања Друштва на дан 31.12.2012. године, потцењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви прецењен губитак у износу од 1.114 хиљада динара.

- У огранку Врање, расклопна (електро) опрема набављена од предузећа „Comel“, Београд по рачуну број 408-2/12 од 12.03.2012. године у износу од 4.340 хиљада динара и у сопственој режији уграђена на трафо станици „Сењак“, евидентирана је и као уградња на трафо станици „Момин Камен“ у истом износу. Због наведеног у активи Биланса стања Друштва на дан 31.12.2012. године, прецење су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви потцењен губитак у износу од 4.340 хиљада динара.

- У огранку Врање није извршено укидање одложених прихода и примљених новчаних донација у току 2004. године у износу од 10.241 хиљада динара, у огранку Прокупље није извршено укидање одложених прихода и примљених донација на име ефеката обезвређења некретнина, постројења и опреме у износу од 400 хиљада динара, а у Дирекцији у износу од 239 хиљада динара, односно у укупном износу од 10.880 хиљада динара, чиме је поступило супротно МРС 20. Због наведеног у пасиви Биланса стања Друштва на дан 31.12.2012.

године прецењени су одложени приходи и примљене донације, а потцењен губитак текуће године у износу од 10.880 хиљада динара.

- Увидом у рачуноводствене исправе – рачуне утврђено је да рачуни за испоручену електричну енергију који су достављени купцима из категорија домаћинства и привреда, нису састављени у складу са чланом 9., односно 10. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/2006, 111/2009 и 99/2011) и у складу са интерним актима Друштва.

- Друштво нема Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње по типовима возила. Због недостатка Правилника, нисмо били у могућности да потврдимо да ли је 925.761 литар утрошеног горива, као и исказани трошкови горива на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 136.711 хиљада динара, у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом, тако да услед непостојања норматива потрошње погонског горива, постоји могућност нерационалне и прекомерне потрошње као и могућност злоупотреба по том основу.

У поступку ревизије Друштво је Одлуком директора број 13626/2 дана 22.10.2013. године, усвојило Стратегију управљања ризицима, којом је успостављен основ система финансијског управљања и контроле. Наведена Стратегија је у писаном облику од стране директора Друштва, достављена свим Огранцима, као територијалним организационим целинама Друштва, Кабинету, Дирекцијама и Центрима, Саветницима и Заменику директора Друштва као органима, односно, организационим целинама управе, одмах након ступања на снагу, са изричитим налогом за поштовање одредаба Стратегије и поступања у складу са њима у свакодневном редовном пословању.

Такође је Одлуком директора Друштва, број 12915/8 дана 21.11.2013. године усвојено Упутство за праћење потрошње горива и мазива у Привредном друштву за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш са нормативима потрошње погонског горива по типовима возила, као саставним делом упутства.

У поступку ревизије, Друштво је дана 29. новембра 2013. године, у складу са одредбама члана 4. став 2. Уредбе о количини расхода (кало, растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност („Службени гласник РС“, број 124/04), Одлуком директора број 15475/4, усвојило Правилник о утврђивању расхода на који се не плаћа порез на додату вредност за електричну енергију.

Успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код Привредног друштва „Југоисток“ д.о.о., Ниш, није у потпуности усклађено са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/2007 и 99/2011).

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

Препорука 1:

Препоручује се да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле посебно у делу:

- потпуног, исправног, тачног и благовременог евидентирања свих промена;

- праћења, ажурирања и предузимања мера за побољшање система за финансијско управљање и контролу у складу са насталим променама.

6.2. Интерна ревизија

Интерна ревизија као функција предвиђена је Одлуком о основама унутрашњег организовања „Електропривреда Србије“, Београд број 1670/1-11 од 28.06.2011. године. У члану 8. наведене Одлуке регулисано је да је Интерна ревизија и контрола пословног система основана као заједничка функција у оквиру које се обављају послови за Предузеће као матично предузеће и за сва зависна привредна друштва. Послови интерне ревизије се обављају у оквиру три сектора у Предузећу:

- Сектор за интерне ревизије пословног система,
- Сектор за интерне ревизије процеса,
- Сектор за ревизију техничког система.

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 слично.

У поступку ревизије утврђено је да у оквиру Друштва није успостављена интерна ревизија, иако је према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011) прописана обавеза Друштва да успостави интерну ревизију.

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 2:

Препоручује се Друштву да интерну ревизију, 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

Систем јавних набавки, на нивоу Дирекције привредног друштва, одвија се у оквиру дирекције за планирање и инвестиције – службе за набавке и ускладиштење, а на нивоу Огранака друштва, у оквиру пословног система - сектора за економско-финансијске послове – службе за комерцијалне послове, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе. Спровођење јавних набавки, регулисано је Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08).

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова у Привредном друштву за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш, број 5213/2 од 15.05.2012. године, као и измена и допуна истог, утврђено је да не постоји посебно систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“, у оквиру кога би се обављали послови из области јавних набавки, у складу са чланом 97. став 1. Закона о јавним набавкама.

Уместо тога, послове у области јавних набавки, на нивоу Дирекције привредног друштва, фактички обавља шеф службе за набавке и ускладиштења у оквиру ког радног места није предвиђено поседовање сертификата службеника за јавне набавке, као посебан услов за рад на тим пословима. Међутим, у периоду од 01.01.2012. године до 02.10.2012. године, у самом привредном друштву, поступке јавних набавки спроводило је лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке, стечен 03.10.2011. године. Такође, на нивоу Огранака друштва, за послове у области јавних набавки, не постоји посебно систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“, већ наведене послове обављају стручни сарадници за комерцијалне послове у оквиру којих радних места такође није предвиђено поседовање сертификата службеника за јавне набавке, као посебан услов за рад на тим пословима. Изузетак у односу на изнето, представља огранак Ниш у коме је поступке јавних набавки током 2012. године спроводио запослени који поседује сертификат службеника за јавне набавке, стечен 03.10.2011. године.

Препорука 3:

Препоручује се Друштву да својим Правилником о систематизацији послова, у Друштву, као и огранцима, систематизује радна места „службеник за јавне набавке“, да именује лица за наведена радна места, као и да им омогући стицање сертификата за службеника за јавне набавке у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама.

Годишњи програм пословања ЕД „Југоисток“ д.о.о., Ниш за 2012. годину, чији је саставни део финансијски план за 2012. годину, усвојен је дана 23.10.2012. године одлуком Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“ у функцији скупштине привредног друштва „Југоисток“ д.о.о., Ниш, а на исти је Влада Републике Србије дала сагласност својим решењем 05 број 023-7603/2012 од 08.11.2012. године. План јавних набавки за 2012. годину, усвојен је одлуком овлашћених представника оснивача, број 345/12 од 21.06.2012. године, а потом је актуелизиран, Одлуком овлашћених представника оснивача о измени плана јавних набавки за 2012. годину, број 345/15 од 06.07.2012. године и Одлуком овлашћених представника оснивача о измени плана јавних набавки за 2012. годину, број 345/18 од 30.08.2012. године.

Како је Годишњи програм пословања за 2012. годину, донет тек 08.11.2012. године, када је усвојен одлуком Владе Републике Србије, покретањем поступака јавних набавки пре усвајања Годишњег програма пословања за 2012. годину, Друштво је поступало супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

Из садржине од Друштва презентованог прегледа поступака јавних набавки током 2012. године, утврђује се да је Друштво током 2012. године покренуло укупно 207 поступака јавних набавки, од чега је 147 поступака спроведено и окончано закључењем уговора, док је 60 поступака обустављено. Од 147 спроведених поступака јавних набавки, 120 поступака је било велике вредности, укупне процењене вредности без ПДВ-а у износу од 631.416 хиљада динара, а уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 504.295 хиљада динара и 27 поступака мале вредности, укупне процењене вредности без ПДВ-а у износу од 40.435 хиљада динара, а уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 34.292 хиљада динара.

Од укупно спроведених поступака јавних набавки велике вредности, Друштво је спровело 37 отворених поступака, 6 преговарачких поступака без објављивања јавног позива и 77 поступака у другој фази рестриктивног поступка.

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Јавна набавка	Предмет јавне набавке	Процењена Вредност
ДИРЕКЦИЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА		
ЈНВВ 01/12	Краткорочни кредит као финансијска услуга	2.500.000
ЈНВВ 02/12	Штампани обрасци и бланко табулири	10.000
ЈНВВ 03/12	Одржавање Билинг и ЕРП система	20.000
ЈНВВ 04/12	Израда пројектне документације за изградњу ТС 110/35 Кв "Ниш 15"(Дољевац)	7.424
ЈНВВ 06/12	Канцеларијски материјал по партијама	20.000
ЈНВВ 07/12	Серверска опрема	10.000
ЈНВВ 08/12	Средства за хигијену	9.000
ЈНВВ 09/12	Услуге читавања и услуге уручења опомена, обавештења и сл.	534.000
ЈНВВ 10/12	Услуге одржавања хигијене у ПД	93.000
ЈНВВ 11/12	Административно техничке услуге	480.000
ЈНВВ 12/12	Мобилни телефони	1.500
ЈНВВ 13/12	Сервисирање возила са резерним деловима по типовима возила	5.700
ЈНВВ 14/12	Рачунарска опрема	11.000
ЈНВВ 15/12	110 кВ прекидачи у СФб техници	14.000
ЈНВВ 16/12	Геодетско снимање	3.000
ЈНВВ 17/12	Услуга одржавања рачунарске опреме	3.000
ЈНВВ 18/12	Услуга одржавања ГИС ЕД система и пратећег софтвера	3.150
ЈНВВ 19/12	Средства за личну заштиту на раду - заштитна одећа	39.000
ЈНВВ 20/12	Средства за личну заштиту на раду - заштитна обућа	16.000
ЈНВВ 21/12	Средства за личну заштиту на раду - заштитне рукавице и лична заштитна средства	4.100
ЈНМВ 01/12	Увођење стандарда 17020 : 2008 у ИМС	2.000
ЈНМВ 02/12	Послови на унапређењу ИМС-а	3.000
ЈНМВ 03/12	Услуга израде часописа "Југоисток"	3.000
ЈНМВ 04/12	Рекламни промо материјал	3.000
ЈНМВ 05/12	Израда идејног пројекта за комплекс радна зона "Север"	3.000
ЈНМВ 07/12	Физичко техничко обезбеђење	320.000
ЈНМВ 08/12	Мултимедијална презентација "Југоистока"	3.000
ЈНМВ 09/12	Интерна провера ИМС-а	1.500
ЈНМВ 10/12	Израда идејног решења за будућу ТС 110/10 кВ Ратко Павловић Ниш 6	600
ЈНМВ 11/12	Рекламни новогодишњи материјал	3.000
ЈНМВ 12/12	Контролна провера	3.000
ОГРАНАК „ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА“ НИШ		
ЈНВВ 01/12	ПВЦ рото плombe	2.500
ЈНВВ 02/12	10кV СКС каблови и пратећи прибор	2.500
ЈНВВ 03/12	Каблови за прикључке и одржавање	5.000
ЈНВВ 04/12	Кабловски прибор	4.700
ЈНВВ 05/12	Електромонтажни радови на активирању ЕТ снаге 31,50 МВА у ТС "Ниш 10"са опремом за релејну заштиту	4.000
ЈНВВ 06/12	Извођење електромонтажних радова на измештању - реконструкцији мерних места и ИМО-а	10.000
ЈНВВ 07/12	Израда типских ИМО-а и индивидуалних прикључака на дистрибутивни електроенергетски систем	4.000
ЈНВВ 08/12	Реконструкција система релејне заштите и аутоматизација ТС 35/10кВ "Топоница"	8.000
ЈНВВ 09/12	10 КВ каблови	30.000
ЈНВВ 10/12	Трансформатори 10/0,4кВ	7.000
ЈНВВ 11/12	Каблови и кабловски прибор	14.500
ЈНВВ 12/12	Изолаторски ланци	500

ЈНВВ 13/12	Осигурачи	2.700
ЈНВВ 14/12	АКУ батерије 110 В-ДЦ	2.000
ЈНВВ 15/12	Каблови и кабловски прибор	3.200
ЈНВВ 16/12	Резервни делови - гуме	3.500
ЈНВВ 17/12	Каблови	2.980
ЈНМВ 01/12	Утовар и истовар трансформатора	1.200
ЈНМВ 02/12	Намирнице за чајну кухињу	3.000
ЈНМВ 03/12	Грађевински материјал за санацију двоструког далековода	2.500
ЈНМВ 04/12	Сигурносне налепнице	600
ОГРАНАК „ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА“ ПРОКУПЉЕ		
ЈНВВ 03/12	Опрема за увођење ТС 35/10 Косаничка Рача	900
ЈНВВ 04/12	Енергетски трансформатори 10/0,4 кВ	3.000
ЈНВВ 07/12	Изолатори, одводници пренапона са изолаторским прибором	2.240
ЈНВВ 08/12	Осигурачи	670
ЈНВВ 09/12	Ужад са опремом за вешање	870
ЈНВВ 10/12	Каблови и кабловски прибор	1.673
ЈНВВ 11/12	Стубови са опремом и конзолама	597
ЈНВВ 12/12	Остали електроматеријал	3.700
ЈНВВ 06/12	Мерни трансформатори	1.106
ЈНВВ 14/12	ТС 10/0,4кV БСТС САМО	1.061
ЈНВВ 15/12	ТС 10/0,4кV БСТС Спортска хала	3.226
ЈНВВ 18/12	Вакум. прекид. 35 кV	3.000
ЈНВВ 19/12	Вакум. прекид. 10 кV	3.100
ЈНВВ 21/12	Опрема за ТС 10/0,4 кV Мађаре	2.251
ЈНВВ 23/12	Каблови и кабловски прибор	6.940
ЈНВВ 24/12	Расклопна опрема и постројења ВН и НН	2.250
ЈНВВ 25/12	Дрвени стубови	2.910
ЈНВВ 26/12	Армирано бетонски стубови	3.500
ЈНВВ 05/12	Репрезентација	400
ЈНВВ 17/12	Геодетске услуге	3.100
ЈНВВ 31/12	Ауто гуме	1.220
ЈНВВ 13/12	Сеча растиња	6.000
ЈНМВ 22/12	Услуга за ремонт Sf6 прекидача	380
ОГРАНАК „ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА“ ПИРОТ		
ЈНВВ 01/12	Додатни радови на изградњи пословне зграде у пословници Бела Паланка	600
ЈНВВ 02/12	Резервни ауто делови, моторна уља, мазива и ауто гуме за возни парк за 2012. год., у шест партија	4.630
ЈНВВ 03/12	Геодетске услуге за снимање електроенергетских и грађевинских објеката у поступку легализације	4.000
ЈНВВ 04/12	Адаптација шалтер сале управне зграде Електродистрибуције Пирот	6.500
ЈНВВ 05/12	Испорука, уградња и пуштање у рад микропроцесорског система за селективно искључење извода 10кV под земљоспојем	2.200
ЈНВВ 06/12	Набавка уклопних сатова за регулисање тарифе код ел. бројила	500
ЈНВВ 07/12	Набавка ауто трансформатора и ел. материјала и опреме за расплет НН мреже у селу Ресник на територији општине Бабушница	1.500
ЈНВВ 08/12	Набавка кабловског снопа X00/0 - А - 3X70+50/8mm ² са опремом за вешање	1.200
ЈНВВ 09/12	Набавка стационарних АКУ батерија за замену свих батерија у ТС 35/10кV "Пирот 5"	400
ЈНВВ 10/12	Набавка опреме за аутоматизацију ТС 35/10кV "Пирот 5", ТС 35/10кV "Нишор", ТС 35/10кV "Љуберађа"	8.000
ЈНВВ 11/12	Набавка ознака за ожичавање НН проводника у ТС 35/10кV	200

	"Пирот 9"	
ЈНВВ 12/12	Набавка ножастих осигурача, постоља ножастих осигурача и VN осигурачи	1.700
ЈНВВ 13/12	Набавка силиконских изолатора и катодних одводника пренапона за замену оштећених на 35kV, 10kV и 0,4kV ваздушним водовима	1.800
ЈНВВ 14/12	Набавка НН блока са једним доводним и два разводна поља	1.000
ЈНМВ 01/12	Сеча растиња испод 35кв и 10кв ваздушних водова, обликована у четири партије	805
ЈНМВ 02/12	Израда надстрешнице за складиштење електроматеријала у пословници Бабушница	500
ЈНМВ 03/12	Санација хидрантске мреже на "Новој локацији" (магацини ЕД.Пирот)	500
ОГРАНАК „ЕЛЕКТРОТИМОК“ ЗАЈЕЧАР		
ЈНВВ 01/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 9 – трафостанице 10/0,4 кВ и 35/10 кВ – трафостаница 10/0,4 кВ „Подина 2“	3.100
ЈНВВ 02/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 9 – трафостанице 10/0,4 кВ и 35/10 кВ – трафостаница 35/10 кВ „Кална“	1.000
ЈНВВ 03/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 1 – каблови и кабловски прибор	12.000
ЈНВВ 04/12	Партија 1 – каблови и кабловски прибор	12.000
ЈНВВ 05/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 5 – дрвени стубови	7.100
ЈНВВ 06/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 5 – АБС са опремом и конзолама	4.300
ЈНВВ 07/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 12 – мерна опрема и инструменти: микропроцесорска заштита за ТС 35/10 кВ на подручју Огранка	4.100
ЈНВВ 08/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 12 – мерна опрема и инструменти: микропроцесорска заштита за ТС 35/10 кВ на подручју Огранка Електротимок Зајечар, ТС 35/10 кВ Зајечар III	3.900
ЈНВВ 09/12	ел.мат. и ел.опр. по партији 9 – трафостанице 10/0,4 кВ и 35/10 кВ: вакуумских прекидача 10 кВ - 20 комада	5.600
ЈНВВ 10/12	ел.мат. и ел.опр. по партији 9 – трафостанице 10/0,4 кВ и 35/10 кВ: вакуумских прекидача 35кV - 10 комада	5.000
ЈНВВ 11/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 3 – мерни и енергетски трансформатори – трафостаница 35/10 кВ „Кална“	500
ЈНВВ 12/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 9 – трафостанице 10/0,4 кВ и 35/10 кВ – трафостаница 35/10 кВ „Кална“	1.600
ЈНВВ 13/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 9 – трафостанице 10/0,4 кВ (у Кладову ТС Пемци 2, Брза Паланка, Ламела и ТС „Школа-Библиотека“ у Зајечару	4.760
ЈНВВ 14/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 7 – изолатори и одводници пренапона	3.000
ЈНВВ 15/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 11 – осигурачи	3.000
ЈНВВ 16/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 15 – остали електроматеријал	2.300
ЈНВВ 17/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 15 – остали електроматеријал	2.300
ЈНВВ 18/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 1 – каблови и кабловски прибор – кабловски водови 10 кВ на Јабучком Равништу и ремонт каловског вода 10 кВ „Ваља Џони“ у Бору	2.700
ЈНВВ 19/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 1 – каблови и кабловски прибор	12.000
ЈНВВ 20/12	ел.мат. и ел.опр. Партија 1 – каблови и кабловски прибор	12.000
ЈНВВ 21/12	- изградња новог далековода 35 кВ од стуба у ДВ 35 кВ „Кална-Мездреја“ до ТС 35/10 кВ „Кална“ - изградња новог далековода 10 кВ Иново – Балта Бериловац	11.200
ЈНВВ 22/12	радови са материјалом за ремонт надземних водова 35 кВ радови са материјалом за превентивно одржавање надземних водова 35 кВ	10.800
ЈНВВ 23/12	ремонт и ревизија енергетских трансформатора 10/0,4 кВ са заменом и уградњом резервних делова	7.000
ЈНВВ 24/12	ремонт и ревизија енергетских трансформатора 35/10 кВ са	8.000

	заменом и уградњом резервних делова	
ЈНВВ 25/12	поправка и сервисирање возила са испоруком и транспортом и монтажом резервних делова	30.300
ЈНВВ 26/12	- микропроцесорска заштита за ТС 35/10 кВ на подручју Огранка Електротимок Зајечар - опрема за реконструкцију система релејне заштите за ТС 35/10 кВ Зајечар I	4.200
ЈНВВ 27/12	ангажовање дизалице и транспортних средстава за утовар, истовар и транспорт 35кВ енергетских трансформатора	2.000
ЈНВВ 28/12	чишћење трасе од растиња на ДВ 35кВ, 10 кВ и нн мрежама на територији организационих целина Огранка Електротимок Зајечар	14.850
ЈНВВ 29/12	- ремонт нн мреже у селу Видровац и селу Текија - ремонт средњенапонске мреже у селу Видровац и селу Текија	9.300
ЈНВВ 30/12	Израда инвестиционо техничке документације и геодетска снимања	7.000
ЈНВВ 31/12	Допунски радови на доградњи ТС 35/10 кВ Сврљиг (проширење грађевинског дела ТС са доградњом три кВ ћелије)	850
ЈНМВ 01/12	Ремонт и редован преглед хидраулике на теретним возилима	500
ЈНМВ 02/12	Периодични преглед оруђа за рад	500
ЈНМВ 03/12	Мерење услова радне околине у свим организационим јединицама огранка (микроклима, осветљеност, бука, хемијске штетности итд)	1.500
ЈНМВ 04/12	сервисирање опреме (биро, пп централе, пп апарати, хидранти итд)	500
ЈНМВ 05/12	кабловски вод 10 кВ TS 35/10 кВ „ЗАЈЕЧАР III“ –TS 10/0,4 кВ „PARISKE KOMUNE“ и кабловски вод 10 кВ "VALJA DZONI"- III деоница	1.500
ЈНМВ 06/12	ремонт NiCd батерија: 80 Ah ком. 1 120 Ah ком.1	800
ЈНМВ 07/12	кабловски вод 10 кВ TS 35/10 кВ „ЗАЈЕЧАР III“ –TS 10/0,4 кВ „PARISKE KOMUNE“ и кабловски вод 10 кВ "VALJA DZONI"- III деоница	1.500
ОГРАНАК „ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА“ ЛЕСКОВАЦ		
ЈНВВ 01/12	Чишћење траса ваздушних водова 35 кВ, 10 кВ и 0,4 кВ од растиња на територији Општина Сурдулица и Црна Трава	2.118
ЈНВВ 01/12	Чишћење траса ваздушних водова 10 кВ и 0,4 кВ од растиња на територији Општине Власотинце	727
ЈНВВ 01/12	Чишћење траса ваздушних водова 10 кВ и 0,4 кВ од растиња на територији Општине Босилеград	1.387
ЈНВВ 02/12	Намирнице за кафе бар	1.000
ЈНВВ 03/12	Електроопрема за ТС 35/10 кВ "Лебане 1"	26.000
ЈНВВ 04/12	Ремонт енергетских трансформатора 35/10 кВ	4.000
ЈНВВ 05/12	Разне врсте алата	1.000
ЈНВВ 06/12	Грађевински радови на реконструкцији 10 кВ ДВ	7.800
ЈНВВ 07/12	Пластичне ротирајуће пломбе за мерне уређаје	1.020
ЈНВВ 08/12	Зимски пнеуматици	1.400
ЈНВВ 09/12	Метални отпорник	1.125
ЈНВВ 10/12	Резервни делови за путничка возила	8.200
ЈНМВ 01/12	Сервисирање и одржавање ПП система у пословној згради Огранка Лесковац	150
ЈНМВ 02/12	Сервисирање и одржавање ПП апарата и контрола хидрантске мреже	200
ОГРАНАК „ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА“ ВРАЊЕ		
ЈНВВ 01/12	Набавка грађевинских радова на изради темељне јаме за стубове	5.177

	типа ЛН-9/250 до 12/1600 на територији огранка Врање	
ЈНВВ 02/12	Ремонт трансформатора	8.000
ЈНВВ 03/12	Остали електроматеријал, по партији 15	5.000
ЈНВВ 04/12	Полиестерски ормари партија 13	1.500
ЈНВВ 05/12	Геодетске услуге у отвореном поступку	2.000
ЈНВВ 06/12	Аутоматизација трафостанице 35 кВ "Врање", партија 2	6.500
ЈНВВ 06/12	Аутоматизација трафостанице 110/10 кВ "Ристовац" по партији 2	1.500
ЈНВВ 07/12	Осигурачи, по партији 11	3.000
ЈНВВ 08/12	Изолатори и одводници пренапона са изолаторским прибором, по партији 7	6.200
ЈНВВ 09/12	Дрвеноимпрегнираних стубова, по партији 5	4.500
ЈНВВ 10/12	Каблови и кабловски прибор, по партији 1	9.000
ЈНВВ 11/12	10 кВ растављачи и НН прекидачи по партији 2	1.500
ЈНВВ 12/12	Монофазна бројила по партији 12	5.000
ЈНВВ 13/12	Трофазна бројила по партији 12	8.000
ЈНВВ 14/12	Набавка радова на изградњи кабловског вода 10 кВ од ТС10/0,4кВ (Савинци до ТС 10/0,4 кВ Ж. Одмаралиште само за део кВ до ТС Јарчиште до центар Вр. Бања)	130
ЈНВВ 15/12	Мазива и уља	800
ЈНВВ 16/12	Ауто гуме	1.500
ЈНВВ 17/12	Опрема за магацин, израда металне конструкције за правилно складиштење материјала	3.000
ЈНВВ 19/12	Резервни делови за путничка возила, партија 1	2.000
ЈНВВ 19/12	Резервни делови за теретна возила, партија 2	2.000
ЈНВВ 19/12	Акумулатори и антифриз у отвореном поступку партија 3	300
ЈНВВ 22/12	Одржавање рачунара, штампача и апарата за фотокопирање	600
ЈНВВ 24/12	Струјни мерни трансформатори партија 3	3.000
ЈНВВ 25/12	Избор извођача грађевинских радова за потребе изградње кабловског вода 10 кВ од ТС 10/0,4 кВ Савинци до ТС 10/0,4 кВ Ж.Одмаралиште у Врањској Бањи	1.100
ЈНВВ 26/12	Каблови и кабловски прибор партија 1, за потребе изградње кабловског вода 10кВ од ТС 35/10 кВ "Вл.Хан" до ТС 10/0,4кВ "Центар" у Владичином Хану	2.400
ЈНВВ 27/12	Каблови и кабловски прибор партија 1, за потребе изградње кабловског вода 10кВ од ТС 10/0,4 кВ Савинци до ТС 10/0,4 кВ "З. Одмаралиште" у Врањској бањи, по партији 1	1.100
ЈНВВ 29/12	Електромонтажни радови на измештању мерног места у Великом Трновцу трафо реон Центар, и електромонтажни радови на изради измештеног мерног места у Прешеву трафо реон БТС "Песак Махала"	500
ЈНВВ 32/12	Растављачи, по партији 2	2.000
ЈНВВ 34/12	Каблови и кабловски прибор, по партији 1	2.000
ЈНВВ 36/12	Изградња надземно- кабловског вода 35 кВ од ТС 35/10 кВ "Врање1"- ТС 35/10 кВ "Бујановац 1" од стуба бр.12 до стуба бр. 17 и изради кабловског вода од ТС 35/10 кВ "Врање1" до стуба бр.12	1.600
ЈНВВ 38/12	Набавка енергетских трансформатора, партија 3	2.500
ЈНМВ 02/12	Санација последица од пожара на ДВ "Жуинце1 до Жуинце2"	1.000
ЈНМВ 03/12	Земљани радови на 10кВ Свети Стеван, Д. Требешине, Китка 10 кВ кабал ТС Рашка, ТС Хилендарска, ТС блок 53 обданиште	100
ЈНМВ 05/12	Прање возила и вулканзерске услуге	500
Укупна процењена вредност јавних набавки:		4.699.177

Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности

ДИРЕКЦИЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА

Неправилности код примене Закона – јавне набавке спроведене супротно члану 27. Закона о јавним набавкама

1) ЈНМВ број 11/12 – Рекламни новогодишњи материјал

Дана 05.11.2012. године, директор Друштва, донео је Одлуку број 12024/2 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, Н-ЈНМВ број 11/12 - „рекламни новогодишњи материјал“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 3.000 хиљада динара. Један понуђач, доставио је уредну и благовремену понуду, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 12024/5 од 03.12.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 12024/6 од 04.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „COLOR PRINT“ д.о.о. Ниш. Дана 06.12.2012. године, директор Друштва, донео је одлуку број 12024/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји број 12024/9 од 19.12.2012. године, чија вредност износи 2.899 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

2) ЈНМВ број 05/12 - израда идејног пројекта за комплекс радна зона Север

Дана 16.07.2012. године, директор Друштва, донео је Одлуку број 7727/1 о покретању поступка јавне набавке, ЈНМВ број 05/12 – „израда идејног пројекта за комплекс радна зона Север“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 3.000 хиљада динара. Три понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 7727/6 од 15.08.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 7727/7 од 22.08.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Архитектонски Атеље АМ“ д.о.о., Ниш. Дана 24.08.2012. године, директор Друштва, донео је одлуку број 7727/9 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о пружању услуга, број 7727/10 од 06.09.2012. године, чија вредност износи 2.858 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

3) ЈН број 04/12 - израда пројектне документације за изградњу трафо станице 110/35/10кВ „Ниш 15“ (Дољевац)

Дана 16.07.2012. године, директор Друштва, донео је Одлуку број 7645/2 о покретању поступка јавне набавке – израда пројектне документације за изградњу трафо станице 110/35/10кВ „Ниш 15“ (Дољевац), ЈН број 04/2012, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 10.000 хиљада динара. Четири понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 7645/8 од 08.10.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 7645/10 од 04.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Елнос Бл“ д.о.о., Београд. Дана 19.12.2012. године, директор Друштва, донео је одлуку број 7645/12 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о делу, број 9/6 од 06.02.2013. године, чија вредност износи 7.424 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

4) *ЈН број 06/12 - канцеларијски материјал*

Дана 30.08.2012. године, директор Друштва, донео је Одлуку број 7922/2 о покретању поступка јавне набавке ЈН број 06/2012– „канцеларијски материјал“, обликованог у четири партије, и то: партија 1 – потрошни канцеларијски материјал, процењене вредности без ПДВ-а у износу од 2.000 хиљада динара, партија 2 – тонери и рибони, процењене вредности без ПДВ-а у износу од 10.000 хиљада динара, партија 3 – папир за штампање и копирање, процењене вредности без ПДВ-а у износу од 5.000 хиљада динара и партија 4 – штампани обрасци и табулири, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 3.000 хиљада динара. По партији 1 пет понуђача, доставило је своје понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 7922/9 од 26.10.2012. године након чега је Комисија у свом Извештају о стручној оцени понуда број 7922/10 од 30.11.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Механограф - ЈУ“ д.о.о., Београд. Дана 13.12.2012. године, директор Друштва, донео је Одлуку број 7727/9 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 333/1 од 11.01.2013. године, чија вредност износи 1.784 хиљада динара, без ПДВ-а. По партији број 2, два понуђача доставила су своје понуде што се утврђује из записника о отварању понуда број 7622/7 од 26.10.2012. године након чега је Комисија у свом Извештају о стручној оцени понуда број 7922/11 од 30.11.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Брокер“ д.о.о., Београд.

Дана 13.12.2012. године, директор Друштва, донео је одлуку број 7727/15-2 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 333/1 од 11.01.2013. године, чија вредност износи 1.784 хиљада динара, без ПДВ-а. По партији број 3, пет понуђача доставило је своје понуде што се утврђује из записника о отварању понуда број 7622/6 од 26.10.2012. године након чега је Комисија у свом Извештају о стручној оцени понуда број 7922/12-3 од 30.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Брокер“ д.о.о., Београд. Дана 13.12.2012. године, директор Друштва, донео је одлуку број 7727/15-3 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 333/2 од 11.01.2013. године, чија вредност износи 4.378 хиљада динара, без ПДВ-а. По партији број 4, четири понуђача доставила су своје понуде што се утврђује из Записника о отварању понуда број 7622/8 од 26.10.2012. године након чега је Комисија у свом Извештају о стручној оцени понуда број 7922/13 од 30.11.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Механограф - ЈУ“ д.о.о., Београд. Дана 13.12.2012. године, директор Друштва, донео је одлуку број 7727/15-4 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 333/3 од 11.01.2013. године, чија вредност износи 1.938 хиљада динара, без ПДВ-а.

5) *ЈНМВ број 09/2012 – интерне провере ИМС-а*

Дана 25.10.2012. године, директор Друштва, донео је Одлуку број 9962/2 о покретању поступка јавне набавке, ЈНМВ број 09/2012 – „интерне провере ИМС-а“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.500 хиљада динара. Три понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 9962/5 од 14.11.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 9962/6 од 28.11.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Цим група“ д.о.о., Ниш. Дана 03.12.2012. године, директор Друштва, донео је одлуку број 9962/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о делу, број 9962/9 од 14.12.2012. године, чија вредност износи 1.500 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

Покретањем свих напред наведених поступака јавних набавки, почев од тачке 1. до тачке 5., Друштво је поступило супротно одредби члана 27. Закона о јавним набавкама, јер за предметну јавну набавку претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану „Југоисток“ д.о.о., Ниш. Наиме, Годишњи програм пословања за 2012. годину Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш, а чији је саставни део и Финансијски План, усвојен је решењем Владе РС о давању сагласности, 05 број 023-7603/2012 од 08.11.2012. године. Имајући у виду наведени датум усвајања Годишњег програма пословања за 2012. годину, закључује се да у време покретања свих напред набројаних поступака јавних набавки нису била предвиђена средства у финансијском плану друштва, јер финансијски план тада није ни постојао.

Неправилности код примене Закона – јавне набавке спроведене супротно члану 20. став 1. Закона о јавним набавкама – спроведен поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка јавне набавке

1) ЈНМВ број 02/12 - „послови на унапређењу ИМС-а“ и ЈНМВ број 09/12 „интерне провере ИМС-а“

У плану јавних набавки за 2012. годину, на позицији 01.8.1 планиране су набавке консултантских услуга, у оквиру којих је, поред осталог, на подпозицији 001.8.1.8 планирана набавка консултантске услуге под називом „послови на унапређењу ИМС-а“ у вредности од 3.000 хиљада динара и на подпозицији 01.8.1.7 набавка консултантске услуге под називом „интерне провере ИМС-а“ у вредности од 1.500 хиљада динара.

За набавку наведених консултантских услуга, спроведена су 2 различита поступка јавних набавки мале вредности, и то: за набавку - „послови на унапређењу ИМС-а“, спроведен је поступак ЈНМВ број 02/12, а за набавку - „интерне провере ИМС-а“, поступак ЈНМВ број 09/12. Оба поступка, окончана су закључењем уговора о делу са изабраним понуђачем „Цим група“ д.о.о., Ниш, и то за набавку ЈНМВ број 02/12 - уговор број 7257/13 од 23.08.2012. године, у вредности од 2.999 хиљада динара без ПДВ-а и за набавку ЈНМВ број 09/12 - уговор број 9962/9 од 14.12.2012. године, у вредности од 1.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Имајући у виду предмете закључених уговора из оба спроведена поступка јавне набавке, ЈНМВ број 02/12 - услуга интерне провере ИМС-а и ЈНМВ број 09/12 - послови на унапређењу ИМС-а, утврђује се да се ради о истоврсним услугама које имају исту класификацију, намену и својства и припадају услугама из области консалтинга. Услед наведеног, за набавку ових услуга требало је спровести један јединствен отворени поступак јавне набавке који је могао бити подељен у две партије, а не два раздвојена поступка јавне набавке мале вредности, како је Друштво учинило и тиме избегло јавно оглашавање јавне набавке.

Како је процењена вредност обе консултинг услуге које су предмет јавних набавки, ЈНМВ број 02/12 и ЈНМВ 09/12 на годишњем нивоу виша од вредности одређене Законом о буџету Републике Србије за јавне набавке мале вредности, то је спровођењем два раздвојена поступка јавне набавке мале вредности у укупној вредности 4.499 хиљада динара уместо једног отвореног поступка јавне набавке, Друштво поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

ОГРАНАК „ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА“ НИШ

Неправилности код примене Закона – јавне набавке спроведене супротно члану 27. Закона о јавним набавкама

1) Н-ЈН број 02/12 - 10 kV SKS каблови и кабловски прибор

Дана 25.07.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је Одлуку број 32833/3 о покретању поступка јавне набавке, Н-ЈН број 02/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроопреме и електроматеријала, по партији 1 - „10 kV SKS каблови и кабловски прибор“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.500 хиљада динара. Пет понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 32833/7 од 20.08.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 32833/8 од 21.08.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Plamen in Company“ д.о.о., Ниш. Дана 23.08.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је одлуку број 32833/9 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 32833/10 од 06.09.2012. године, чија вредност износи 1.344 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

2) Н-ЈН број 03/12 - каблови за прикључке и одржавање

Дана 25.07.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је Одлуку број 32835/3 о покретању поступка јавне набавке, Н-ЈН број 03/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроопреме и електроматеријала, по партији 1 - „каблови за прикључке и одржавање“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 5.000 хиљада динара. Десет понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 32835/6 од 23.08.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 32835/8 од 13.09.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор. Дана 17.09.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је одлуку број 32835/9 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 32835/9 од 02.10.2012. године, чија вредност износи 3.459 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

3) Н-ЈН број 12/12 - изолатори и одводници пренапона са изолаторским прибором

Дана 24.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је Одлуку број 47018/2 о покретању поступка јавне набавке, Н-ЈН број 12/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроопреме и електроматеријала, по партији 7 - „изолатори и одводници пренапона са изолаторским прибором“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 500 хиљада динара. Девет понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 47018/6 од 18.12.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 47018/7 од 25.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „TELEGROUP“ д.о.о., Београд. Дана 25.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је одлуку број 47018/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 1768/1 од 16.01.2013. године, чија вредност износи 328 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

4) Н-ЈНМВ број 04/12 – Сигурносне налепнице

Дана 29.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је Одлуку број 48410/2 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, Н-ЈНМВ број 04/12 - „сигурносне налепнице“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 600 хиљада динара. Један понуђач, доставио је уредну и благовремену понуду, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 48410/6 од 21.12.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 48410/7 од 25.01.2013. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „DND INTERNATIONAL“ д.о.о., Београд.

Дана 25.01.2013. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је одлуку број 48410/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји број 6270/1 од 07.02.2013. године, чија вредност износи 546 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

5) Н-ЈН број 09/12 - 10kV каблови

Дана 24.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је Одлуку број 48402/2 о покретању поступка јавне набавке, Н-ЈН број 09/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроопреме и електроматеријала, по партији 1 - „10kV каблови“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 30.000 хиљада динара. Једанаест понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 48402/8 од 20.12.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 48402/9 од 26.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „PLAMEN“ д.о.о., Инђија. Дана 27.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“, Ниш, донео је одлуку број 48402/10 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 1762/1 од 16.01.2013. године, чија вредност износи 18.988 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

6) Н-ЈН број 13/12 – Осигурачи

Дана 06.11.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је Одлуку број 51782/3 о покретању поступка јавне набавке, Н-ЈН број 13/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроопреме и електроматеријала, по партији 11 - „осигурачи“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.700 хиљада динара. Један понуђач, доставио је уредну и благовремену понуду, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 51782/6 од 24.12.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 51782/7 од 24.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „PLAMEN IN COMPANY“ д.о.о., Ниш. Дана 25.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је одлуку број 51782/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 1364/1 од 15.01.2013. године, чија вредност износи 2.692 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

7) Н-ЈН број 16/12 - Резервни делови за путничка и теретна возила (ауто гуме) и вулканизерске услуге за путнички и теретни програм

Дана 06.11.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је Одлуку број 52155/3 о покретању отвореног поступка јавне набавке, Н-ЈН број 16/12 - „резервни делови за путничка и теретна возила (ауто гуме) и вулканизерске услуге за путнички и теретни програм“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 3.500 хиљада динара. Један понуђач, доставио је уредну и благовремену понуду, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 7965/1 од 18.02.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 52275/6 од 25.02.2013. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „TOURING EUROPA“ д.о.о., Ниш. Дана 28.02.2013. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је одлуку број 52155/7 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 13255/1 од 13.03.2013. године, чија вредност износи 3.500 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

8) Н-ЈН број 10/12 - Трансформатори 10/0,4кV

Дана 24.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је Одлуку број 51673/2 о покретању поступка јавне набавке, Н-ЈН број 13/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроопреме и електроматеријала, по партији 3 - „трансформатори 10/0,4кV“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 7.000 хиљада динара. Шест понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 1374/1 од 15.01.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 1374/2 од 17.01.2013. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „ГАТ“ д.о.о., Нови Сад. Дана 18.01.2013. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је одлуку број 1374/3 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 5837/1 од 05.02.2013. године, чија вредност износи 4.942 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

9) Н-ЈН број 11/12 – Каблови и кабловски прибор

Дана 24.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је Одлуку број 51671/2 о покретању поступка јавне набавке, Н-ЈН број 11/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 1 – „каблови и кабловски прибор“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 14.500 хиљада динара. Осам понуђача, доставило је благовремене и уредне понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 51671/8 од 09.01.2013. године након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 51671/9 од 24.01.2013. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „North American“ д.о.о., Београд. Дана 25.01.2013. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Ниш, донео је одлуку број 5167/10 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 6259/1 од 07.02.2013. године, чија вредност износи 8.714 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

Покретањем свих напред наведених поступака јавних набавки, почев од тачке 1. до тачке 9., Друштво је поступило супротно одредби члана 27. Закона о јавним набавкама, јер за предметне јавне набавке претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану „Југоисток“ д.о.о., Ниш. Наиме, Годишњи програм пословања за 2012. годину Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш, а чији је саставни део и Финансијски План, усвојен је решењем Владе РС о давању сагласности, 05 број 023-7603/2012 од 08.11.2012. године. Имајући у виду наведени датум усвајања Годишњег програма пословања за 2012. годину, закључује се да у време покретања свих напред набројаних поступака јавних набавки нису била предвиђена средства у финансијском плану друштва, јер финансијски план тада није ни постојао.

ОГРАНАК „ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА“ ПРОКУПЉЕ

Неправилности код примене Закона – јавне набавке спроведене супротно члану 27 ЗЈН

1) ПК ЈН број 14/12 - трафостаница 10/04 кV БСТС Р.М. Само у Куршумлији

Дана 19.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Прокупље, донео је Одлуку број 5263/4 о покретању поступка јавне набавке, ПК ЈН број 14/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 9 – „трафостанице 10/04 кV БСТС Р.М. Само у Куршумлији“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.061 хиљада динара. Један понуђач, доставио је уредну и благовремену понуду, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 5263/10 од 05.11.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број

5263/10 од 05.11.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор. Дана 20.11.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Прокупље, донео је одлуку број 5263/11 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 5263/13 од 22.11.2012. године, чија вредност износи 1.220 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

2) ПК ЈН број 15/12 - трафостаница 10/04 kV БСТС спортска хала у Куршумлији

Дана 19.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Прокупље, донео је Одлуку број 5260/4 о покретању поступка јавне набавке, ПК ЈН број 15/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 9 - „трафостанице 10/04 kV БСТС спортска хала у Куршумлији“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 3.226 хиљада динара. Три понуђача, доставила су уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 5260/8 од 05.12.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 5260/10 од 14.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор. Дана 14.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Прокупље, донео је одлуку број 5260/11 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 5260/13 од 08.01.2013. године, чија вредност износи 2.120 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

Покретањем свих напред наведених поступака јавних набавки, почев од тачке 1. до тачке 2., Друштво је поступило супротно одредби члана 27. Закона о јавним набавкама, јер за предметну јавну набавку претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану „Југоисток“ д.о.о., Ниш. Наиме, Годишњи програм пословања за 2012. годину Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш, а чији је саставни део и Финансијски План, усвојен је решењем Владе РС о давању сагласности, 05 број 023-7603/2012 од 08.11.2012. године. Имајући у виду наведени датум усвајања Годишњег програма пословања за 2012. годину, закључује се да у време покретања свих напред набројаних поступака јавних набавки нису била предвиђена средства у финансијском плану друштва, јер финансијски план тада није ни постојао.

ОГРАНАК „ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА“ ПИРОТ

Неправилности код примене Закона – јавне набавке спроведене супротно члану 27. Закона о јавним набавкама

1) ПИ-ЈН број 04/12 - реконструкција шалтер сале управне зграде Електродистрибуције Пирот

Дана 02.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је Одлуку број 03-3080 о покретању отвореног поступка јавне набавке, ПИ-ЈН број 04/12 - „реконструкција шалтер сале управне зграде Електродистрибуције Пирот“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 6.500 хиљада динара. Шест понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 03-3080/27 од 21.01.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 03-3080/31 од 05.02.2013. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „МОНУМЕНТ-ИНЖЕЊЕРИНГ“ д.о.о., Ниш. Дана 05.02.2013. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је одлуку број 03-3080/32 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и

уговор о купопродаји, број 03-3080/35 од 27.02.2013. године, чија вредност износи 5.624 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

2) ПИ-ЈН број 06/12 - испорука, уградња и пуштање у рад микропроцесорског система за селективно искључење извода 10kV под земљоспојем

Дана 26.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је Одлуку број 03-3327/4 о покретању отвореног поступка јавне набавке, ПИ-ЈН број 06/12 „испорука, уградња и пуштање у рад микропроцесорског система за селективно искључење извода 10kV под земљоспојем“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.200 хиљада динара. Два понуђача, доставила су уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 03-3327/16 од 18.01.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 03-3327/20 од 01.02.2013. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „ENERGY COMPANY“ д.о.о., Краљево. Дана 01.02.2013. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је одлуку број 03-3327/21 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 03-3327/24 од 21.02.2013. године, чија вредност износи 1.286 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

3) ПИ-РП број 02/12 - уградња аутотрансформатора и сплет НН мреже у селу Ресник на територији општине Бабушница

Дана 26.09.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је Одлуку број 03-3171/4 о покретању поступка јавне набавке, ПИ-РП број 02/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 3 - „уградња аутотрансформатора и сплет НН мреже у селу Ресник на територији општине Бабушница“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.500 хиљада динара. Шест понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 03-3171/15 од 15.10.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 03-3171/17 од 25.10.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „ГАТ“ д.о.о., Нови Сад. Дана 29.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је одлуку број 03-3171/18 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 03-3171/22 од 12.12.2012. године, чија вредност износи 1.243 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

4) ПИ-РП број 03/12 - каблови СКС-А 4x70мм² са опремом за вешање

Дана 26.09.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је Одлуку број 03-3172/4 о покретању поступка јавне набавке, ПИ-ЈН број 03/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 1 - „каблова СКС-А 4x70мм² са опремом за вешање“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.200 хиљада динара. Осам понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 03-3172/17 од 16.10.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 03-3172/19 од 02.11.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „СОМБОР-ЕЛЕКТРО“ д.о.о., Сомбор. Дана 02.11.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је одлуку број 03-3172/20 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 03-3172/24 од 13.12.2012. године, чија вредност износи 861 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

5) ПИ-РП број 04/12 - Стационарне аку батерије за замену свих батерија у трафостаници 35/10 kV

Дана 22.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је Одлуку број 03-2941/6 о покретању поступка јавне набавке, ПИ-ЈН број 04/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 10 - „стационарне аку батерије за замену свих батерија у трафостаници 35/10 kV Пирот 5“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 400 хиљада динара. Пет понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 03-2941/14 од 08.11.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 03-2194/18 од 03.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „TELIT-POWER“ д.о.о., Ниш. Дана 03.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је одлуку број 03-2194/19 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 03-2194/22 од 31.12.2012. године, чија вредност износи 370 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

6) ПИ-РП број 05/12 - опрема за аутоматизацију ТС 35/10kV „ПИРОТ 5“, ТС 35/10kv, „НИШОР“, ТС 35/10kV, „ЉУБЕРАЋА“

Дана 09.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је Одлуку број 03-3085/5 о покретању поступка јавне набавке, ПИ-ЈН број 05/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 12 - „опреме за аутоматизацију ТС 35/10kV „ПИРОТ 5“, ТС 35/10kv, „НИШОР“, ТС 35/10kV, „ЉУБЕРАЋА“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 8.000 хиљада динара. Пет понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 03-3085/13 од 12.12.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 03-3085/15 од 25.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „АББ“ д.о.о., Београд. Дана 25.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је одлуку број 03-3085/16 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 03-3085/20 од 23.01.2013. године, чија вредност износи 6.148 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

7) ПИ-РП број 06-12 - ознаке за ожичавање НН проводника у ТС 35/10kV „Пирот 9“

Дана 29.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је Одлуку број 03-3329/4 о покретању поступка јавне набавке, ПИ-РП број 06/12 - у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 1 - „ознака за ожичавање НН проводника у ТС 35/10kV Пирот 9“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 200 хиљада динара. Четири понуђача, доставила су уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 03-3329/16 од 04.12.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 03-3329/18 од 17.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Грампер“ д.о.о., Београд. Дана 17.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је одлуку број 03-3329/19 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 03-3329/22 од 22.01.2013. године, чија вредност износи 115 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

8) ПИ-ЈНМВ број 01/12 - Сеча растиња испод 35kV и 10kV ваздушних водова

Дана 04.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је Одлуку број 03-2752/4 о покретању поступка јавне набавке мале вредности по партијама, ПИ-ЈНМВ број 01/12 - „сеча растиња испод 35kV и 10kV ваздушних водова“, укупне процењене

вредности без ПДВ-а, у износу од 805 хиљада динара. По партији 1, „сеча растиња испод 35kV и 10kV ваздушних водова на територији Електродистрибуције Пирот“, два понуђача, доставила су уредне и благовремене понуде, по партији 2 „сеча растиња испод 35kV и 10kV ваздушних водова на територији пословне јединице Димитровград“, два понуђача, доставила су уредне и благовремене понуде, по партији 3, „сеча растиња испод 35kV и 10kV ваздушних водова на територији пословне јединице Бабушница“, три понуђача, доставила су уредне и благовремене понуде, по партији 4, „сеча растиња испод 35kV и 10kV ваздушних водова на територији пословне јединице Бела Паланка“, три понуђача, доставила су уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 03-2752/10 од 02.11.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 03-2752/12 од 06.11.2012. године констатовала да је најповољнија понуда по партији 1, понуђач ПД ЗА УСЛУГЕ „ОЗ ПИ ПЛУС“, Пирот, по партији 2, понуђач ПД ЗА УСЛУГЕ „ОЗ ПИ ПЛУС“, Пирот, по партији 3, понуђач ПД ЗА УСЛУГЕ „ОЗ ПИ ПЛУС, по партији 4, понуђач, ПД ЗА УСЛУГЕ „ОЗ ПИ ПЛУС. Дана 07.11.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је одлуку број 03-2752/15 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега су закључени и уговори о купопродаји, по партији 1, уговор број 03-2752/19 од 06.12.2012. године, чија вредност износи 285 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом, по партији 2, уговор број 03-2752/20 од 06.12.2012. године, чија вредност износи 120 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом, по партији 3, уговор број 03-2752/21 од 06.12.2012. године, чија вредност износи 250 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом, по партији 4, уговор број 03-2752/22 од 06.12.2012. године, чија вредност износи 150 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

9) ПИ-ЈНМВ број 02/12 - Израда надстрешнице за материјал у пословници Бабушница

Дана 09.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је Одлуку број 03-3175/4 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, ПИ-ЈНМВ број 02/12 - „израда надстрешнице за материјал у пословници Бабушница“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 500 хиљада динара. Два понуђача, доставила су уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 03-3175/9 од 05.11.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 03-3175/11 од 09.11.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „КИМ ТИМ“ д.о.о., Пирот. Дана 09.11.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Пирот, донео је одлуку број 03-3175/12 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји број 03-3175/15 од 29.11.2012. године, чија вредност износи 451 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

Покретањем свих напред наведених поступака јавних набавки, почев од тачке 1. до тачке 9., Друштво је поступило супротно одредби члана 27. Закона о јавним набавкама, јер за предметне јавне набавке претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану „Југоисток“ д.о.о., Ниш. Наиме, Годишњи програм пословања за 2012. годину Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш, а чији је саставни део и Финансијски План, усвојен је решењем Владе РС о давању сагласности, 05 број 023-7603/2012 од 08.11.2012. године. Имајући у виду наведени датум усвајања Годишњег програма пословања за 2012. годину, закључује се да у време покретања свих напред набројаних поступака јавних набавки нису била предвиђена средства у финансијском плану друштва, јер финансијски план тада није ни постојао.

ОГРАНАК „ЕЛЕКТРОТИМОК“ ЗАЈЕЧАР

Неправилности код примене Закона – јавне набавке спроведене супротно члану 27. Закона о јавним набавкама

1) ЗЈН број 01/12 - изградња новог далековода са радовима: „изградња новог далековода 35 кВ од стуба ДВ 35 кВ Кална-Мездреја до ТС 35/10 кВ Кална“ и „изградња новог далековода 10 кВ Иново-Балта Бериловац“

Дана 25.07.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар донео је одлуку број 7935/1 о покретању отвореног поступка јавне набавке, ЗЈН број 01/12 – „изградња новог далековода са радовима: изградња новог далековода 35 кВ од стуба ДВ 35 кВ Кална-Мездреја до ТС 35/10 кВ Кална и изградња новог далековода 10 кВ Иново-Балта Бериловац“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 11.200 хиљада динара. Осам понуђача доставило је своје понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 9895/1 од 18.09.2012. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 7935/3 од 04.10.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „ГАТ“ д.о.о., Нови Сад. Дана 04.10.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је одлуку број 7935/4 којом је за најповољнију понуду изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о набавци добара број 12796/1 од 06.12.2012. године чија вредност без ПДВ-а износи 16.251 хиљада динара.

Друштво је закључило уговор о набавци добара са изабраним понуђачем по укупно уговореној вредности која је за 4.051 хиљада динара виша од вредности јавне набавке предвиђене Планом јавних набавки за 2012. годину. Наиме, Планом предвиђена вредност ове јавне набавке износила је 12.200 хиљада динара, док уговорна вредност исте износи 16.251 хиљада динара, из чега произлази да разлика између наведених износа од 4.051 хиљада динара представља износ средстава који није био предвиђен Планом јавних набавки, услед чега је предузеће поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

2) ЗЈН број 05/12 – поправка и сервисирање возила са испоруком и транспортом и монтажом резервних делова

Дана 03.08.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је Одлуку број 8220/1 о покретању отвореног поступка јавне набавке ЗЈН број 05/12 – „поправка и сервисирање возила са испоруком и транспортом и монтажом резервних делова“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 30.300 хиљада динара. Један понуђач, доставио је благовремену и уредну понуду, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 10111/1 од 25.09.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 8220/6 од 06.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Ауто Центар Куси“ д.о.о., Зајечар. Дана 06.12.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је одлуку број 8220/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о јавној набавци добара, број 13393/1 од 20.12.2012. године, чија вредност износи 30.300 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

3) ЗЈН број 06/12 - микропроцесорска заштита за ТС 35/10 кВ на подручју огранка Електротимок Зајечар – опрема за реконструкцију система релејне заштите ТС 35/10 кВ Зајечар I

Дана 15.08.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је Одлуку број 8580/1 о покретању отвореног поступка јавне набавке ЗЈН број 06/12 – „микропроцесорска

заштита за ТС 35/10 кВ на подручју огранка Електротимок Зајечар – опрема за реконструкцију система релејне заштите ТС 35/10 кВ Зајечар I“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 4.200 хиљада динара. Три понуђача, доставила су благовремене и уредне понуде што се утврђује из Записника о отварању понуда број 10464/1 од 04.10.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 8580/6 од 10.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Saturn Electric“ д.о.о., Београд. Дана 10.12.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је одлуку број 8580/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о јавној набавци добара, број 13525/1 од 25.12.2012. године, чија вредност износи 3.364 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

4) ЗЈНМВР број 01/12 - ремонт и редован преглед хидраулике на теретним возилима

Дана 15.08.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је Одлуку број 8578/1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности ЗЈНМВР број 01/12 – „ремонт и редован преглед хидраулике на теретним возилима“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 500 хиљада динара. Три понуђача, доставила су благовремене и уредне понуде што се утврђује из Записника о отварању понуда број 9420/1 од 05.09.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 10399/1 од 03.10.2012. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Институт 1. Мај – Центар за опрему“ д.о.о., Ниш. Дана 03.10.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је одлуку број 10399/2 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о набавци услуга број 10399/5 од 12.10.2012. године, чија вредност износи 169 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

5) ЗЈНМВР број 02/12 - периодични преглед оруђа за рад

Дана 15.08.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је Одлуку број 8579/1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности ЗЈНМВР број 02/12 – „периодични преглед оруђа за рад“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 500 хиљада динара. Три понуђача, доставила су благовремене и уредне понуде што се утврђује из Записника о отварању понуда број 9426/1 од 05.09.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 8579/6 од 01.10.2012. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Институт 1. Мај – Центар за опрему“ д.о.о., Ниш. Дана 01.10.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је одлуку број 8579/7 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о набавци добара број 8579/9 од 12.10.2012. године, чија вредност износи 489 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

б) ЗЈНРП број 04/12 – каблови и кабловски прибор

Дана 17.08.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је Одлуку број 8680/1 о покретању поступка јавне набавке ЗЈНРП број 04/12 у оквиру друге фазе рестриктивног поступка електроматеријала и електроопреме, по партији 1 – „каблови и кабловски прибор“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 12.000 хиљада динара. Пет понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде што се утврђује из садржине записника о отварању понуда, број 9891/1 од 18.09.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 8680/6 од 01.10.2012. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Plamen In Company“ д.о.о., Ниш. Дана 01.10.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је одлуку број 8680/7 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након

чега је закључен и уговор о набавци добара број 8680/8 од 12.10.2012. године, чија вредност износи 4.468 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

7) ЗЈНРП број 05/12 – дрвени стубови

Дана 17.08.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је Одлуку број 8685/1 о покретању поступка јавне набавке ЗЈНРП број 05/12 у оквиру друге фазе рестриктивног поступка електроматеријала и електроопреме, по партији 5 – „дрвени стубови“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 7.100 хиљада динара. Пет понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде што се утврђује из садржине записника о отварању понуда, број 9750/1 од 14.09.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 8685/7 од 20.09.2012. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Tele Group“ д.о.о., Београд. Дана 20.09.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је одлуку број 8685/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о набавци добара број 8685/10 од 03.10.2012. године, чија вредност износи 6.597 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

8) ЗЈНРП број 06/12 – АБС са опремом и конзолама

Дана 17.08.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је Одлуку број 8689/1 о покретању поступка јавне набавке ЗЈНРП број 06/12 у оквиру друге фазе рестриктивног поступка електроматеријала и електроопреме, по партији 5 – „АБС са опремом и конзолама“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 4.300 хиљада динара. Десет понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде што се утврђује из садржине записника о отварању понуда, број 9775/1 од 14.09.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 8689/6 од 26.09.2012. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Београделектро“ д.о.о., Београд. Дана 26.09.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је одлуку број 8685/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о набавци добара број 10711/1 од 11.10.2012. године, чија вредност износи 3.021 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

9) ЗЈНРП број 07/12 - микропроцесорска заштита за ТС 35/10 кВ на подручју огранка Електротимок Зајечар, ТС 35/10 кВ Зајечар II

Дана 17.09.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је Одлуку број 9841/1 о покретању поступка јавне набавке ЗЈНРП број 07/12 у оквиру друге фазе рестриктивног поступка електроматеријала и електроопреме, по партији 12 - микропроцесорска заштита за ТС 35/10 кВ на подручју огранка Електротимок Зајечар, ТС 35/10 кВ Зајечар II“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 4.100 хиљада динара. Два понуђача, доставила су уредне и благовремене понуде, што се утврђује из садржине записника о отварању понуда, број 10755/1 од 12.10.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 9841/6 од 10.12.2012. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Saturn Electric“ д.о.о., Београд. Дана 10.12.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је одлуку број 9841/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о набавци добара број 13519/1 од 25.12.2012. године, чија вредност износи 3.450 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

10) 3-ЈНРП број 09/12 - Вакуумски прекидачи 10 kV 20 комада

Дана 29.09.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је Одлуку број 10238/1 о покретању поступка јавне набавке 3-ЈНРП број 09/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроопreme и електроматеријала по партији 9 - „вакуумски прекидачи 10 kV 20 комада“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 5.600 хиљада динара. Пет понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 11179/4 од 26.10.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 10238/6 од 05.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „COMEL“ д.о.о., Београд. Дана 05.12.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је одлуку број 10238/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 13398/1 од 20.12.2012. године, чија вредност износи 5.596 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

11) 3-ЈНРП број 10/12 - Вакуумски прекидачи 35kV - 10 комада

Дана 28.09.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је Одлуку број 10240/1 о покретању поступка јавне набавке, 3-ЈНРП број 10/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроопreme и електроматеријала по партији 9 - „вакуумски прекидачи 10kV 10 комада“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 5.000 хиљада динара. Пет понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 11180/1 од 26.10.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 10240/9 од 05.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Електрошумадија“ д.о.о., Младеновац. Дана 05.12.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је одлуку број 10240/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 13394/1 од 20.12.2012. године, чија вредност износи 4.860 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

12) 3-ЈНРП број 11/12 - трафостаница 35/10kV „Кална“

Дана 28.09.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је Одлуку број 10241/1 о покретању поступка јавне набавке, 3-ЈНРП број 11/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроопreme и електроматеријала по партији 3 – трафостаница 35/10kV „Кална“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 500 хиљада динара. Осам понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 11280/1 од 30.10.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 12385/1 од 26.11.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „COMEL“ д.о.о., Београд. Дана 26.11.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је одлуку број 12385/2 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 13080/1 од 13.12.2012. године, чија вредност износи 477 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

13) 3-ЈНРП број 12/12 - трафостаница 35/10 kV „Кална“

Дана 28.09.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је Одлуку број 10242/1 о покретању поступка јавне набавке, 3-ЈНРП број 12/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроопreme и електроматеријала по партији 9 - трафостаница 35/10 kV Кална“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.600 хиљада динара. Пет понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 11284/1 од 30.10.2012. године, након чега је Комисија

за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 12382/1 од 26.11.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „СОМЕЛ“ д.о.о., Београд. Дана 26.11.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је одлуку број 12382/2. којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 13081/1 од 13.12.2012. године, чија вредност износи 1.388 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

14) З-ЈНМВ број 03/12 - Мерење услова радне околине у свим организационим јединицама огранка (микроклима, осветљеност, бука, хемијске штетности)

Дана 09.10.2012. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је Одлуку број 10578/1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, З-ЈНМВ број 03/12 - „мерење услова радне околине у свим организационим јединицама огранка (микроклима, осветљеност, бука, хемијске штетности)“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.500 хиљада динара. Два понуђача, доставила су уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 13448/1 од 21.12.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 386/1 од 16.01.2013. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача Институт „1. Мај – центар за опрему“ д.о.о., Ниш. Дана 16.01.2013. године, директор огранка „Електротимок“ Зајечар, донео је одлуку број 386/3 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји број 1115/1 од 28.01.2013. године, чија вредност износи 826 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

Покретањем свих напред наведених поступака јавних набавки, почев од тачке 1. до тачке 14., Друштво је поступило супротно одредби члана 27. Закона о јавним набавкама, јер за предметну јавну набавку претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану „Југоисток“ д.о.о., Ниш. Наиме, Годишњи програм пословања за 2012. годину Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш, а чији је саставни део и Финансијски План, усвојен је решењем Владе РС о давању сагласности, 05 број 023-7603/2012 од 08.11.2012. године. Имајући у виду наведени датум усвајања Годишњег програма пословања за 2012. годину, закључује се да у време покретања свих напред набројаних поступака јавних набавки нису била предвиђена средства у финансијском плану друштва, јер финансијски план тада није ни постојао.

ОГРАНАК „ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА“ ЛЕСКОВАЦ

Неправилности код примене Закона – јавне набавке спроведене супротно члану 27. Закона о јавним набавкама

1) Л-ЈН број 1/12 - чишћење траса ваздушних водова 35 кВ, 10 кВ и 0,4 кВ од растиња

Дана 15.08.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је Одлуку број 22182/1 о покретању отвореног поступка јавне набавке, Л-ЈН број 1/12 - „чишћење траса ваздушних водова 35 кВ, 10 кВ и 0,4 кВ од растиња“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 7.900 хиљада динара. Истог дана, донета је и одлука број 22182/3 о обликовању јавне набавке добара по партијама и одређивању вредности партија којом је предвиђено да се предметна јавна набавка обликује у пет партија, са следећим процењеним вредностима без ПДВ-а: партија 1 – чишћење траса ваздушних водова 35 кВ, 10 кВ и 0,4 кВ од растиња на територији града Лесковца, оквирне вредности 1.934 хиљада динара, партија 2 - чишћење траса ваздушних водова 35 кВ, 10 кВ и 0,4 кВ од растиња на територији општина Лебане, Бојник, Медвеђа, оквирне вредности 1.734 хиљада динара, партија 3 - чишћење траса ваздушних водова 35 кВ, 10 кВ и 0,4 кВ од растиња на територији општина Сурдулица и Црна Трава – оквирне вредности 2.118 хиљада динара, партија 4 -

чишћење траса ваздушних водова 35 кВ, 10 кВ и 0,4 кВ од растиња на територији општине Власотинце, оквирне вредности 727 хиљада динара и партија 5 - чишћење траса ваздушних водова 35 кВ, 10 кВ и 0,4 кВ од растиња на територији општине Босилеград, оквирне вредности 1.387 хиљада динара.

По партији број 1, један понуђач доставио је уредну и благовремену понуду, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 22182/10 од 02.10.2012. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 22182/19 од 06.12.2012. године констатовала да је иста неприхватљива, јер прелази процењену вредност јавне набавке и услед тога предложила и обуставу поступка предметне јавне набавке. Дана 11.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је одлуку број 22182/25 о обустави поступка јавне набавке по партији број 1. По партији број 2, три понуђача доставила су благовремене понуде, од којих је једна била неисправна, док су остале две биле неприхватљиве, јер су прелезиле процењену вредност предметне партије, а што се утврђује из Записника о отварању понуда број 22182/11 од 02.10.2012. године. Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 22182/20 од 06.12.2012. године, констатовала да су две благовремене понуде неприхватљиве, те је предложила обуставу поступка јавне набавке по предметној партији, након чега је директор „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је одлуку број 22182/26 о обустави поступка јавне набавке по партији број 2. По партији број 3, два понуђача доставила су благовремене понуде, од којих је једна била неисправна, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 22182/12 од 02.10.2012. године. Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 22182/21 од 06.12.2012. године констатовала је да је најповољнија понуда понуђача „Агапос“ д.о.о., Склани Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 22182/32 од 17.12.2012. године, за најповољнију изабрана је понуда поменутог понуђача, након чега је са истим закључен уговор број 1347/1 од 18.01.2013. године чија вредност износи 1.826 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом. По партији број 4, два понуђача доставила су благовремене понуде, од којих је једна била неисправна, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 22182/13 од 02.10.2012. године. Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 22182/22 од 06.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Агапос“ д.о.о., Склани. Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 22182/31 од 17.12.2012. године, за најповољнију изабрана је понуда поменутог понуђача, након чега је са истим закључен уговор број 1345/1 од 18.01.2013. године чија вредност износи 576 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом. По партији број 5, два понуђача доставила су благовремене понуде, од којих је једна била неисправна, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 22182/19 од 02.10.2012. године. Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 22182/23 од 06.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Агапос“ д.о.о., Склани Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 22182/30 од 17.12.2012. године, за најповољнију изабрана је понуда поменутог понуђача, након чега је са истим закључен уговор број 1349/1 од 18.01.2013. године чија вредност износи 1.200 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

2) Л-ЈН број 2/12 – намирнице за кафе бар

Дана 17.08.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је Одлуку број 22461/1 о покретању отвореног поступка јавне набавке, Л-ЈН број 2/12 - „намирнице за кафе бар“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.000 хиљада динара. Један понуђач је доставио благовремену, али неисправну понуду, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 22461/5 од 03.10.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 22461/6 од 04.10.2012. године констатовала недостатке понуде и предложила обуставу поступка предметне јавне набавке.

Дана 15.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је одлуку број 28009/1 о обустави поступка предметне јавне набавке.

3) Л-ЈН број 3/12 – електроопрема за ТС 35/10 кВ Лебане

Дана 20.08.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је Одлуку број 22537/1 о покретању поступка јавне набавке, Л-ЈН број 3/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 9 – трафостанице 10/0,4 кВ и 35/10 кВ - „електроопрема за ТС 35/10 кВ Лебане“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 26.000 хиљада динара. Шест понуђача, доставило је благовремене и уредне понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 22537/7 од 13.12.2012. године након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 22537/9 од 20.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Електрошумадија“ д.о.о., Младеновац. Дана 08.02.2013. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је одлуку број 3672/1 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 7718/1 од 18.03.2013. године, чија вредност износи 28.736 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

4) Л-ЈН број 4/12 – ремонт трансформатора 35/10 кВ

Дана 22.08.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је Одлуку број 22796/1 о покретању отвореног поступка јавне набавке, Л-ЈН број 4/12 – „ремонт трансформатора 35/10 кВ“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 4.000 хиљада динара. Два понуђача, доставила су благовремене и уредне понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 22796/7 од 12.10.2012. године након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 22796/9 од 05.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „24. Септембар“ д.о.о., Ужице – у реструктурирању. Дана 19.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је одлуку број 22796/11 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 1312/1 од 18.01.2013. године, чија вредност износи 5.126 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

5) Л-ЈН број 5/12 –разне врсте алата

Дана 02.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је Одлуку број 26749/1 о покретању поступка јавне набавке, Л-ЈН број 5/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 15 – остали електроматеријал - „разне врсте алата“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.000 хиљада динара. Међутим, током поступка предметне јавне набавке, конкурсна документација није сачињена. Услед мера штедње и рационализације пословања, упућених од стране ЕПС-а и недобијања сагласности ЕД „Југоисток“ д.о.о., Ниш за наставак поступка јавне набавке, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, дана 18.02.2013. године, донео је одлуку број 4168/2 о обустави поступка јавне набавке.

6) Л-ЈНМВ број 1/12 – сервисирање и одржавање ПП система у пословној згради Огранка ЕД Лесковац

Дана 01.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је Одлуку број 26537/1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, Л-ЈНМВ број 1/12 - „сервисирање и одржавање ПП система у пословној згради Огранка ЕД Лесковац“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 150 хиљада динара. Три понуђача, доставила су

благовремене и уредне понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 26537/4 од 29.10.2012. године након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 265537/7 од 28.11.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Securiton“ д.о.о., Београд. Дана 03.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је одлуку број 26537/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 35798/1 од 25.12.2012. године, чија вредност износи 106 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

7) Л-ЈНМВ број 2/12 - сервисирање и одржавање ПП апарата и контрола хидратантске мреже

Дана 01.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је Одлуку број 26538/2 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, Л-ЈНМВ број 2/12 - сервисирање и одржавање ПП апарата и контрола хидратантске мреже“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 200 хиљада динара. Два понуђача, доставила су благовремене и уредне понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 26538/5 од 01.11.2012. године након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 265538/7 од 27.11.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Добровољно ватрогасно Друштво“, Лесковац. Дана 03.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је одлуку број 26538/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 35797/1 од 25.12.2012. године, чија вредност износи 185 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

Покретањем свих напред наведених поступака јавних набавки, почев од тачке 1. до тачке 7., Друштво је поступило супротно одредби члана 27. Закона о јавним набавкама, јер за предметне јавне набавке претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану „Југоисток“ д.о.о., Ниш. Наиме, Годишњи програм пословања за 2012. годину Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш, а чији је саставни део и Финансијски План, усвојен је решењем Владе РС о давању сагласности, 05 број 023-7603/2012 од 08.11.2012. године. Имајући у виду наведени датум усвајања Годишњег програма пословања за 2012. годину, закључује се да у време покретања свих напред набројаних поступака јавних набавки нису била предвиђена средства у финансијском плану друштва, јер финансијски план тада није ни постојао.

8) Л-ЈН број 8/12 – зимски пнеуматици

Дана 25.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је Одлуку број 35699/1 о покретању отвореног поступка јавне набавке, Л-ЈН број 8/12, „зимски пнеуматици“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.400 хиљада динара. Пет понуђача, доставило је своје понуде, од којих су две понуде биле неисправне, што се утврђује из садржине записника о отварању понуда, број 5137/1 од 22.02.2013. године. Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 5137/3 од 13.03.2013. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Гумапромет“ д.о.о., Лесковац. Међутим, дана 15.07.2013. године, Комисија је сачинила нов Извештај о стручној оцени понуда у коме је констатовала да су све исправне понуде неприхватљиве, јер прелазе процењену вредност јавне набавке, те је предложено директору доношење одлуке о обустави поступка јавне набавке. Дана 16.07.2013. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Лесковац, донео је одлуку број 5137/52 о обустави поступка јавне набавке.

Покретањем поступка јавних набавки под тачком 8, Друштво је поступило супротно одредби члана 27. Закона о јавним набавкама, јер предметну јавну набавку није предвидело Планом јавних набавки за 2012. Годину, као ни својим финансијским планом, односно годишњим програмом пословања Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш за 2012. годину. Наведена чињеница утврђена је увидом у садржину Плана јавних набавки Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш за 2012. годину и Годишњег Програма пословања за 2012. годину.

ОГРАНАК „ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА“ ВРАЊЕ

Неправилности код примене Закона – јавне набавке спроведене супротно члану 27. Закона о јавним набавкама

1) В- ЈНОП број 01/12 „грађевински радови на изради темељне јаме за стубове типа ЛН – 9/250 до ЛУ 12/1600 на територији огранка Е.Д. Врање“

Дана 21.08.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 8320/1 о покретању отвореног поступка јавне набавке, В-ЈНОП број 01/12 - „грађевински радови на изради темељне јаме за стубове типа ЛН – 9/250 до ЛУ 12/1600 на територији огранка Е.Д. Врање“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 4.700 хиљада динара. Три понуђача, доставила су уредне и благовремене понуде, с тим да је вредност свих понуда прешла процењену вредност јавне набавке, а што се утврђује из Записника о отварању понуда број 8320/8 од 22.10.2012. године. Дана 30.11.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање обратио се Директору „Југоисток“ д.о.о. Ниш ради допуне сагласности у смислу повећања процењене вредности јавне набавке за износ од 477 хиљада динара тако да иста укупно износи 5.177 хиљада динара, након чега је дописом од 25.12.2012. године тражена сагласност добијена. Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 8320/10 констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Банковић“ д.о.о., Црна Трава. Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 8320/11 од 28.12.2012. године, за најповољнију изабрана је понуда поменутог понуђача, након чега је са истим закључен уговор о извођењу радова, број 8320/12 од 29.12.2012. године чија вредност износи 5.177 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

2) В-ЈНОП број 02/12 – ремонт трансформатора

Дана 21.08.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 8319/3 о покретању отвореног поступка јавне набавке, В- ЈНОП број 02/12 - „ремонт трансформатора“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 8.000 хиљада динара. Један понуђач, доставио је уредну и благовремену понуду, што се утврђује из садржине записника о отварању понуда, број 8319/6 од 01.10.2012. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 8319/7 од 05.10.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Минел Динамо“ д.о.о., Београд – огранак Ремонт, по цени без ПДВ-а у износу од 28.364 хиљада динара. Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 8319/8 од 11.10.2012. године, за најповољнију изабрана је понуда поменутог понуђача, након чега је са истим закључен уговор о пружању услуге, број 8319/9 од 26.11.2012. године чија вредност износи 8.000 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са процењеном вредношћу јавне набавке.

3) В-ЈНРП број 03/12 – остали електроматеријал

Дана 29.08.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 9464/3 о покретању поступка јавне набавке, В-ЈНРП број 03/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 15 – „остали електроматеријал“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 5.000 хиљада динара. Четири понуђача, доставила су благовремене и уредне понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 9464/6 од 17.09.2012. године након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 9464/7 од 28.09.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „ГАТ“ д.о.о., Нови Сад. Дана 28.09.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је одлуку број 9464/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 9464/9 од 11.10.2012. године, чија вредност износи 4.651 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

4) В-ЈНРП број 04/12 – полиестерски ормари

Дана 24.08.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 9649/3 о покретању поступка јавне набавке, В-ЈНРП број 04/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 13 – „полиестерски ормари“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.500 хиљада динара. Четири понуђача, доставила су благовремене и уредне понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 9649/7 од 20.09.2012. године након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 9649/8 од 04.10.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Београделектро“ д.о.о., Београд. Дана 04.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је одлуку број 9649/9 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 9649/10 од 17.10.2012. године, чија вредност износи 1.202 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

5) В-ЈНОП број 05/12 – геодетске услуге

Дана 07.09.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 8408/3 о покретању отвореног поступка јавне набавке, В-ЈНОП број 05/12 – „геодетске услуге“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.000 хиљада динара. Два понуђача, доставила су уредне и благовремене понуде, што се утврђује из садржине записника о отварању понуда, број 8408/6 од 05.11.2012. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 8408/8 од 28.11.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Геософт“ д.о.о., Београд. Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 8408/9 од 28.11.2012. године, за најповољнију изабрана је понуда поменутог понуђача, након чега је са истим закључен уговор о пружању услуге, број 8408/10 од 12.12.2012. године чија вредност износи 1.384 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са процењеном вредношћу јавне набавке.

6) В-ЈНРП број 06/12 – аутоматизација ТС 110/10 кВ Ристовац – микропроцесорска заштита - партије 1 и 2

Дана 07.09.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 10067/3 о покретању поступка јавне набавке, В-ЈНРП број 06/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме – партија 1 – „аутоматизација ТС 35/10 кВ Врање 2“ и партија 2 – „аутоматизација ТС 110/10 кВ Ристовац“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 8.000 хиљада динара. По партији 1, седам понуђача, доставило је своје понуде, што се утврђује из Записника о

отварању понуда број 10067/7 од 16.01.2013. године након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 10067/9 од 29.01.2013. године одлучила да се поступак по партији 1 обустави. По партији 2, два понуђача, доставила су своје понуде што се утврђује из Записника о отварању понуда број 10067/12 од 11.02.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке констатовала да је најповољнија понуда понуђача „АББ“ д.о.о., Београд. Дана 11.02.2013. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је одлуку број 10067/13 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 9649/10 од 05.03.2013. године, чија вредност износи 831 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

7) В-ЈНРП број 07/12 – осигурачи

Дана 12.09.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 10101/3 о покретању поступка јавне набавке, В-ЈНРП број 07/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 11 – „осигурачи“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 3.000 хиљада динара. Шест понуђача, доставило је благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 10101/7 од 04.10.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 10101/8 од 11.10.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Comel“ д.о.о., Београд. Дана 11.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је одлуку број 10101/9 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 10101/10 од 22.10.2012. године, чија вредност износи 2.848 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

8) В-ЈНРП број 08/12 – изолатори, одводници и пренапона

Дана 12.09.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 10104/3 о покретању поступка јавне набавке, В-ЈНРП број 08/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 7 – „изолатори, одводници и пренапона“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 6.200 хиљада динара. Три понуђача, доставила су благовремене и уредне понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 10104/7 од 08.10.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 10104/8 од 11.10.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор. Дана 11.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је одлуку број 10104/9 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 10104/10 од 09.11.2012. године, чија вредност износи 6.184 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

9) В-ЈНРП број 09/12 – дрвеноимпрегнирани стубови

Дана 12.09.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 10135/3 о покретању поступка јавне набавке, В-ЈНРП број 09/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 5 – „дрвеноимпрегнирани стубови“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 4.500 хиљада динара. Четири понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 10135/6 од 03.10.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 10135/7 од 11.10.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Migoco“ д.о.о., Крагујевац. Дана 11.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је одлуку број 10135/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о

купопродаји, број 10135/9 од 26.11.2012. године чија вредност износи 3.642 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

10) В-ЈНРП број 10/12 – каблови и кабловски прибор

Дана 12.09.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 10140/3 о покретању поступка јавне набавке, В-ЈНРП број 10/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 1 – „каблови и кабловски прибор“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 9.000 хиљада динара. Шест понуђача, доставило је своје понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 10140/6 од 02.10.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 10140/7 од 11.10.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Београделектро“ д.о.о., Београд. Дана 11.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је одлуку број 10140/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 10140/9 од 26.11.2012. године чија вредност износи 6.972 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

11) В-ЈНРП број 11/12 – 10 кВ растављачи и НН прекидачи

Дана 28.09.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 10493/3 о покретању поступка јавне набавке, В-ЈНРП број 11/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме, партија 2 – „10 кВ растављачи и НН прекидачи“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.500 хиљада динара. Седам понуђача, доставило је благовремене и уредне понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 10493/6 од 25.10.2012. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 10493/7 од 03.12.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „ГАТ“ д.о.о., Нови Сад. Дана 03.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је одлуку број 10493/8 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 10493/9 од 18.12.2012. године, чија вредност износи 1.399 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

12) В-ЈНПП број 14/12 –електромонтажни радови на изградњи кабловског вода 10Кв од ТС 10/0,4 Кв „Савинци“ до ТС 10/0,4 Кв „Железничко одмаралиште (само за део кабловског вода од ТС 10/0,4 Кв „Јарчиште“ до ТС 10/0,4 Кв Центар) у Врањској Бањи“

Дана 30.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 11903/3 о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива, В-ЈНПП број 14/12 - „електромонтажни радови на изградњи кабловског вода 10Кв од ТС 10/0,4 Кв „Савинци“ до ТС 10/0,4 Кв „Железничко одмаралиште (само за део кабловског вода од ТС 10/0,4 Кв „Јарчиште“ до ТС 10/0,4 Кв Центар) у Врањској Бањи“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 130 хиљада динара. Један понуђач, доставио је уредну и благовремену понуду, што се утврђује из садржине записника о отварању понуда, број 11903/6 од 28.11.2012. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 11903/7 од 25.12.2012. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Елба“ д.о.о., Врање, по цени без ПДВ-а у износу од 127 хиљада динара. Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 11903/8 од 25.12.2012. године, за најповољнију изабрана је понуда поменутог понуђача, након чега је са истим закључен уговор о извођењу накнадних радова, број 11903/9 од 29.01.2013. године чија вредност износи 127 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

13) В-ЈНОП број 15/12 – мазива и уља

Дана 30.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 11754/3 о покретању отвореног поступка јавне набавке, В-ЈНОП број 15/12 - „мазива и уља“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 800 хиљада динара. Пет понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из садржине записника о отварању понуда, број 11754/7 од 03.01.2013. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 11754/8 од 29.01.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Машинопроект“ д.о.о., Врање, по цени без ПДВ-а у износу од 751 хиљада динара. Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 11754/9 од 29.01.2013. године, за најповољнију изабрана је понуда поменутог понуђача, након чега је са истим закључен уговор о купопродаји робе са сукцесивном испоруком, број 11754/10 од 11.02.2013. године чија вредност износи 751 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

14) В-ЈНОП број 16/12 – аутогуме

Дана 30.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 11757/3 о покретању отвореног поступка јавне набавке, В-ЈНОП број 16/12 - „аутогуме“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.500 хиљада динара. Два понуђача, доставила су уредне и благовремене понуде, што се утврђује из садржине записника о отварању понуда, број 11757/6 од 31.12.2012. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 11757/7 од 29.01.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Touring Europa“ д.о.о., Ниш, по цени без ПДВ-а у износу од 1.408 хиљада динара. Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 11757/8 од 29.01.2013. године, за најповољнију изабрана је понуда поменутог понуђача, након чега је са истим закључен уговор о купопродаји робе са сукцесивном испоруком, број 11757/9 од 11.02.2013. године чија вредност износи 1.408 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

15) В-ЈНОП број 17/12 – опрема за магацин, израду металне конструкције за правилно складиштење материјала

Дана 30.10.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 10489/3 отвореног поступка јавне набавке, В-ЈНОП број 17/12 - „опрема за магацин, израду металне конструкције за правилно складиштење материјала“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 3.000 хиљада динара. Два понуђача, доставила су уредне и благовремене понуде, што се утврђује из садржине записника о отварању понуда, број 10489/9 од 18.02.2013. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 10489/10 од 13.03.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Новеко“ д.о.о., Врање, по цени без ПДВ-а у износу од 1.631 хиљада динара. Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 10489/11 од 14.03.2013. године, за најповољнију изабрана је понуда поменутог понуђача, након чега је са истим закључен уговор о купопродаји робе са сукцесивном испоруком, број 10489/12 од 07.04.2013. године чија вредност износи 1.631 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

Покретањем свих напред наведених поступака јавних набавки, почев од тачке 1. до тачке 15., Друштво је поступило супротно одредби члана 27. Закона о јавним набавкама, јер за предметне јавне набавке претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану „Југоисток“ д.о.о., Ниш. Наиме, Годишњи програм пословања за 2012. годину Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш, а чији је саставни део и Финансијски План, усвојен је решењем Владе РС о давању сагласности, 05 број 023-7603/2012 од 08.11.2012. године. Имајући у виду

наведени датум усвајања Годишњег програма пословања за 2012. годину, закључује се да у време покретања свих напред набројаних поступака јавних набавки нису била предвиђена средства у финансијском плану друштва, јер финансијски план тада није ни постојао.

16) В-ЈНРП број 26/12 – каблови и кабловски вод 10 Кв од ТС 35/10 Кв „Владичин Хан“ до ТС 10/0,4 Кв „Центар“ у Владичином Хану

Дана 20.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 12319/3 о покретању отвореног поступка јавне набавке, В-ЈНРП број 26/12 - каблови и кабловски вод 10 Кв од ТС 35/10 Кв „Владичин Хан“ до ТС 10/0,4 Кв „Центар“ у Владичином Хану, процењене вредности од 2.000 хиљада динара. Осам понуђача, доставило је уредне и благовремене понуде, што се утврђује из садржине Записника о отварању понуда, број 12319/6 од 05.03.2013. године. Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 12319/8 од 30.05.2013. године, констатовала је да је најповољнија понуда понуђача „Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор. Дана 30.05.2013. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је одлуку број 12319/9 којом је за најповољнију изабрана понуда поменутог понуђача, након чега је закључен и уговор о купопродаји, број 12319/10 од 14.06.2013. године, чија вредност износи 2.448 хиљада динара, без ПДВ-а, у складу са изабраном понудом.

Покретањем поступка јавних набавки под тачком 16, Друштво је поступило супротно одредби члана 27. Закона о јавним набавкама, јер предметну јавну набавку није предвидело Планом јавних набавки за 2012. годину, као ни својим финансијским планом, односно годишњим програмом пословања Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш за 2012. годину. Наведена чињеница утврђена је увидом у садржину Плана јавних набавки Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш за 2012. годину и Годишњег Програма пословања за 2012. годину.

Неправилности код примене Закона – јавне набавке спроведене супротно члану 76. став 1. Закона о јавним набавкама

1) В-ЈНОП број 22/12 – одржавање рачунара, штампача и апарата за фотокопирање

Дана 21.12.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 12690/3 о покретању отвореног поступка јавне набавке, В-ЈНОП број 17/12 - „одржавање рачунара, штампача и апарата за фотокопирање“ – укупне процењене вредности од 600 хиљада динара. Три понуђача, доставила су своје понуде, те је дана 01.04.2013. године, Комисија за јавне набавке приступила јавном отварању приспелих понуда, о чему је сачинила записник о отварању понуда, број 12690/6. Из садржине наведеног записника, утврђује се да су све пристигле понуде биле без недостатака, с тим да је на овако сачињен записник, понуђач „Инф“ д.о.о., Ниш имао примедбу које је унета у поменути записник. Наиме, понуђач „Инф“ д.о.о., Ниш је констатовао да је у записник требало унети недостатак у понуди понуђача „Мар Нифон“ д.о.о., Ниш, односно да иста не садржи копије уговора о одржавању. Дана 24.05.2013. године, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда број 12690/7 и донета је и Одлука о избору најповољније понуде, број 12690/8, из чије се садржине утврђује да је понуда понуђача „Мар Нифон“ д.о.о., Ниш одбијена као неисправна из разлога што није доставио тражену копију уговора о пруженим услугама за 2009, 2010 и 2011. годину из напомене у референтној листи (образац 10), као и понуда понуђача „Инф“ д.о.о., Ниш из разлога што заједнички понуђач из заједничке понуде групе понуђача „Medicoline“ д.о.о., Ниш није доставио доказ да је основан за обављање делатности која је предмет јавне набавке (страница 34 конкурсне документације, у табели под редним бројем 2).

Из истих докумената утврђено је да је понуда понуђача „Техником информатика“ д.о.о., Ниш прихваћена као најповољнија понуда, те је са њим закључен и уговор о пружању услуга број 12690/9 од 14.06.2013. године.

Сачињавањем записника о отварању понуда број 12690/6 од 01.04.2013. године, Друштво је поступило супротно члан 76. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да у исти није унело податке о недостацима у примљеним понудама понуђача „Мар Нифон“ д.о.о., Ниш и понуђача „Medicoline“ д.о.о., Ниш као дела од групе понуђача које представља понуђач „Инф“ д.о.о., Ниш, а који је потом констатован у извештају о стручној оцени понуда и образложењу одлуке о избору најповољније понуде.

Неправилности код примене Закона – јавне набавке спроведене супротно члану 108. став 1. Закона о јавним набавкама

1) В-ЈНРП број 06/12 – аутоматизација ТС 110/10 кВ Ристовац – микропроцесорска заштита - партија 1

Дана 07.09.2012. године, директор огранка „Електродистрибуција“ Врање, донео је Одлуку број 10067/3 о покретању поступка јавне набавке, В-ЈНРП број 06/12, у оквиру II фазе рестриктивног поступка за набавку електроматеријала и електроопреме – партија 1 – „аутоматизација ТС 35/10 кВ Врање 2“ и партија 2 - „аутоматизација ТС 110/10 кВ Ристовац“, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 8.000 хиљада динара. Дана 16.01.2013. године, приликом јавног отварања приспелих понуда по партији 1, утврђено је да је „Siemens“ д.о.о., Београд поднео захтев за заштиту права понуђача од 16.01.2013. године што је и констатовано и сачињеним записником о отварању понуда број 10067/7. Упркос поднетом захтеву за заштиту права понуђача, дана 29.01.2013. године, извршена је стручна оцена понуда и о томе је сачињен извештај број 10067/9 у коме је предложено да се поступак по партији 1 предметне јавне набавке обустави, након чега је директор огранка донео одлуку број 10067/10 од 29.01.2013. године о обустави поступка јавне набавке В-ЈНРП број 06/12 по партији 1.

Незадржавањем даљих активности, односно доношењем извештаја о стручној оцени понуда, а потом и одлуке о обустави поступка јавне набавке, Друштво је поступило супротно одредби члана 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

Неправилности због неспровођења Закона о Јавним набавкама

1. Набавке услуга од Јавних предузећа са територије КиМ

Друштво је закључило Уговоре број 1258/1, 1262/1 и 1263/1 од 05.02.2010. године са Јавним предузећима са територије Косова и Метохије и то: ЕПС ЈП за производњу термоелектричне енергије - Термоелектране „Косово“, Обилић, ЕПС ЈП ПК „Косово“, Обилић и ЕПС ЈП „Електрокосмет“ Приштина са привременим седиштем у Београду.

Предмет уговора је обављање послова искључења електричне енергије по основу неизмирења уговорених обавеза, читавања електричних бројила, разношење рачуна, достава опомена пред искључење електричне енергије, наплате рачуна на благајнама и послове возача специјалних возила (аутодизалице – корпе).

У поступку ревизије утврђено је да су Јавна предузећа са територије Косова и Метохије ЕПС ЈП „Електрокосмет“ Приштина, ЕПС ЈП ПК „Косово“, Обилић и ЕПС ЈП Термоелектране „Косово“ у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године,

Друштву пружала услуге на основу закључених уговора а да претходно није спроведен поступак по Закону о јавним набавкама за извршене услуге у износу од 67.082 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

2. Услуге ангажовања радне снаге

Дана 08.02.2010. године Друштво је закључило Уговоре број 1397/1, 1399/1 и 1398/1 са повезаним лицима „Sistem FTO“ д.о.о., Београд и „Sistem-FTO Zaštita“ а.д., Београд. Предмет наведених уговора је услуга анагажовања радне снаге на обављању групе послова и то: хигијенско-техничких, читавања мерних уређаја, шалтерских послова и помоћних послова логистике у пословним и радним објектима.

У току 2012. године Друштво је на име фактурисаних услуга од стране „Sistem FTO“ д.о.о., Београд и „Sistem-FTO Zaštita“ а.д., Београд исказало укупне трошкове у износу од 378.665 хиљада динара.

С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу ИБ, у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових послова, требало је спровести поступак јавне набавке, што Друштво није учинило и на тај начин је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

3) Услуге рехабилитације запослених

Дана 30.04.2012. године, Друштво је са привредним друштвом „ЕПСТУРС“ д.о.о., Београд закључило Уговор број 4628/1, ради извођења програма рехабилитације запослених. Уговор је закључен у циљу превенције радне инвалидности и рехабилитације запослених, за које Друштво обезбеђује средства, у складу са чланом 26. Колективног уговора, број 1240/1 од 04.02.2010. године.

Увидом у аналитичку картицу добављача п.д. за организацију одмора и рекреације радника и угоститељство и туризам „ЕПСТУРС д.о.о., Београд, утврђено је да вредност пружених услуга за период 01.01.2012. године до 31.12.2012.године износи 6.007 хиљада динара без ПДВ-а.

С обзиром да се ради о набавци услуге наведене у Анексу ИБ, Закона о јавним набавкама у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ове услуге требало је спровести поступак јавне набавке мале вредности, што Друштво није учинило и тиме поступили супротно члану 20. Закона о јавним набавкама

4) Услуге ресторана у земљи

Друштво је у току 2012. године, користило услуге ресторана у укупном износу од 8.000 хиљада динара и то следећих ресторана: ресторан „CITY-GARDEN“, Ниш у износу од 446 хиљада динара; кафана „STARA SRBIJA“, Ниш у износу од 252 хиљада динара; А.Д. „ЂЕРДАП TURIST“, Кладово у износу од 229 хиљада динара; Д.О.О. „VULA“, Ниш у износу од 97 хиљада динара; Д.О.О. „LA STREGA“, Ниш у износу од 108 хиљада динара; пансион „НРС ЂЕРМАНОВИЋ“, Лесковац у износу од 106 хиљада динара; „Југ Комерс“ д.о.о., Лесковац у износу од 227 хиљада динара; ресторан „SIMPO“ А.Д., Врање у износу од 199 хиљада динара; „DISSKO“ Д.О.О., Врање у износу од 205 хиљада динара и услуге других ресторана у укупном износу од 6.131 хиљада динара.

С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу ИБ, у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових услуга, требало је спровести поступак

јавне набавке што Друштво није учинило, због чега је за вредност услуга ресторана у земљи у износу од 8.000 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

5) Набавка горива

У периоду почев од 01.01.2012. године до 20.05.2012. године, Друштво је извршило набавку горива, у укупном износу од 34.008 хиљада динара, а без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Како је реч о добру за чију набавку је, сходно члану 4. Закона о јавним набавкама, требало спровести одговарајући поступак јавне набавке, то је Друштво, неспровођењем поступка јавне набавке поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

8. БИЛАНС СТАЊА

8.1. Нематеријална улагања

-у хиљадама динара-

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Укупно нематеријална улагања
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2012. године	99.904	81.301	181.205
Нове набавке	1.910		1.910
Остала повећања (пренос из огранка у огранак)		52	52
Остала смањења (пренос из огранка у огранак)		(52)	(52)
Стање 31. децембра 2012. године	101.814	81.301	183.115
Исправка вредности			
Стање 31. децембра 2011. године	49.578	66.868	116.446
Стање 1. јануара 2012. године	49.578	66.868	116.446
Обрачуната амортизација	7.041	5.900	12.941
Остала смањења (пренос из огранка у огранак)		(9)	(9)
Стање 31. децембра 2012. године	56.619	72.759	129.378
Нето садашња вредност			
На дан 31. децембра 2012. године	45.195	8.542	53.737
На дан 31. децембра 2011. године	50.326	14.433	64.759

Нематеријална улагања на дан 31. децембра 2012. године у износу од 53.737 хиљада динара обухватају улагања у софтверске лиценце у износу од 45.195 хиљада динара и остале врсте софтвера у износу од 8.542 хиљада динара. Током 2012. године извршена је набавка Oracle Enterprise Edition-Processor Option licence у износу од 1.910 хиљада динара, за потребе дирекције Друштва. Набавка лиценце извршена је преко матичног предузећа ЈП „Електропривреда Србије“, Београд од добављача у земљи „Дигит“ д.о.о., Београд.

Остала повећања, односно смањења нематеријалних улагања набавне вредности у износу од 52 хиљада динара и исправке вредности у износу од 9 хиљада динара, чине пренос програмске апликације за пројектовање „Autocad lt 2012 su“ из огранка Ниш у огранак Пирот, на основу Одлуке директора Друштва број 10098/1 од 19.09.2012. године.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100% вредности нематеријалних улагања, прибављених у 2012. години, односно 1.910 хиљада динара.

Друштво је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2012. године, који је усвојен Одлуком Овлашћених представника оснивача о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза број 1228/2 од 28.01.2013. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нисмо присуствовали попису с обзиром на то да је био извршен пре почетка ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у почетно стање имовине и обавеза Друштва.

8.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема по садашњој вредности, на дан 31.12.2012. године, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Земљиште	404.416	493.415
Грађевински објекти	10.836.029	13.546.197
Постројења и опрема	30.626.548	38.974.121
Остале некретнине, постројења и опрема	1.099	1.263
Некретнине, постојења и опрема у припреми	1.303.320	1.331.548
Аванси за некретнине, постројења и опрему	107	107
Улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми	1.235	1.292
Укупно	43.172.754	54.347.943

У ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и зависним предузећима које је оно основало, прва процена вредности некретнина, постројења и опреме извршена је од стране независних проценитеља са стањем на дан 31.12.2003. године, приликом прве примене Међународних рачуноводствених стандарда, следеће процене извршене су са стањем на дан 01.01.2007. године и на дан 01.01.2011. године, а обезвређење истих извршено је са стањем на дан 31.12.2012. године.

Процена вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2011. године извршена је од независног проценитеља „Енергопројект-Ентел“ а.д., Београд са подизвођачем „Економски институт“ а.д., Београд, ангажованих од стране матичног предузећа ЈП „Електропривреда Србије“, Београд по уговору број 96/46-11 од 14.07.2011. године. Процена је у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, рађена по методи амортизоване заменске вредности („заменска“, односно „трошковна“ метода), а након тога је утврђена фер вредност постројења и опреме за обављање основне делатности, док су некретнине процењиване тржишном методом.

Ефекти процене некретнина, постројења и опреме за 2011. годину у односу на књиговодствену вредност на дан 31.12.2010. године приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Ефекти процене основних средстава на бруто вредност	58.667	4.004.494	20.150.129	24.213.290
Ефекти процене основних средстава на	6.070	(5.512.350)	(7.896.974)	(13.403.254)

исправку вредности				
Ефекти процене основних средстава на садашњу вредност	52.597	9.516.844	28.047.103	37.616.544
Ефекат у корист ревалоризационих резерви	58.667	7.840.198	22.668.875	30.567.740
Ефекат у корист одложених пореских обавеза	0	878.267	2.549.206	3.427.473
Ефекат на терет расхода по основу умањења вредности	73.886	224.427	300.057	598.370
Ефекат у корист прихода по основу гашења умањења вредности	67.816	1.022.806	3.129.079	4.219.701

Проценом вредности некретнина, постројења и опреме Друштва, на дан 01.01.2011. године, највећи ефекти исказани су на постројењима и опреми, грађевинским објектима и земљишту, на тај начин да је накнадно утврђена фер вредност постројења и опреме за 227%, грађевинских објеката за 222% и земљишта за 12% већа у односу на књиговодствену вредност на дан 31.12.2010. године. На тај начин, утврђени ефекти извршене процене, исказани су у пословним књигама Друштва, у укупном износу од 37.616.544 хиљада динара, од чега се на ревалоризационе резерве односи 30.567.740 хиљада динара, одложене пореске обавезе 3.427.473 хиљада динара, приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме 4.219.701 хиљада динара и расходе по основу умањења вредности некретнина, постројења и опреме 598.370 хиљада динара. Некретнине, постројења и опрема исказани у финансијским извештајима на дан 31.12.2011. године износе 54.412.173 хиљада динара, а на дан 31.12.2010. године 18.241.907 хиљада динара. Због наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо почетна стања у 2012. години за некретнине, постројења и опрему.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво вршило процену некретнина, постројења и опреме по фер вредности за 2011. годину, којом је вредност постројења и опреме за 227%, грађевинских објеката за 222% и земљишта за 12 % увећана у односу на књиговодствену вредност претходне (2010) године. Због природе рачуноводствених евиденција, није било могуће потврдити почетна стања некретнина, постројења и опреме за 2012. годину.

Промене на некретнинама, постројењу и опреми у току 2012. године приказане су у следећој табели:

Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала основна средства	Некретнине постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине постројења и опрему	Улагања на туђим НПО	Укупно некретнине постројења и опрема
Набавна вредност								
Стање 31. децембра 2011. године	663.981	21.942.091	83.731.862	1.867	1.395.778	107	1.396	107.737.082
Корекција почетног стања					(64.230)			(64.230)
Стање 1. јануара 2012. године	663.981	21.942.091	83.731.862	1.867	1.331.548	107	1.396	107.672.852
Ревалоризација (обезвређење)	(71.837)							(71.837)
Директна повећања (Нове набавке)	708		159.598		490.340			650.646
Пренос са припреме	2.885	129.732	385.951		(518.568)			0
Остала повећања/сопствена режија		50.782	142.591					193.373
Пренос трећим лицима (ЕМС)		(115.903)	(154.577)					(270.480)
Отуђење и расход		(56.595)	(192.007)					(248.602)
Стање 31. децембра 2012. године	595.737	21.950.107	84.073.418	1.867	1.303.320	107	1.396	107.925.952
Исправка вредности								
Стање 31. децембра 2011. године	170.566	8.395.894	44.757.741	604			104	53.324.909
Корекција почетног стања								
Стање 1. јануара 2012. године	170.566	8.395.894	44.757.741	604			104	53.324.909
Ревалоризација (обезвређење)	20.756	2.481.014	6.966.780					9.468.550
Обрачуната амортизација		331.741	1.931.463	164			57	2.263.425
Пренос трећим лицима (ЕМС)		(62.666)	(69.040)					(131.706)
Отуђење и расход		(31.905)	(140.075)					(171.980)
Стање 31. децембра 2012. године	191.322	11.114.078	53.446.869	768			161	64.753.198
Нето садашња вредност								
На дан 31. децембра 2012. године	404.415	10.836.029	30.626.549	1.099	1.303.320	107	1.235	43.172.754
На дан 31. децембра 2011. године - некориговано	493.415	13.546.197	38.974.121	1.263	1.395.778	107	1.292	54.412.173
На дан 1. јануар 2012. године - пре корекције	493.415	13.546.197	38.974.121	1.263	1.395.778	107	1.292	54.412.173
На дан 1. јануар 2012. године - након корекције	493.415	13.546.197	38.974.121	1.263	1.331.548	107	1.292	54.347.943

Друштво је у 2012. години извршило обезвређење вредности некретнина, постројења и опреме према МРС 36 – Умањење вредности имовине. Дана 1. фебруара 2013. године, Управни одбор матичног предузећа (ЈП ЕПС) донео је Закључак број 443/11-13 којим се усваја Информација о надокнадивој вредности некретнина, постројења и опреме у складу са аргументацијом, а ради обезбеђивања јединственог поступања ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и његових зависних привредних друштава (Група ЕПС) и адекватног и усклађеног приказивања вредности некретнина, постројења и опреме. Препоручује се ЕПС-у и његовим зависним привредним друштвима (Група ЕПС) да се, једновремено, у поступку састављања финансијских извештаја за пословну 2012. годину, утврди надокнадива вредност средстава, као употребна вредност средстава према подацима умањења књиговодствене вредности средстава на дан 31.12.2012. године, за 18,63%.

Према наведеној Информацији, у периоду од датума процене средстава (2011. година), дошло је до значајних флукуација на тржишту електричне енергије, електроенергетске и рударске опреме, учињени су значајни напори на реализацији бројних инвестиционих активности на деловима опреме Групе ЕПС. Такође, нови захтеви регулаторног окружења битно утичу или ће, врло вероватно, битно утицати на пословне аспекте свих чланица Групе ЕПС. Управљање финансијским ризицима је ограничено услед регулаторних ограничења (регулисане цене аутопута), као и изложеност Групе ЕПС ценовном, валутном, каматном и тржишном ризику, као и ризику неликвидности и ризику солвентности. На основу наведеног, надокнадива вредност средстава, као употребна вредност средстава утврђена је у износу од 859.613.928 хиљада динара на нивоу Групе ЕПС, што је у односу на књиговодствену вредност истих средстава на дан 31.12.2012. године, мање за 18,63%.

Дана 5. фебруара 2013. године, директор Друштва је донео Одлуку број 1610/1, на основу које се поступа по препоруци Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и Закључка да се књиговодствена вредност сталних средстава, на дан 31.12.2012. године, своди на надокнадиву вредност умањивањем за 18,63%.

Ефекти обезвређења некретнина, постројења и опреме у 2012. години у односу на 2011. годину приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Ефекти процене основних средстава на исправку вредности	92.593	2.481.014	6.966.780	9.540.387
Ефекти процене основних средстава на садашњу вредност	(92.593)	(2.481.014)	(6.966.780)	(9.540.387)
Ефекат на терет ревалоризационих резерви	(71.837)	(2.346.346)	(6.445.005)	(8.863.188)
Ефекат на терет расхода по основу умањења вредности	(20.756)	(134.668)	(521.775)	(677.199)

Према параграфу 65. МРС 36 – Умањење вредности имовине, идентификовање јединице која генерише готовину укључује просуђивање, а утврђује се највише на нивоу пословне целине (ентитета) а то је предузеће, и на нижим нивоима на којим се може пратити генерисање готовине. То значи да се јединица која генерише готовину не утврђује на нивоу сложеног интереса (предузеће и његова зависна привредна друштва).

Под претпоставком да постоји могућност да се јединица која генерише готовину утврђује на нивоу сложеног интереса (предузеће и његова зависна привредна друштва), то подразумева да се употребна вредност тако утврђене јединице која генерише готовину утврђује на основу калкулације употребне вредности. Калкулација употребне

вредности треба да садржи процену будућих токова готовине, у складу са економским условима који ће постојати током преосталог корисног века трајања средстава, а што калкулација матичног предузећа (ЈП ЕПС) не садржи. Наиме, наведена Информација не садржи податке на основу којих је матично предузеће утврдило употребну вредност средства у износу од 859.613.928 хиљада динара, што је у односу на књиговодствену вредност на дан 31.12.2012. године мање за 18,63%.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није у складу са параграфом 22 МРС 36 – Умањење вредности имовине, извршило обрачун надокнадиве вредности сваког средства појединачно, већ је за имовину Друштва, као јединицу која генерише готовину извршило умањење вредности имовине применом стопе обезвређења од 18,63% на књиговодствену вредност средстава са стањем на дан 31.12.2012. године, сразмерно њиховим вредностима. Друштво је обелоданило услове за примену обезвређења имовине према МРС 36 - Умањење вредности имовине, односно да је надокнадив износ утврђен за јединицу која генерише готовину на нивоу Друштва и да је, након утврђивања губитка од умањења вредности средстава, извршена алокација губитка на средства по пропорционалној основи.

Због наведеног нисмо били у могућности да потврдимо исказане ефекте обезвређења имовине у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године по стопи од 18,63% у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

Препорука 4:

Препоручује се Друштву да преиспита ефекте обезвређења имовине исказане у својим пословним књигама са стањем на дан 31.12.2012. године и утврди употребну вредност имовине у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

8.2.1. Грађевински објекти

Грађевински објекти у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године исказани су у укупном износу од 10.836.029 хиљада динара. Друштво је на дан 31.12.2012. године, извршило обезвређење грађевинских објеката у укупном износу од 2.481.014 хиљада динара (Напомена 8.2.).

У поступку ревизије утврђено је да на грађевинским објектима, у огранку „Електротимок“, Зајечар, није евидентиран износ изведених радова у сопственој режији на магацинској згради хидроелектране „Соколовица“, у укупном износу од 1.114 хиљада динара.

Због наведеног у активи Биланса стања Друштва на дан 31.12.2012. године, потцењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви прецењен губитак у износу од 1.114 хиљада динара.

Узимајући у обзир чињеницу да у пословним књигама Друштва није евидентиран износ изведених радова у сопственој режији на грађевинским објектима у укупном износу од 1.114 хиљада динара, као и чињеницу да је усвојеним рачуноводственим политикама наведени износ дефинисан као материјално безначајна грешка, Друштво је у току ревизије налогом за књижење број 23 од 30.09.2013. године извршило корекцију погрешног књижења, на начин да је повећана вредност грађевинских објеката у износу од 1.114 хиљада динара, исправке вредности грађевинских објеката у износу од 27 хиљада динара и прихода, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у износу од 1.087 хиљада динара.

8.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године исказане су у укупном износу од 30.626.549 хиљада динара. На дан биланса извршено је обезвређење истих у укупном износу од 6.966.780 хиљада динара (Напомена 8.2.).

У поступку ревизије утврђено је да је у пословним књигама огранка Врање, расклопна (електро) опрема набављена од предузећа „Comel“, Београд по рачуну број 408-2/12 од 12.03.2012. године у износу од 4.340 хиљада динара и у сопственој режији уграђена на трафо станици „Сењак“, евидентирана и као уградња на трафо станици „Момин Камен“ у истом износу.

Због наведеног у активи Биланса стања Друштва на дан 31.12.2012. године, прецењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви потцењен губитак у износу од 4.340 хиљада динара.

Узимајући у обзир чињеницу да је у пословним књигама Друштва уградња исте електро опреме у сопственој режији у износу од 4.340 хиљада динара, два пута евидентирана, као и чињеницу да је рачуноводственим политикама наведени износ дефинисан као материјално безначајна грешка, Друштво је у току ревизије налогом за књижење број 343 од 14.10.2013. године извршило корекцију погрешног књижења, на начин да је смањена вредност постројења и опреме у износу од 4.340 хиљада динара, исправке вредности постројења и опреме у износу од 376 хиљада динара и повећани расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у износу од 3.964 хиљада динара.

8.2.3. Некретнине постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми по огранцима Друштва на дан 31.12.2012. године у износу од 1.303.320 хиљада динара, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Огранак	2012. година
Врање	524.692
Ниш	447.890
Зајечар	229.665
Прокупље	72.072
Лесковац	25.413
Пирот	3.528
Дирекција	60
Укупно	1.303.320

Некретнине, постројења и опрему у припреми у огранку Врање у износу од 524.692 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трафо станица „Врање 2“ (Напомена 8.11.1.) - активирана 2013. године	314.721
Прикључни кабловски вод на трафо станицу „Врање 2“	66.097
Нова управна зграда	83.523
Далековод 110 KV за прикључење на трафо станицу „Слога“, Владичин Хан	32.670
Трафо станица „Слога“, Владичин Хан	17.922
Монтажне бетонске трафо станице „Љубомира Вучковића“ и „Чегарска“, Врање	7.392
Остале некретнине, постројења и опрема у припреми	2.367
Укупно	524.692

Некретнине, постројења и опрему у припреми у огранку Ниш у износу од 447.890 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Реконструкција трафо станице „Ниш 8“ (Напомена 8.11.1.)-активирана 2013.	285.751
Опрема за даљинско управљање и секционисање 10 KV водова-активирана 2013.	50.275
Изградња и реконструкција трафо станица 10/0,4 KV	48.831
Изградња и реконструкција водова средњег напона	37.730
Изградња и реконструкција водова ниског напона	20.313
Реконструкција мини хидро електране „Сићево“ и „Островица“-завршена 2013.	2.265
Опрема за даљинско читавање бројила-активирана 2013. године	1.795
Изградња и реконструкција трафо станица 110/X KV и 35/ X KV	930
Укупно	447.890

Некретнине, постројења и опрему у припреми у огранку Зајечар у износу од 229.665 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трафо станица „Мосна“, Зајечар (Напомена 8.11.1.)	138.635
Прикључни кабловски вод на трафо станицу „Мосна“, Зајечар	20.886
Трафои од 30 KVA до 1.000 KVA	24.422
Прекидачи, батерије, СН постројења, мерне групе, бројила и остала ел. опр.	21.498
Сигнална кућица, магацинска зграда и остали грађевински објекти	15.149
Далеководи „Рудна глава“ и „Мирово“	9.075
Укупно	229.665

Некретнине, постројења и опрему у припреми у огранку Прокупље у износу од 72.072 хиљада динара чине: бетонски стубови у износу од 50.840 хиљада динара, инпрегнисани дрвени стубови и остала електро опрема у износу од 17.037 хиљада динара и надземни водови у износу од 4.195 хиљада динара.

Некретнине, постројења и опрему у припреми у огранку Лесковац у износу од 25.413 хиљада динара чине: опрема за систем радио даљинског управљања у износу од 6.651 хиљада динара, кондензаторске батерије, вакумски прекидачи, далеководи и кабловски водови у износу од 5.963 хиљада динара, комплет електо опреме за трафо станице у износу од 4.585 хиљада динара, сервисна радионица, административне просторије и ауто-гаража са баждарном радионицом у износу од 3.531 хиљада динара, репетитор и сервер са апликацијом за радио даљинско управљање далековода у износу од 3.064 хиљада динара и бетонски стубови и монтажно бетонске трафо станице у износу од 1.619 хиљада динара.

8.2.4. Евиденција о власништву и променама на основним средствима

Друштво је било у обавези да у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), односно чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96), Дирекцији за имовину Републике Србије достави НЕП образац о стању и променама на непокретностима и покретним стварима из члана 6. и 13. Уредбе, што до краја 2012. године није учинило.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у складу са Решењем матичног предузећа ЈП „Електропривреда Србије“, Београд број 1243/2-12 од 04.05.2012. године, образовало стручни тим за припрему података и документације и предузимање радњи у поступку стицања својине на непокретностима у смислу Закона о јавној својини. Саставни део овог

Решења је Ходограм активности за стицање својине, којим су прецизиране активности и рокови за њихово извршење.

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је у току 2012. године, до закључно са 30.08.2013. године, Друштво идентификовало и сачинило преглед неизграђеног грађевинског земљишта на којем је ЈП ЕПС-у и Друштву престало право коришћења и прешло у право својине Републике Србије; идентификовало објекте и земљишта на којима је као носилац права коришћења уписано Друштво, а чији оно није стварни корисник; идентификовало непокретности чији је стварни корисник Друштво, које се воде у пословним књигама Друштва, а на којима је ЈП ЕПС или неко треће лице носилац права коришћења у јавним књигама; за објекте изграђене на основу одобрења за изградњу на којима није уписано право коришћења у корист Друштва, а чији је оно стварни корисник, извршено је снимање ради учртавања истих у катастар непокретности; **Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са стањем на дан 18.04.2013. године доставило 1.449 НЕП образаца**; извршило идентификацију и сачинило преглед непокретности које не представљају мрежу у складу са Законом о енергетици, а за које је поднет захтев за легализацију.

Препорука 5:

Потребно је да Друштво настави са започетим активностима на упису права својине за све непокретности на којима стиче право власништва.

8.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2012. године исказани су у износу од 7.027 хиљада динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица	1.365	1.427
Учешћа у капиталу	1.365	1.427
Остали дугорочни финансијски пласмани	53.022	54.373
Исправка вредности осталих дугорочних пласмана	(47.360)	(48.539)
Остали дугорочни финансијски пласмани	5.662	5.834
Укупно	7.027	7.261

8.3.1. Учешће у капиталу

Учешћа у капиталу осталих правних лица на дан 31. децембра 2012. године исказана су у износу од 1.365 хиљада динара и односе се на учешће у капиталу следећих банака у земљи:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
АИК банка а.д., Ниш	910	902
Агробанка а.д., Београд - у стечају	-	70
ББ Пиротска банка (ОТР banka Србија а.д., Нови Сад)	455	455
Укупно	1.365	1.427

Учешће у капиталу АИК банке а.д., Ниш, на дан 31. децембра 2012. године износи 910 хиљада динара и односи се на 461 акцију које Друштво поседује.

Смањење учешћа у капиталу Агробанке а.д., Београд у односу на претходну годину у износу од 70 хиљада динара односи се на акције огранка Лесковац, које су пријављене у стечајном поступку који се над Агробанком води пред Привредним судом у Београду. Због наведеног исти износ је прекњижен на контима ванбилансне активе и пасиве.

У поступку ревизије није нам стављен на увид Уговор нити било који други документ на основу кога је Друштво стекло акције у капиталу ББ Пиротска банка садашња ОТП банка Србија а.д., Нови Сад у износу од 455 хиљада динара.

8.3.2. Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2012. године исказани су у износу од 5.662 хиљада динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Репрограмирана потраживања од купаца електричне енергије– привреда	-	1.007
Потраживања од Агенције за приватизацију Републике Србије	46.461	47.532
Репрограмирана потраживања по основу услуга РТС	900	-
Потраживања од запослених за стамбене зајмове	5.662	5.834
	53.023	54.373
Исправка вредности потраживања од Агенције за приватизацију Републике Србије	(46.461)	(47.532)
Исправка вредности репрограмираних потраживања од купаца- привреда и по основу услуга РТС	(900)	(1.007)
	(47.361)	(48.539)
Укупно	5.662	5.834

Смањење репрограмираних потраживања од купаца електричне енергије у односу на претходну годину у износу од 1.007 хиљада динара, односи се на измирена потраживања од стране предузећа „Еурокистал“ а.д., Зајечар на основу Решења Привредног суда у Зајечару број Ив.516/2011 од 18.04.2012. године.

Потраживања од Агенције за приватизацију Републике Србије исказана у износу од 46.461 хиљада динара у целости се односе на потраживања од купаца дужника (привредних друштава) над којима је отворен стечајни поступак, а за чију наплату гарантује Агенција за приватизацију Републике Србије. Наведена потраживања су у потпуности исправљена.

Репрограмирана потраживања по основу услуга исказана у износу од 900 хиљада динара у оквиру осталих дугорочних финансијских пласмана представљају део потраживања од Радиодифузне установе Радио телевизија Србије, Београд (РДУ РТС) на име доспелих неизмирених накнада за обављање послова обрачуна и наплате РТВ претплате која су, у складу са Трећим анексом Уговора о наплати радио телевизијске претплате, закљученим дана 22. марта 2012. године и Споразумом о репрограму дуга, закљученим дана 29. марта 2012. године између Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд у своје име, а за рачун Друштва и РДУ РТС, репрограмирана и по Плану отплате доспевају за наплату у 2014. години. Део наведених репрограмираних потраживања од РДУ РТС на име доспелих неизмирених накнада за обављање послова обрачуна и наплате РТВ претплате у износу од 5.614 хиљада, који по Плану отплате доспева за наплату у 2013. години, исказан је у оквиру Потраживања од купаца за услуге (Напомена 8.5.). Наведена потраживања усаглашена су са РДУ РТС са стањем на дан 31. децембра 2012. године.

Потраживања од запослених за стамбене зајмове исказана су у износу од 5.662 хиљада динара и односе се на дугорочне стамбене позајмице за куповину станова и побољшање услова становања. Позајмице су одобрене на период од 20 до 40 година по фиксној каматној стопи од 1% годишње.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100% вредности дугорочних финансијских пласмана, односно 7.027 хиљада динара.

8.4. Залихе

Залихе Друштва обухватају сировине и материјал (основни и помоћни), резервне делове, алат и инвентар. На дан 31. децембра 2012. године исказане су у износу од 755.496 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Материјал	581.676	602.633
Резервни делови	316.752	321.743
Алат и инвентар	92.799	91.536
Свега	991.227	1.015.912
Дати аванси за залихе и услуге	24.521	44.570
Свега залихе	1.015.748	1.060.482
Умањење вредности залиха материјала	(119.130)	(113.750)
Умањење вредности залиха резервних делова	(117.322)	(97.698)
Умањење вредности залиха инвентара	(19.817)	(25.284)
Исправка вредности датих аванса	(3.983)	(3.644)
Свега исправка вредности	(260.252)	(240.376)
Укупно	755.496	820.106

Залихе и одржавање оптималног нивоа залиха Друштво води на нивоу Огранака, преко којих се организује највећи број набавки. Ово се првенствено односи на: гориво, уље и мазиво, ормариће за измештање мерних места, бројила, високонапонске блокове, индикаторе, рото пломбе, средства за одржавање хигијене, бетон, канцеларијски материјал, резервне делове за одржавање возила. Гориво за своја путничка возила Дирекција Ниш набавља преко Огранка Ниш, који је по том основу месечно задужује. Присутна је и централизована набавка на нивоу Друштва за залихе које масовно користе сви Огранци и то: разни алати, пењалице за дрвене и бетонске стубове, комуникациони каблови, заштитна одећа и обућа. Израдом планова за зимско одржавање на нивоу Огранака, који садрже неопходне ставке за обављање основне делатности постиже се одржавање електроенергетског система југоисточне Србије. Ниво залиха и учесталост набавки условљена је величином Огранка, због чега на дан биланса имају и различите вредности залиха. На дан 31.12.2012. године Друштво по огранцима има следеће вредности залиха: Ниш 191.146 хиљада динара, Електротимок Зајечар 172.703 хиљада динара, Лесковац 156.516 хиљада динара, Врање 110.180 хиљада динара, Пирот 60.773 хиљада динара, Прокупље 57.094 хиљада динара и Дирекција у износу од 7.084 хиљада динара.

Извршен је увид у годишњи попис и пописне листе у огранку Ниш и Дирекцији Друштва при чему је констатовано да су пописне листе оверене од стране пописних комисија и сачињени извештаји у Огранцима који су достављени Централној пописној комисији на нивоу Друштва. Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године, усвојен је Одлуком овлашћеног представника Оснивача Друштва број 1228/2 од 28.01.2012. године.

Умањење вредности залиха материјала, резервних делова и инвентара на нивоу Друштва исказано је у износу од 256.270 хиљада динара и односи се на застареле и некурентне залихе за одржавање постројења и опреме. Исправка вредности извршена је за залихе које су временом услед успореног обрта изгубиле на квалитету, односно постале некурентне. Залихе које нису имале излаз са стања у року од две задње године, био је основни критеријум за

утврђивање некурентности. Нето продајна цена ових залиха нижа је од њихове набавне вредности или цене коштања.

Дати аванси за залихе и услуге

Дати аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 24.521 хиљада динара и односе се на дате авансе добављачима приказаним у следећој табели, а у овај износ су укључени и дати аванси за залихе и услуге који се налазе на исправци вредности у износу од 3.983 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
ТП „Електротехна“ а.д., Ниш	11.922
„Електромонтажа“ а.д. у стечају, Зајечар, тужба Ив.бр.10/2010 од 11.01.2010. и пријава потраживања Ст.бр.408/10 (исправка вредности у целости)	1.392
ЕД „ЕПС Турс“ д.о.о., Београд	1.493
РС Универзитет у Нишу „Електронски факултет“, Ниш	1.000
Занатска задруга „Вучје“, Вучје, утужен (исправка вредности у целости)	1.066
ГП „Степ градња“ д.о.о., Алексинац	790
„Енергософт“ а.д., Нови Сад	600
„Српско Сарајево“, „ФФБ комерц“ д.о.о., Београд и „Едекс“ д.о.о., Београд	594
„Цекос ин“ д.о.о., Београд (исправка вредности у износу од 318 хиљада динара)	569
ЈП „Сужбени гласник“, Београд (исправка вредности у износу од 245 хиљада динара)	477
„Инград енерго“ д.о.о., Лозница	471
„Застава промет“ а.д., Крагујевац, Филијала Бор (исправка вредности у целости)	372
„Master security“ д.о.о., Ниш	290
РС Универзитет у Нишу „Економски факултет“, Ниш	142
Остало (исправка вредности у износу од 590 хиљада динара)	3.343
Укупно	24.521

8.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања по основу продаје	5.867.858	4.887.782
Потраживања из специфичних послова	9.355.226	7.612.571
Друга потраживања	106.974	52.970
Укупно	15.330.058	12.553.323

Друштво је у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/2006, 111/2009 и 99/2011) и у складу са својим интерним актима извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембра 2012. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем.

8.5.1. Потраживања од купаца по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 5.867.858 хиљада динара, а њихова структура приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Купци – матична и зависна правна лица	8.037	7.567
Купци у земљи	33.601.956	30.022.962
Свега	33.609.993	30.030.529
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(27.742.135)	(25.142.747)
Укупно	5.867.858	4.887.782

8.5.1.1. Купци – матична и зависна правна лица

Исказани су у износу од 8.037 хиљада динара и односе се на потраживања од привредних друштава која послују у саставу Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд и то: по основу испоручене електричне енергије у износу од 7.871 хиљада динара и по основу продатих производа и услуга у износу од 166 хиљада динара.

Преглед најзначајнијих купаца – матична и зависна правна лица дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив купца	2012. година
ПД Хидроелектране Ђердап д.о.о., Кладовао	7.871
ПД Термоелектране и копови Костолац д.о.о., Костолац	165
Остало	1
Укупно	8.037

8.5.1.2. Купци у земљи

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања од купаца за испоручену електричну енергију	32.776.237	29.167.046
Потраживања од привредних друштава у поступку реструктурирања	785.530	800.333
Потраживања од купаца за услуге	27.741	31.037
Потраживања од купаца – остало	12.448	24.546
Свега	33.601.956	30.022.962
Исправка вредности потраживања од купаца за испоручену електричну енергију	(26.930.744)	(24.316.162)
Исправка вредности потраживања од привредних друштава у поступку реструктурирања	(785.530)	(798.649)
Исправка вредности потраживања од купаца за услуге	(14.658)	(15.653)
Исправка вредности потраживања од купаца – остало	(11.203)	(12.283)
Свега	(27.742.135)	(25.142.747)
Укупно	5.859.821	4.880.215

Потраживања од купаца за испоручену електричну енергију исказана у износу од 32.776.237 хиљада динара представљају најзначајна потраживања исказана у оквиру потраживања од купаца у земљи (98%), а њихова структура приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Потраживања од купаца за испоручену електричну енергију	
<i>Домаћинства</i>	
- редовна потрошња	15.277.816
- утужена потрошња	3.191.446
- сумњива и спорна потрошња	38.513
- неовлашћена потрошња (Напомена 14.)	316.200
Свега домаћинства	18.823.975
<i>Привреда</i>	
- редовна потрошња	5.210.532
- утужена потрошња	2.185.922
- сумњива и спорна потрошња (стечај и ликвидација)	1.665.199
- неовлашћена потрошња (Напомена 14.)	36.249
Свега привреда	9.097.902
<i>Директни купци</i>	

- редовна потрошња	434.375
- утужена потрошња	4.419.985
Свега директни купци	4.854.360
Свега потраживања	32.776.237
Исправка вредности потраживања од купаца за испоручену електричну енергију	
Домаћинства	
- редовна потрошња	(13.337.637)
- утужена потрошња	(1.956.450)
- сумњива и спорна потрошња	(3.319)
Свега домаћинства	(15.297.406)
Привреда	
- редовна потрошња	(3.313.419)
- утужена потрошња	(2.185.922)
- сумњива и спорна потрошња (стечај и ликвидација)	(1.665.199)
Свега привреда	(7.164.540)
Директни купци	
- редовна потрошња	(46.502)
- утужена потрошња	(4.419.985)
Свега директни купци	(4.466.487)
Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања од купаца за услуге	(2.311)
Свега исправка вредности	(26.930.744)
Укупно	5.845.493

Потраживања од купаца за испоручену електричну енергију представљају потраживања настала обављањем основне делатности Друштва, односно снабдевањем електричном енергијом тарифних купаца на територији Републике Србије, у складу са Законом о енергетици („Службени гласник РС“, број 84/2004), Уредбом о условима испоруке електричне енергије („Службени гласник РС“, број 107/2005) и Тарифним системом за обрачун електричне енергије за тарифне купце („Службени гласник РС“, број 1/2007, 31/2007, 50/2007, 81/2007, 21/2008 и 109/2009).

Тарифним системом за обрачун електричне енергије за тарифне купце дефинисане су следеће категорије купаца:

- Потрошња на високом напону (110 кV и више)
- Потрошња на средњем напону (35 кV и 10 кV)
- Потрошња на ниском напону
- Широка потрошња, у коју спадају следеће групе потрошача:
 - Домаћинство
 - Јавна и заједничка потрошња
 - Остала комерцијална потрошња
- Јавно осветљење.

Увидом у аналитичку евиденцију потраживања од купаца за испоручену електричну енергију, купци су разврстани у следеће категорије:

- Домаћинства – обухвата купце из категорије широка потрошња, група потрошача домаћинство;
- Привреда (вирманци и уговорни купци) – обухвата купце из категорије потрошња на средњем и ниском напону, јавно осветљење, као и купце из категорије широка потрошња, група потрошача јавна, заједничка и остала комерцијална потрошња;
- Директни купци – обухвата купце из категорије потрошња на високом и средњем напону који електричну енергију преузимају директно са преносног

електроенергетског система којим управља Оператор преносног система, односно Јавно предузеће Електромрежа Србије, Београд.

На основу података наведених у Извештају о пословању Друштва, укупан број тарифних купаца на дан 31. децембра 2012. године износио је 587.048 са 599.358 мерних места, а њихова структура, по горе наведеним категоријама купаца, приказана је у табели која следи:

Категорија купца	Број купаца	Број мерних места
Домаћинства	543.932	543.932
Привреда	43.110	55.405
Директни купци	6	21
Укупно	587.048	599.358

Увидом у рачуноводствене исправе – рачуне утврђено је да рачуни за испоручену електричну енергију који су достављени купцима из категорија домаћинства и привреда, нису састављени у складу са чланом 9., односно 10. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/2006, 111/2009 и 99/2011) и у складу са интерним актима Друштва.

Преглед најзначајнијих купаца за испоручену електричну енергију – привреда (без неовлашћене потрошње), дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив купца	Редовна потрошња	Утужена потрошња	Стечај и ликвидација	Укупно
ЈКП Водовод, Бор	42.570	279.032	-	321.602
ЈКП Топлана, Бор	136.729	164.957	-	301.686
ЕИ Елмаг д.о.о., Ниш - у реструктурирању	218.939	-	-	218.939
YUMCO а.д., Врање - у реструктурирању	121.921	68.944	-	190.865
ЈП Дирекција за изградњу града Ниша	187.968	-	-	187.968
СИМПО а.д., Врање	44.125	119.125	-	163.250
Симпо ШИК д.о.о., Куршумлија	83.064	73.227	-	156.291
Nitex д.о.о., Ниш - у реструктурирању	103.287	-	-	103.287
Цервин а.д., Књажевац - у стечају	-	-	98.719	98.719
ДП ИМТ Књажевац - у стечају	-	-	95.844	95.844
ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу, Лесковац	89.622	-	-	89.622
ТИНА а.д., Књажевац - у стечају	2.054	-	84.857	86.911
ЈП Комуналац, Бујановац	20.267	62.315	-	82.582
РТБ БОР ГРУПА - Фабрика лак жице д.о.о., Бор - у стечају	-	-	79.265	79.265
Поречје д.о.о., Вучје - у реструктурирању	6.482	56.973	-	63.455
Холдинг Врело-завод д.о.о., Бујановац - у стечају	-	-	56.800	56.800
Порцелан Зајечар д.о.о., Зајечар - у стечају	-	-	56.685	56.685
Грађевинар сервис д.о.о., Ниш - у реструктурирању	54.856	-	-	54.856
ЈП Дирекција за изградњу Зајечар	48.857	887	-	49.744
ЈКП Комуналац, Мајданпек	3.674	44.383	-	48.057
Мачкатица а.д., Сурдулица - у стечају	13.455	-	30.247	43.702
ДП 15. мај Експортекс, Лебане - у стечају	-	-	43.062	43.062

Назив купца	Редовна потрошња	Утужена потрошња	Стечај и ликвидација	Укупно
Nissal а.д., Ниш	42.888	-	-	42.888
ЈКП Водовод, Власотинце	5.393	36.975	-	42.368
Први мај а.д., Пирот - у реструктурирању	28.043	14.216		42.258
Вулкан а.д., Ниш - у реструктурирању	39.655	-	-	39.655
ЈКП Водовод, Лесковац	34.411	4.444	-	38.855
Скупштина општине Бујановац - штаб за прихват прогнаних	-	38.459	-	38.459
ЛИВМИН а.д., Ниш - у реструктурирању	39.051	4.391	-	43.442
ЈП Дирекција за изградњу општине Бела Паланка	14.164	23.352	-	37.516
ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове општине Прокупље	22.003	9.989	-	31.992
ЈКП Градски водовод, Прокупље	35.185	-	-	35.185
ЈКП Стандард, Књажевац	35.033	-	-	35.033
Министарство унутрашњих послова РС, Полицијска управа Врање	22.931	6.357	-	29.288
ЈКП Топлана, Књажевац	27.409	-	-	27.409
MASTER ECOLOGICS EUROPE 2000SRL д.о.о., Лесковац	3.222	23.664	-	26.886
Грађевинар а.д., Ниш - у реструктурирању	26.866	-	-	26.866
ДП ИТК Сврљиг, Сврљиг - у стечају	-	-	25.132	25.132
Schwarzmann д.о.о., Ниш	11.655	13.437	-	25.092
Спортски центар ЧАИР, Ниш	25.047	-	-	25.047
Остали купци	3.619.706	1.140.795	1.094.588	5.855.089
Свега потраживање	5.210.532	2.185.922	1.665.199	9.061.653
Исправка вредности потраживања	(3.313.419)	(2.185.922)	(1.665.199)	(7.164.540)
Укупно	1.897.113	-	-	1.897.113

Преглед најзначајнијих купаца за испоручену електричну енергију – директни купци дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив купца	Редовна потрошња	Утужена потрошња	Укупно
РТБ БОР ГРУПА - Рудник бакра Бор д.о.о. - у реструктурирању	140.241	2.074.924	2.215.165
РТБ БОР ГРУПА - Топионица и рафинација бакра Бор д.о.о. - у реструктурирању	74.827	1.390.888	1.465.715
РТБ БОР ГРУПА - Рудник бакра Мајданпек д.о.о. - у реструктурирању	57.5047	916.104	973.608
ИХП Прахово МЕГ д.о.о., Прахово - у реструктурирању	112.495	38.070	150.564
Рудник олова и цинка Грот а.д., Врање	33.513	-	33.513
Фабрика бакарних цеви а.д., Мајданпек	11.452	-	11.452
ЈП Електромрежа Србије, Београд – сопствена потрошња	4.343	-	4.343
Свега потраживање	434.375	4.419.985	4.854.360
Исправка вредности потраживања	(46.502)	(4.419.985)	(4.466.487)
Укупно	387.873	-	387.873

Потраживања од привредних друштава у поступку реструктурирања исказана у износу од 785.530 хиљада динара односе се на потраживања формирана у складу са чланом 20. Закона о приватизацији („Службени гласник РС“, број 38/2001, 18/2003, 45/2005 и 123/2007), по коме су јавна предузећа, као државни повериоци, дужна да дуг субјекта приватизације, који послује у целини већинским друштвеним или државним капиталом, отпусте на дан 31. децембра 2004. године, а да потраживања настала по том основу наплате из средстава која се остваре продајом истог. Обзиром да се ради о старим потраживањима, чија је наплата неизвесна, извршено је њихово обезвређење у целости.

Највећи део потраживања од привредних друштава у поступку реструктурирања, у износу од 784.881 хиљада динара, чине потраживања за испоручену електричну енергију, од којих су најзначајнији:

-у хиљадама динара-

Назив купца	2012. година
РТБ БОР ГРУПА - Топионица и рафинација бакра Бор д.о.о. - у реструктурирању	164.683
ЕИ Елмаг д.о.о., Ниш - у реструктурирању	141.115
РТБ БОР ГРУПА - Рудник бакра Бор д.о.о. - у реструктурирању	96.955
YUMCO а.д., Врање - у реструктурирању	90.680
СИМПО а.д., Врање	53.686
ДП Воћар, Меровина - у реструктурирању	38.467
Грађевинар а.д., Ниш - у реструктурирању	28.411
РТБ БОР ГРУПА - Рудник бакра Мајданпек д.о.о. - у реструктурирању	25.405
ДП Делишес, Владичин Хан - у реструктурирању	24.580
ИПМ д.о.о., Мајданпек - у реструктурирању	15.486
Индустрија акумулатора Светлост, Бујановац - у реструктурирању	14.810
ЕИ Чегар д.о.о., Ниш - у реструктурирању	9.916
ЕИ Компоненте д.о.о., Ниш - у реструктурирању	8.927
МИН Прогрес а.д., Ниш - у стечају	6.002
Остали купци	65.760
Свега потраживање	784.881
Исправка вредности потраживања	(784.881)
Укупно	-

Потраживања од купаца за услуге исказана у износу од 27.741 хиљада динара односе се на потраживања од трећих лица (правних и физичких) по основу услуге извођења радова на електродистрибутивној мрежи (прикључење, измештање каблова, измештање водова, гашење прикључка и друге услуге), услуге фактурисање накнаде за обављање послова обрачуна и наплате РТВ претплате, као и реализацију репрограма по основу доспелих неизмирених накнада за обављање послова обрачуна и наплате РТВ претплате, услуге издавања у закуп пословних објеката (стубова електродистрибутивних водова, кровног и антенског простора и пословног простора), услуге наплате трошкова тендерске документације и сличне услуге. Наведена потраживања обезвређена су у износу од 16.969 хиљада динара (14.658 + 2.311). Износ од 14.658 хиљада динара исказан је у оквиру исправке вредности потраживања од купаца за услуге, док је износ од 2.311 хиљада динара, који се односи на исправку вредности сумњивих и спорних потраживања од купаца за услуге у огранку Лесковац, исказан у оквиру исправке вредности потраживања од купаца за испоручену електричну енергију.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 56/707 од 19.11.2013. године, извршена је исправка погрешног књижења на начин да је смањена исправка вредности потраживања од купаца за испоручену електричну енергију у износу од 2.311 хиљада динара, а за исти износ повећана исправка вредности потраживања од купаца за услуге.

Потраживања од купаца – остало исказана у износу од 12.448 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања по основу обрачунате законске затезне камате на потраживања од купаца за испоручену електричну енергију – привреда у износу од 11.203 хиљада динара у огранку Лесковац. Наведена потраживања потичу из 2005. и ранијих година и у целости су обезвређена.

С обзиром да се ради о потраживањима насталим по основу испоручене електричне енергије (обрачуната законска затезна камата), а не о потраживањима насталим по осталим основама, иста је требало евидентирати као потраживање од купаца за испоручену електричну енергију.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 56/706 од 19.11.2013. године, извршена је исправка погрешног књижења на начин да су наведена потраживања у износу од 11.203 хиљада динара, са припадајућом исправком вредности у истом износу, искњижена са потраживања од купаца – остало и у пословним књигама Друштва укњижена у оквиру потраживања од купаца за испоручену електричну енергију – привреда.

Друштво је у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/2006, 111/2009 и 99/2011) и у складу са својим интерним актима вршило усаглашавање потраживања са свим правним лицима и предузетницима са стањем на дан 31. октобар 2012. године, путем ИОС образаца.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембра 2012. године купцима за испоручену електричну енергију – привреда (за редовну потрошњу) у износу од 2.124.557 хиљада динара и директним купцима у износу од 4.854.360 хиљада динара, што укупно износи 6.978.917 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања у износу од 6.064.186 хиљада динара (87%), неусаглашено стање износи 252.053 хиљада динара, односно 3,61% од износа послатих захтева. Разлози неусаглашености су оспоравање дуга и задужења за камате из ранијег периода, рекламација рачуна, неодговарање на независну конфирмацију и друго. Предузете су мере на нивоу Друштва за решавање неусаглашених потраживања кроз усаглашавања стања, утужења или обезвређења.

Друштво није у складу са одредбом члана 20. став 4. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/2006, 111/2009 и 99/2011) у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину обелоданило износ неусаглашених потраживања.

У току ревизије, од Дирекције за правне и опште послове и послове људских ресурса Друштва, достављен је списак покренутих судских спорова који се воде ради наплате потраживања за испоручену електричну енергију у износу 8.434.692 хиљада динара. Увидом у пословене књиге Друштва, укупна утужена потрошња (домаћинства, привреда и директни купци) која је аналитички исказана у оквиру потраживања за испоручену електричну енергију износи 9.797.353 хиљада динара. На основу расположиве документације и разговора са одговорним лицима нисмо били у могућности да утврдимо разлоге неусаглашености између наведених евиденција, као ни ефекте које наведено питање може имати на финансијске извештаје и резултат пословања Друштва за 2012. годину.

Препорука 6:

Препоручује се да Друштво у наредном периоду предузме одговарајуће активности како би се ускладио износ потраживања од купаца за испоручену електричну енергију по основу утужене потрошње исказаних у пословним књигама Друштва са износом покренутих судских спорова евидентираних у Дирекцији за правне и опште послове и послове људских ресурса Друштва.

8.5.1.3. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31. децембра 2012. године исказана је у укупном износу од 27.742.135 хиљада динара, што чини 83% наведених потраживања.

Исправка вредности потраживања врши се у складу са одредбама члана 33. и 34. Одлуке Овлашћеног представника оснивача о рачуноводственим политикама и начелима број 722/11 од 26. фебруара 2009. године (Напомена 3).

У поступку ревизије, на основу расположиве документације, нисмо били у могућности да се уверимо да ли је формиран износ исправке вредности потраживања од купаца реалан, као ни у ефекте које наведено питање може имати на финансијске извештаје и резултат пословања Друштва за 2012. годину (Напомене 9.4.1. и 9.4.2.).

Препорука 7:

Препоручује се да Друштво у наредном периоду у Одлуци о рачуноводственим политикама и начелима детаљније дефинише критеријуме за исправку вредности потраживања, како за потраживања од купаца за испоручену електричну енергију – по категоријама купаца и по врсти потрошње (редовна, утужена и сумњива и спорна потрошња), тако и за потраживања од купаца за услуге и остала потраживања. Такође, препоручује се да Друштво за сваку врсту потраживања исказану у оквиру потраживања од купаца за испоручену електричну енергију – по категорији купца и врсти потрошње, сходно дефинисаним критеријумима, устроји одговарајућу аналитичку евиденцију у оквиру исправке вредности.

8.5.2. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана у износу од 9.355.226 хиљада динара односе се на следећа потраживања:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Потраживање по основу РТВ претплате	9.329.614	7.587.983
Остала потраживања из специфичних послова	25.612	24.588
Укупно	9.355.226	7.612.571

8.5.2.1. Потраживања по основу РТВ претплате

Исказана су у износу од 9.329.614 хиљада динара и односе се на потраживања по основу РТВ претплате, коју Друштво фактурише и наплаћује од купаца електричне енергије у име и за рачун Радиодифузне установе Радио телевизија Србије, Београд (РДУ РТС), у склопу редовног рачуна за утрошену електричну енергију.

Законом о радиодифузији („Службени гласник РС“, број 42/2002, 97/2004, 76/2005, 79/2005, 62/2006, 85/2006, 86/2006 и 41/2009) предвиђено да се наплата РТВ претплате за домаћинства

врши преко Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд (ЈП ЕПС) на начин утврђен Уговором о наплати РТВ претплате који су РДУ РТС и ЈП ЕПС у своје име, а за рачун Друштва закључили дана 1. новембра 2005. године. Наведеним Уговором предвиђено је да фактурисање и наплату РТВ претплате од обезника претплате који су истовремено купци електричне енергије у категорији широка потрошња – група потрошача домаћинство врше привредна друштва за дистрибуцију електричне енергије у оквиру ЈП ЕПС, у име и за рачун РДУ РТС, при чему РДУ РТС утврђује износ РТВ претплате и обвезнике исте. Привредна друштва за дистрибуцију електричне енергије су дужна да средства наплаћена по основу РТВ претплате пренесу РДУ РТС, при чему првенство у наплати потраживања има наплата износа за електричну енергију, а преостали износ представља наплату РТВ претплате до њене утврђене висине, да воде посебну евиденцију о претплати, која за сваког обезника садржи податке о задужењу, висини уплате и стању дуга по том основу, да сачињавају збирне месечне извештаје (рекапитулације) обрачунатог и наплаћеног укупног износа РТВ претплате и да податке о ненаплаћеним потраживањима по основу РТВ претплате достављају РДУ РТС у форми и на медију на којем воде евиденцију о истој. Мере за принудну наплату ненаплаћених потраживања по основу РТВ претплате предузима РДУ РТС. У складу са наведеним Уговором РДУ РТС има обавезу да привредним друштвима за дистрибуцију електричне енергије плаћа месечну накнаду за обављање послова обрачуна и наплате РТВ претплате, у висини одређеној Анексима наведеног Уговора (Напомена 9.1.1.).

8.5.2.2. Остала потраживања из специфичних послова

Исказана су у износу од 25.612 хиљада динара, од чега износ од 24.175 хиљада динара потиче из 2009. и ранијих година и односи се на камату обрачунату на средства која је Друштво држало код пословних банака.

На основу увида у аналитичку евиденцију потраживања утврдили смо да је, у периоду од 2003. до 2009. године, у оквиру рачуна остала потраживања из специфичних послова, евидентирана камата обрачуната на орочене депозите и на депозите по виђењу које је Друштво држало код Војвођанске банке а.д., Нови Сад и Делта банке а.д., Београд (Banca Intesa а.д., Београд). С обзиром да нам уговори о ороченим депозитима и депозитима по виђењу, на основу којих је Друштво, у наведеном периоду, евидентирало обрачунату камату, нису достављени на увид у поступку ревизије, на основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо правни основ евидентирања наведених потраживања у пословним књигама Друштва. Такође, из разлога што у конфирмацијама добијеним од Војвођанске банке а.д., Нови Сад и Banca Intesa а.д., Београд са стањем на дан 31. децембра 2012. године нису исказана наведена потраживања, нисмо били у могућности да потврдимо ни њихову исказану вредност у пословним књигама Друштва.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 99/121 од 19.11.2013. године, извршено је обезвређење наведеног потраживања у износу од 24.175 хиљада динара на терет расхода обезвређења.

8.5.3. Друга потраживања

Друга потраживања исказана на дан 31.12.2012. године у износу од 106.974 хиљада динара односе се на следећа потраживања:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања за камату (Напомена 9.3.1.)	6.862	-
Потраживања од запослених	60.444	8.585
Потраживања од државних органа и организација	58	58
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	29.209	29.196
Остала потраживања	34.004	38.737
Свега	130.577	76.576
Исправка вредности других потраживања	(23.603)	(23.606)
Укупно	106.974	52.970

8.5.3.1. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених на дан 31.12.2012. године исказана су у износу од 60.444 хиљада динара, а њихова структура приказана је у табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година
Аконтација за службени пут у земљи	11
Потраживања за бонове за бензин	67
Потраживања по основу накнаде штете и мањкова	5.044
Дати кредити запосленима	53.392
Потраживања по основу продате робе из бифеа	1.067
Остала потраживања од запослених	863
Укупно	60.444

Позиција потраживања по основу накнаде штете и мањкова у износу од 5.044 хиљада динара највећим делом се односи на потраживања по основу накнаде штете из ранијих година за које је Друштво предузело потребне мере ради њихове наплате.

Потраживања од запослених у износу 53.392 хиљада динара састоје се од потраживања за дату позајмицу запосленима. Позајмица је дата запосленима по основу Одлуке о исплати зајма за набавку огрева, зимнице, број 14408/1 од 27. децембра 2012. године. Овакав вид зајма запосленима предвиђен је чланом 59. Колективног уговора. Одлуком о одобравању зајма утврђена је висина зајма, период отплате од седамнаест полумесечних рата, почев од исплате зарада за месец април 2013. године.

8.5.3.2. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса

Исказана су у износу од 29.209 хиљада динара и односе се на потраживања настала по основу претплате следећих пореза и доприноса:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Пореза на имовину	526	513
Пореза на додату вредност	1.083	1.083
Осталих пореза	25.602	25.602
Осталих доприноса	1.998	1.998
Укупно	29.209	29.196

На основу увида у аналитичку евиденцију потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса утврдили смо да Друштво у оквиру наведених потраживања исказује и потраживања у износу од 28.683 хиљада динара која потичу из ранијих година за која није вршена исправка вредности на терет расхода обезвређења имовине, по основу вероватне

ненаплативости, у складу са параграфом 63. МРС 39 – Финансијска средства: признавање и вредновање.

Тиме је имовина Друштва исказана у облику потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса прецењена, а расходи по основу обезвређења исте, односно губитак текуће године потцењен за износ од 28.683 хиљада динара.

У поступку ревизије, налозима за књижење број 50/257 и 56/708 од 19.11.2013. године, као и налозима за књижење број 99/125 и 99/169 од 20.11.2013. године, извршена је исправка вредности потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса из ранијих година у укупном износу од 28.683 хиљада динара на терет расхода, ефеката промене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих година, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

8.5.3.3. Остала потраживања

Остала потраживања на дан 31.12.2012. године износе 34.004 хиљада динара, а њихова структура приказана је у табели:

Назив	2012. година
Потраживања од осигуравајућих друштава за штете	931
Потраживања од фондова за део накнада који се рефундирају	6.127
Остала потраживања у динарима	26.946
Укупно	34.004

На дан 31.12.2012. године у пословним књигама Друштва евидентирана су потраживања од осигуравајућих друштава за накнаду штете у којима је остварило право на накнаду штете по основу уговорног осигурања у износу од 931 хиљада динара.

Потраживања по основу накнаде за боловање преко 30 и 60 дана у износу од 6.127 хиљада динара односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања за накнаде за боловање преко 30 и 60 дана, породилско боловање и накнаде инвалидима. Наведена потраживања за накнаде зарада односе се углавном на месеце: октобар, новембар и децембар 2012. године.

Остала потраживања евидентирана у пословним књигама Друштва на дан 31.12.2012. године у износу 26.946 хиљада динара највећим делом у износу од 15.716 хиљада динара односе се на потраживања из ранијих година по основу извршених услуга трећим лицима: сагласности за локацију за прикључак, замена стуба и слично. Извршена је исправка вредности за наведена потраживања, као и за потраживања из ранијих година од запослених у износу од 7.193 хиљада динара која су настала по основу датих неновчаних кредита запосленима.

8.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 113.000 хиљада динара и односе се на:

Назив	2012. година	2011. година
Краткорочни финансијски пласмани	108.000	-
Остали краткорочни финансијски пласмани		
- АИК банка а.д., Ниш	5.000	20.000
- Динариус д.о.о., Ниш	14.328	14.328
Свега остали краткорочни финансијски пласмани	19.328	34.328
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана - Динариус д.о.о., Ниш	(14.328)	-
Укупно	113.000	34.328

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 108.000 хиљада динара односе се на средства која је Друштво, у периоду од марта до августа 2012. године (18.000 хиљада динара месечно), у виду зајма, пренело Радиодифузној установи Радио телевизија Србије, Београд (РДУ РТС), у складу са Трећим анексом Уговора о наплати радио телевизијске претплате, закљученим дана 22. марта 2012. године. На пренета средства Друштво је обрачунавало камату у висини од 6% на годишњем нивоу (Напомена 9.3.1.). Наведеним анексом РДУ РТС се обавезао да пренета средства, са обрачунатом припадајућом каматом, врати Друштву у периоду од јануара до децембра 2013. године у 12 једнаких месечних рата. Међутим, Шестим анексом Уговора о наплати радио телевизијске претплате, закљученим дана 15. октобра 2013. године, дошло је до измене динамике отплате зајма, чиме се Радиодифузна установа Радио телевизија Србије, Београд обавезала да неотплаћени део зајма, са обрачунатом припадајућом каматом, са стањем на дан 31. августа 2013. године (износ од 54.531 хиљада динара), отплати Друштву у 24 једнаких месечних рата, почев од јануара 2014. године закључно са децембром 2015. године. Наведен краткорочни финансијски пласман усаглашен је са РДУ РТС са стањем на дан 31. децембра 2012. године.

Остали краткорочни финансијски пласмани у износу од 5.000 хиљада динара односе се на средства орочена код АИК банке а.д., Ниш на рок до 90 дана и са каматном стопом у висини есконтне стопе Народне Банке Србије увећане за 0,5 процентних поена (10,00% до 11,75% у 2012. години), на основу Уговора о ороченом депозиту, закљученог дана 13. јула 2011. године и Анекса V Уговора о ороченом депозиту, закљученог дана 8. октобра 2012. године. Наведени краткорочни финансијски пласман усаглашен је са АИК банком а.д., Ниш са стањем на дан 31. децембра 2012. године.

Остали краткорочни финансијски пласмани у износу од 14.328 хиљада динара односе се на средства депонована код Друштва за финансијски консалтинг и посредовање у промету Динариус д.о.о., Ниш (Фактор) на основу Уговора о пружању услуга факторинга број 651/1, закљученог дана 9. јануара 2007. године. Износ депонованих средстава утврђен је у висини усаглашених, неспорних потраживања од купаца електричне енергије са територије југоисточне Србије, која су, у складу са чланом 4. наведеног Уговора, уступљена Фактору на наплату. С обзиром на чињеницу да је Фактор брисан из регистра привредних субјеката дана 27. децембра 2010. године, а да уступљена потраживања до тог дана нису наплаћена и да самим тим депонована средства нису враћена, Друштво је на дан 31. децембра 2012. године извршило њихово обезвређење у целости (Напомена 9.3.2.).

8.7. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти у износу од 463.492 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	1.773	2.096
Текући (пословни) рачуни	449.806	533.905
Издвојена новчана средства и акредитиви	290	363
Благајна	9.935	10.943
Остала новчана средства	1.688	2.903
Укупно	463.492	550.210

Хартије од вредности исказане су у износу од 1.773 хиљада динара и односе се на нереализоване чекове грађана по основу наплаћених потраживања за испоручену електричну енергију физичким лицима у износу од 155 хиљада динара и остале хартије од вредности (платне картице) у износу од 1.618 хиљада динара. Наплата чекова извршена је у 2013. години.

На позицији текућих (пословних) рачуна, новчана средства у износу од 449.806 хиљада динара чине:

- у хиљадама динара -

Назив	2012. година
Vanca Intesa а.д., Београд	31.852
Комерцијална банка а.д., Београд	60.011
АИК банка а.д., Ниш	116.096
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	79.207
Alpha bank Србија а.д., Београд	2.589
Универзал банка а.д., Београд	6.793
Банка Поштанска штедионица а.д., Београд	93
ОТР banka Србија а.д., Нови Сад	395
Трезорски рачун Друштва за наплату електричне енергије-домаћинства	93.984
Трезорски рачун Друштва за наплату електричне енергије-привреда	58.561
Прелазни рачун за односе у Друштву	225
Укупно	449.806

Друштво има отворене рачуне код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор број 845-106849-38 и 845-107849-45, преко којих се евидентира прилив средстава по основу испоручене електричне енергије домаћинствима и привреди.

С обзиром да се приходи за испоручену електричну енергију не могу третирали као јавни приходи, није нам познат правни основ за отварање рачуна код Управе за трезор, број 845-106849-38 и 845-107849-45 - Евиденциони рачун прихода органа и других буџетских корисника. Због наведеног, Друштво је поступило супротно члану 13. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна („Службени гласник РС“, број 104/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2103 и 61/2013).

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама Друштва дан 31.12.2012. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима банака са којима је Друштво пословало у 2012. години.

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да у огранку Ниш пописом није обухваћен наменски рачун (боловање) код АИК банке а.д., а у огранцима Пирот и Прокупље нису обухваћена средства на текућим рачунима код банака, преко којих ови огранци обављају пословне трансакције, што је супротно члану 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и члану 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице, односно предузетник врши попис целокупне имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

С обзиром да је Друштво супротно члану 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и члану 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, вршило попис готовинских еквивалената и готовине на дан 31.12.2012. године, даје се:

Препорука 8:

Препоручује се Друштву да у будућем периоду попис готовинских еквивалената и готовине у свим огранцима, врши у складу са одредбама члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији, а након тога изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на крају пословне године.

Издвојена новчана средства исказана у износу од 290 хиљада динара односе се на донације, а чине их:

- донације на рачуну Дирекције Друштва у износу од 24 хиљада динара, и
- донације на рачуну Електротимок Зајечар у износу од 266 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво извршило попис новчаних средстава у свим благајнама и извршило усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2012. године.

Остала новчана средства исказана у износу од 1.688 хиљада динара, односе се на средства од откупа станова солидарности.

8.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Порез на додату вредност		
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	47.353	124.790
Свега	47.353	124.790
Активна временска разграничења		
Унапред плаћени трошкови	1.363	1.163
Разграничени трошкови по основу обавеза	5.194	-
Разграничени порез на додату вредност	404.482	326.455
Остала активна временска разграничења	9.496	73.391
Свега	420.535	401.009
Укупно	467.888	525.799

Разграничени трошкови по основу обавеза исказани у износу од 5.194 хиљада динара односе се на разграничене трошкове настале по основу обавеза за порез на имовину, накнаду за коришћење грађевинског земљишта и таксе за истицање фирме (фирмарине).

Разграничени порез на додату вредност исказан у износу од 404.482 хиљада динара односи се на порез на додату вредност у примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, број 84/2004, 86/2004, 61/2005, 61/2007 и 93/2012).

Остала активна временска разграничења у износу од 9.496 хиљада динара односе се на разграничене трошкове прикључења трафо станица (Врање и Владичин Хан) на преносни систем по основу Уговора број У-1548 и У-1549 од 27. децембра 2010. године, закљученим са Јавним предузећем Електромрежа Србије, Београд у укупном износу од 4.294 хиљада динара, разграничене трошкове по основу неиспуњења свих одредби из Уговора о испоруци и уградњи уређаја за аутоматско секционисање водова на подручју Друштва број 9495/2 од 27. марта 2007. године, закљученим са Електротехничким институтом Никола Тесла, Београд у износу од 3.857 хиљада динара, разграничене трошкове по основу премије осигурања у износу од 1.318 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 27 хиљада динара.

8.9. Капитал

Структура капитала Друштва приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Основни капитал		
- Удели друштва са ограниченом одговорношћу	12.091.200	12.091.200
- Остали основни капитал	16.657	16.657
Свега основни капитал	12.107.857	12.107.857
Ревалоризационе резерве	27.706.123	38.804.041
Нереализовани добици по основу хартија од вредности	82	-
Нереализовани губици по основу хартија од вредности	-	(487)
Нераспоређена добит ранијих година	-	6.728.261
Губитак:		
- Губитак ранијих година	(8.266.044)	(15.094.122)
- Губитак текуће године (Напомена 9.5.)	(1.028.336)	-
Свега губитак	(9.294.380)	(15.094.122)
Укупно	30.519.682	42.545.550

8.9.1. Основни капитал

Сагласно одлуци Управног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд (ЈП ЕПС) о оснивању Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш од 23. новембра 2005. године, основни капитал Друштва се састоји од:

- Минималног новчаног капитала у износу од ЕУР 500,00, у динарској противвредности, сходно члану 112. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 125/04) и
- Неновчаног капитала у износу од ЕУР 170.021.417,00, у динарској противвредности, који представља почетни капитал увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса цена на мало до 31. децембра 2005. године, а кориговане по основу примене МСФИ 1 – Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања на дан 1. јануара 2004. године.

Напред наведени облици основног капитала уписани су у Регистар привредних субјеката, који води Агенција за привредне регистре Републике Србије, дана 1. јануара 2006. године.

Основни капитал у пословним књигама Друштва на дан 31.12.2012. године, исказан као удео друштва са ограниченом одговорношћу у износу од 12.091.200 хиљада динара, није усаглашен са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, чија укупна динарска противвредност на дан 31.12.2012. године износи 14.400.857 хиљада динара, прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије важећем на датум уплате новчаног капитала (22.12.2005. године), односно на датум уноса неновчаног капитала (30.09.2005. године). С тим у вези, основни капитал у пословним књигама Друштва мање је исказан за износ од 2.309.657 хиљада динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину није обелодањена чињеница да основни капитал у пословним књигама Друштва на дан 31.12.2012. године није усаглашен са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре.

Препорука 9:

Потребно је да Друштво предузме активности у вези са регистрацијом нерегистрованог капитала, како би се ускладила вредност основног капитала регистрованог код

Агенције за привредне регистре са основним капиталом исказаним у пословним књигама Друштва.

У поступку ревизије Друштво је дана 22. новембра 2013. године, поднело Захтев, јавном предузећу „Електропривреда Србије“, Београд, за изменом оснивачког акта – Одлуке о основању у циљу усаглашавања износа основног капитала у пословним књигама Друштва са износом уписаног капитала у регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије.

8.9.2. Остали основни капитал

Остали основни капитал исказан у износу од 16.657 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе који су приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године пренети на капитал у складу са МСФИ 1 – Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања.

8.9.3. Ревалоризационе резерве

Преглед промена на ревалоризационим резервама у току 2012. године приказан је на следећи начин:

Назив	2012. година
Стање на дан 01.01.2012. године	38.804.041
Обезвређење некретнина, постројења и опреме (Напомена 8.2.)	(8.863.188)
Повећање одложених пореских обавеза (Напомена 8.16.)	(2.134.913)
Искњижење основних средстава	(99.817)
Стање на дан 31.12.2012. године	27.706.123

-у хиљадама динара-

8.9.4. Нереализовани добици и губици по основу хартија од вредности

Нереализовани добици по основу хартија од вредности у износу од 82 хиљада динара представљају позитивне ефекте промене фер вредности по основу учешћа у капиталу АИК банке а.д., Ниш.

8.9.5. Нераспоређена добит ранијих година

Одлуком Управног одбора ЈП ЕПС број 3021/14-12 од 21.12.2012. године нераспоређена добит ранијих година у износу од 6.728.261 хиљада динара распоређена је за покриће губитка из ранијих година у истом износу.

8.9.6. Губитак ранијих година

Назив	2012. година
Стање на дан 31.12.2011. године	14.738.321
Корекција почетног стања	
- смањење вредности некретнина, постројења и опреме	64.230
- смањење вредности потраживања	291.571
Кориговано почетно стање	15.094.122
Покриће губитка ранијих година	(6.728.261)
Смањење ревалоризационих резерви	(99.817)
Стање на дан 31.12.2012. године	8.266.044

-у хиљадама динара-

Повећање губитака из ранијих година исказано као корекција почетног стања по основу смањења вредности некретнина постројења и опреме у износу од 64.230 хиљада динара

односи се на корекцију некретнина, постројења и опреме у припреми израђених у сопственој режији у огранку Прокупље, услед два пута евидентираног износа у току 2011. године.

Повећање губитака из ранијих година исказано као корекција почетног стања по основу смањења потраживања у износу од 291.571 хиљада динара односи се на корекцију потраживања од купаца електричне енергије из категорије домаћинства у огранку Врање услед корекције рачуна за редовну и неовлашћену потрошњу електричне енергије из ранијих година.

8.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2012. године исказана у износу од 751.208 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (отпремнине, јубиларне награде)	563.843	564.512
Остала дугорочна резервисања (судски спорови)	187.365	175.398
Укупно	751.208	739.910

Промене на дугорочним резервисањима у току 2012. године исказане су у прегледу који следи:

-у хиљадама динара-

Назив резервисања	Отпремнине	Јубиларне награде	Судски спорови	Укупно
Стање на дан 01.01.2012. године	270.102	294.410	175.398	739.910
Формирана резервисања на терет расхода периода (Напомена 9.2.3)	23.312	23.524	19.525	66.361
Укидање резервисања (Напомена 9.4.1)	-	(1.169)	(7.558)	(8.727)
Искоришћена резервисања	(23.784)	(22.552)		(46.370)
Стање на дан 31.12.2012. године	269.630	294.213	187.365	751.208

Друштво је извршило дугорочна резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина приликом одласка у старосну пензију као и накнаде за јубиларне награде остварених за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Друштву, а у складу са МРС 19 - Примања запослених. Резервисања су извршена коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

У 2012. години 53 радника су остварила право на отпремнину приликом одласка у пензију и 111 радника право на накнаду за јубиларне награде, а у складу са члановима 49. и 50. Колективног уговора.

Резервисања за судске спорове извршена на дан 31.12.2012. године, исказана су у износу од 187.365 хиљада динара и представљају потенцијалне обавезе по судским споровима који се воде против Друштва. Резервисања су извршена према најбољој процени издатака потребних за измирење процењене садашње обавезе по основу судских спорова у току.

8.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у укупном износу од 3.554.833 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Дугорочне обавезе према матичном правном лицу	548.594	480.924
Остале дугорочне обавезе	3.006.239	2.659.966
Укупно	3.554.833	3.140.890

8.11.1. Дугорочне обавезе према матичном правном лицу

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Дугорочне обавезе према матичном правном лицу	560.412	491.798
Део дугорочне обавезе који доспева до једне године	(11.818)	(10.874)
Укупно	548.594	480.924

Друштво је на дан 31.12.2012. године усагласило обавезе по основу дугорочног кредита према матичном правном лицу.

Дугорочне обавезе према матичном правном лицу у износу од 560.412 хиљада динара обухватају:

- износ од 41.362 хиљада динара (ЕУР 363.725,03) настао на основу обавезе за купљена електрична бројила које је матично правно лице набавило из кредита одобреног од стране Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) за реконструкцију енергетског сектора у 2008. години по закљученом уговору о зајму број 17829 на укупан износ од ЕУР 39,6 милиона. Кредит је одобрен на период отплате од 11 година уз променљиву каматну стопу ЕУРИБОР + 1% п.а. Ануитети се отплаћују два пута годишње према ЕБРД од стране ЕПС-а, а обрачуном се задужује Друштво за извршено плаћање, последњи ануитет доспева за плаћање 07.03.2016. године и

- износ од 519.050 хиљада динара настао на основу обавезе за набавку опреме за изградњу електродистрибутивних трансформаторских станица Ниш 8, Врање 2 и Мосна. Реализација набавке финансира се из дугорочног кредита Светске банке, кредита Међународног удружења за развој - ИДА број 4090YF од 8. септембра 2005. године у укупном износу од XDR 12.240.000,00 (специјална права вучења). На дан биланса обавезе Друштва према матичном правном лицу износе XDR 3.918.951,98. Обавезе се измирују у две годишње рате почев од 2015. године.

8.11.2. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе у износу од 3.006.239 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода:		
-по основу главнице	133.970	213.547
-по основу камате	113.447	133.200
Свега	247.417	346.747
Текуће доспеће репрограм. обавеза по основу јавних прихода:		
-по основу главнице	(84.574)	(79.688)
-по основу камате	(22.184)	(20.569)
Свега	(106.758)	(100.257)
Репрограмиране обавезе према добављачима (ЕМС)	1.108.280	-
Репрограмиране обавезе према добављачима које доспевају до једне године	(369.427)	-
Репрограмиране обавезе према матичном и зависним правним лицима у саставу ЕПС-а	2.413.477	2.942.048
Репрограмиране обавезе према матичном и зависним правним лицима у саставу ЕПС-а које доспевају до једне године	(286.750)	(528.572)
Укупно	3.006.239	2.659.966

Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода у износу од 247.417 хиљада динара (главница и камата) односе се на обавезе по основу пореза и споредних пореских давања. Одлуком Владе Републике Србије о условима плаћања доспелих обавеза по основу јавних прихода ЈП Електропривреда Србије, Београд („Службени гласник РС“, број 99/2003) одобрено је одлагање плаћања дуга по основу пореза и споредних пореских давања на 120 месечних рата уз обрачун камате применом есконтне стопе Народне банке Србије. Друштво има право на отпис обавеза у висини од 30% камате обрачунате до 30. септембра 2003. године, исплатом последње месечне рате уз извршење пореских обавеза у складу са наведеном Одлуком.

Репрограмиране обавезе према добављачима у износу од 1.108.280 хиљада динара, чине обавезе Друштва према ЈП Електромрежа Србије, Београд по основу услуга приступа и коришћења система за пренос електричне енергије. Уговором о репрограму дуга број 13592/1 од 10.12.2012. године, укупне обавезе Друштва на основу пружених услуга и обрачунате камате за неблаговремено измирење дуга на дан 23.11.2012. године, репрограмиране су на 36 једнаких месечних рата са каматом од 8% на годишњем нивоу.

Репрограмиране обавезе према матичним и зависним правним лицима у саставу ЕПС-а у износу од 2.413.477 хиљада динара, чине репрограмиране обавезе Друштва на основу Споразума ЈП ЕПС број 7061 од 20.12. 2005. године, којим се уређују услови, начин и рокови измирења међусобних потраживања и обавеза из интерних односа са стањем на дан 31.12.2004. године. Споразумом се 50,01% укупног дуга отпуста, а преостали део дуга репрограмира на 180 месечних рата уз каматну стопу на ниво есконтне стопе НБС. Анексом број 1 Споразума од 26.10.2009. године број 10298/2 утврђена је динамика и рокови измирења преосталих обавеза на дан 30.09.2009. године.

8.12. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Део дугорочних обавеза према матичном правном лицу који доспева до једне године (Напомена 8.11.1.)	11.818
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године (Напомена 8.11.2.)	106.758
Део репрограмираних обавеза према добављачима које доспевају до једне године (Напомена 8.11.2.)	369.427
Део репрограмираних обавеза према матичном и зависним правним лицима у саставу ЕПС-а (Напомена 8.11.2.)	286.750
Остале краткорочне финансијске обавезе	156
Укупно	774.909

8.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у износу од 19.215.912 хиљада динара односе се на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе из пословања		
Примљени аванси, депозити и кауције	22.759	17.925
Добављачи матична и зависна правна лица	9.403.265	7.660.633
Добављачи у земљи	458.059	1.272.815
Остале обавезе из пословања	14.560	10.272
Свега	9.898.643	8.961.645
Обавезе из специфичних послова		
Остале обавезе из специфичних послова	9.317.269	7.616.679
Свега	9.317.269	7.616.679
Укупно	19.215.912	16.578.324

8.13.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси исказани у износу од 22.759 хиљада динара односе се на средства која су примљена од купаца (правних и физичких лица) за извођење радова на изградњи појединих елемената електродистрибутивне мреже (изградња електроенергетског објекта ради прикључења објекта купца електричне енергије на електродистрибутивни систем, измештање постојеће мреже ниског напона, израда надземног нисконапонског вода од/до трафо станица, израда трафо станице и слични радови).

Најзначајнији примљени аванси на дан 31. децембра 2012. године односе се на авансе примљене од следећих купаца за услуге: Телеком Србија а.д., Београд у износу од 3.202 хиљаде динара, ЈП Дирекција за изградњу града Ниша у износу од 2.682 хиљаде динара, Градитељ а.д., Лесковац - у стечају у износу од 1.150 хиљада динара, Нискоградња а.д., Ниш у износу од 1.097 хиљада динара, Трипласт д.о.о., Ниш у износу од 736 хиљада динара и Интергас комерц д.о.о., Ниш у износу од 710 хиљада динара.

8.13.2. Добављачи матична и зависна правна лица

Обавезе према добављачу – матичном правном лицу ЈП „Електропривреда Србије“, Београд исказане у износу од 9.403.265 хиљада динара чини обавезу по основу набавке електричне енергије, коју Друштво даље дистрибуира крајњим потрошачима (Уговор о међусобним односима у продаји и дистрибуцији електричне енергије број 42486/1 од 16.11.2007. године и Анекс 4. основног Уговора број 13031/1 од 23.12.2011. године). Наведна обавеза је усаглашена на дан 31.12.2012. године.

8.13.3. Добављачи у земљи

Добављаче у земљи на дан 31.12.2012. године, исказане у износу од 458.059 хиљада динара, чине:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Добављачи:		
-у земљи	244.964	413.467
-ЈП „Електромрежа Србије“, Београд	211.579	857.897
- за нефактурисану робу	1.516	1.451
Укупно	458.059	1.272.815

Преглед стања највећих добављача у земљи на дан 31.12.2012. године приказан је следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
Добављачи у земљи	2012. година
ПД „Securitas Services“ д.о.о., Београд	41.376
Београделектро д.о.о., Београд	23.448
ЈП ПТТ Собраћаја Србија, Београд	20.096
Гат д.о.о., Нови Сад	14.953
Сомборелектро д.о.о., Сомбор	12.133
Телекомуникације д.о.о., Блаце	10.659
Comel д.о.о., Београд	10.259
Минел динамо д.о.о., Београд	9.387
Општинска управа Куршумлија	7.728
Нис а.д., Нови Сад	5.970
Остали добављачи	88.955
Укупно	244.964

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво у својим финансијским извештајима исказало салдо добављача у износу од 244.964 хиљада динара, уместо у износу од 267.089 хиљада динара. Разлика у износу од 22.125 хиљада динара се односи на претплате добављача (дуговни салдо добављача) које је Друштво на дан 31.12.2012. године било дужно да евидентира на konto 150 - Дати аванси за залихе и услуге (Напомена 8.4.).

Поступајући на овај начин Друштво је на дан 31.12.2012. године, у активи Биланса стања, потценило обртну имовину - залихе у износу од 22.125 хиљада динара, а у пасиви за исти износ потценило краткорочне обавезе из пословања.

Препорука 10:

Препоручује се Друштву да претплате добављача у износу од 22.125 хиљада динара прекњижи са дуговне стране рачуна – добављачи у земљи на рачун - дати аванси за залихе и услуге.

У току ревизије Друштво је по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31.12.2012. године у износу од 244.964 хиљада динара, доставило независне конфирмације ради усаглашавања обавеза са добављачима у износу од 205.638 хиљада динара, односно 83,95%.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да је усаглашено стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2012. године у износу од 156.197 хиљада динара, односно 75,96%, а неусаглашено стање у износу од 92.005 хиљада динара, што чини 24,04% од укупног износа обавеза.

Обавезе према ЈП „Електроурежа Србије“, Београд исказане у износу од 211.579 хиљада динара односе се на услуге приступа и коришћења система за пренос електричне енергије у делу у коме Друштво обавља делатност трговине електричном енергијом тарифних купаца, а на основу Уговора број 1982/1 од 03.03.2009. године. Наведена обавеза је усаглашена на дан 31.12.2012. године.

8.13.4. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања у износу од 14.560 хиљада динара односе се на нераспоређене уплате по основу принудне наплате и боловања које се раскњижавају на огранке на које се наведене уплате односе. Највеће учешће наведених обавеза односи се на огранак Врање у износу од 10.759 хиљада динара односно 74%.

8.13.5. Обавезе из специфичних послова

Обавезе из специфичних послова исказане у износу од 9.317.269 хиљада динара у целини представљају обавезу према Радиодифузној установи Радио телевизија Србије, Београд (РДУ РТС) по основу фактурисане, а ненаплаћене РТВ претплате у складу са Законом о радиодифузији и Уговором о наплати радио телевизијске претплате који су Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд, у своје име, а за рачун Друштва и РДУ РТС закључили дана 1. новембра 2005. године (Напомена 8.5.).

Обавезе из специфичних послова усаглашене су са РДУ РТС са стањем на дан 31. децембра 2012. године.

8.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 233.495 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	78.555	69.232
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	12.872	11.242
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	22.154	19.526
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	26.380	23.753
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	1.874	2.259
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	255	442
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	526	704
Свега	142.616	127.158
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	64.670	335.794
Обавезе за учешће у добити	1.449	1.449
Обавезе према запосленима	720	274
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	8.635	8.468
Остале обавезе	15.405	31.637
Свега	90.879	377.622
Укупно	233.495	504.780

8.14.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 142.616 хиљада динара односе се на: неисплаћени део нето зараде за децембар 2012. године у износу од 78.555 хиљада динара, обавезе по основу пореза на зараде за месец децембар у износу од 12.872 хиљада динара, доприносе за обавезно социјално осигурање на терет запосленог у износу од 22.154 хиљада динара и доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од 26.380 хиљада динара, обавезе за накнаде нето зарада које се рефундирају у износу од 1.874 хиљада динара, обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају у износу 255 хиљада динара и обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају у износу од 526 хиљада динара.

8.14.2. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане су у износу од 64.670 хиљада динара највећим делом се односе на обрачунату камату од стране ЕПС-а за месец децембар 2012. године у износу од 62.838 хиљада динара, у складу са Одлуком о утврђивању привремених трансферних цена електричне енергије и упутства за регулисање обрачуна у међусобном промету између Друштва и ЕПС-а.

8.14.3. Обавезе за учешће у добити

Обавезе за учешће у добити у износу од 1.449 хиљада динара односе се на обавезе из ранијих година по основу Одлука о расподели добити.

8.14.4. Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима у износу од 720 хиљада динара највећим делом, односе се на обавезе по основу солидарних помоћи запосленима и стипендија за месец децембар 2012. године.

8.14.5. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 8.635 хиљада динара односе се на неисплаћене накнаде за месец децембар 2012. године по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима.

8.14.6. Остале обавезе

Остале обавезе у износу од 15.405 хиљада динара углавном се односе на обавезе по основу обустава за позајмицу запосленима и обавезе по осталим обуставама на зарадама запослених, обавезе по обуставама осталих чланарина и на обавезе по судским забранама. Остале обавезе према матичном и зависним правним лицима у саставу ЕПС-а у износу од 671 хиљада динара односе се на обавезе за трошкове платног промета за трезорске рачуне.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за порез на додату вредност		
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	47.120	76.341
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	29	-
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи	240	140
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	42.880	6.413
Свега	90.269	82.894
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине		
Обавезе за порез на промет и акцизе	189	189
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	56.832	28.686
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	5.297	6.427
Свега	62.318	35.302
Пасивна временска разграничења		
Унапред обрачунати трошкови	6	6
Разграничени зависни трошкови набавке	402	-
Одложени проходи и примљене донације	502.257	388.533
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	442.186	404.725
Остала пасивна временска разграничења	1.032	1.055
Свега	945.883	794.319
Укупно	1.098.470	912.515

8.15.1. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 90.269 хиљада динара се односе на пореску обавезу за месец децембар 2012. године. **На основу увида у Пореску пријаву пореза на додату вредност за период од 01.12. до 31.12.2012. године са бар код ознаком 990545213**

утврђено је да исказани износ пореске обавезе у пољу 110 износи 147.488 хиљада динара. Утврђени износ разлике обавеза по основу пореза на додату вредност између рачуноводствене и пореске евиденције од 57.219 хиљада динара настао је у периоду од 01.01.2005. године до 31.12.2012. године, углавном из разлога што је у рачуноводственој евиденцији и на рачунима групе обавезе за порез на додату вредност вршено умањење пореза на додату вредност због измењене основице за промет добара и услуга, а да нису били испуњени услови из члана 21. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, број 84/04...93/12). Наведеним чланом прописано је да ако се пореска основица накнадно измени – смањи, порески обвезник који је извршио промет добара и услуга може да измени износ ПДВ-а само ако обвезник коме је извршен промет добара и услуга исправи одбитак претходног пореза и ако о томе писмено обавести испоручиоца добара и услуга. У сектору Дирекције за трговину директно је мењан износ основице и обрачунаог ПДВ-а преко рачуна испорученим купцима и то пре свега правним лицима, док Сектор за финансије који је вршио обрачун ПДВ-а на основу података из пореске евиденције - књиге излазних рачуна, није признавао умањену пореску основицу јер нису били испуњени услови прописани чланом 21. Закона о порезу на додату вредност.

Упутством за корекцију рачуна које је Друштво донело дана 29.02.2012. године под бројем 2068/1, које дефинише процедуре којима се приступа у циљу отклањања уочених, односно рекламираних неправилности у рачуну купаца у Одељку „Поступак приликом корекције рачуна код вирманаца“, такође су прописани услови из члана 21. Закона о порезу на додату вредност, односно обавеза сачињавања књижног одобрења - задужења купцу, потписивање истог и овера, као и обавеза купца да пошаље потврду да је спровео потребна књижења за наведено књижно одобрење. Тек на основу потврде купца да је извршио потребна књижења, спроводи се евидентирање књижног одобрења у књиговодству Друштва и врши корекција пореске обавезе.

У поступку ревизије, на основу расположиве документације, нисмо били у могућности да се уверимо да ли је формиран износ вредности рекламираних неправилности у рачуну купаца реалан, као ни у ефекте које наведено питање може имати на финансијске извештаје и резултат пословања Друштва за 2012. годину.

У поступку вршења ревизије, контролом начина обрачуна пореза на додату вредност на губитке електричне енергије, утврђено је да Друштво у току 2012. године није утврдило нормативе расхода електричне енергије који настаје у промету на који се не плаћа порез на додату вредност, како је прописано одредбом члана 4. став 2. Уредбе о количини расхода (кало, растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност („Службени гласник РС“, број 124/04).

Друштво утврђује висину губитка електричне енергије у Електронергетском билансу, који је као саставни део Програма пословања за 2012. годину усвојио оснивач Влада РС. Висина губитка електричне енергије утврђена је на месечном нивоу. Друштво је на расход електричне енергије изнад количине утврђене у Електроенергетском билансу обрачунало порез на додату вредност, на пореску основицу коју чини набавна вредност.

У наставку је дата табела са прегледом обрачуна података о набавци, продаји, оствареним и планираним губицима електричне енергије, износима губитака електричне енергије изнад планираних губитака и обрачунаог износа пореза на додату вредност на остварене губитке електричне енергије по месецима у 2012. години:

Месец 2012	Разлика остварени-планирани губици (kWh)	Набавна цена (динара)	Пореска основица (динара)	Износ пореза на додату вредност (у динарима)
Јануар	14.247.483	2,721	38.767.400,15	6.978.132,03
Фебруар	25.770.333	2,721	70.121.075,87	12.621.793,66
Март	0,00	2,721	0,00	0,00
Април	7.743.590	2,721	21.070.309,68	3.792.655,74
Мај	2.248.203	2,721	6.117.361,50	1.101.125,07
Јуни	234.433	2,721	637.891,56	114.820,48
Јули	3.660.700	2,721	9.960.765,77	1.792.937,84
Август	0,00	2,721	0,00	0,00
Септембар	0,00	2,721	0,00	0,00
Октобар	0,00	2,721	0,00	0,00
Новембар	0,00	2,721	0,00	0,00
Децембар	594.671	2,678	1.592.528,27	318.505,65
Укупно	54.499.413		148.267.332,80	26.401.464,82

У поступку ревизије, Друштво је дана 29. новембра 2013. године, у складу са одредбама члана 4. став 2. Уредбе о количини расхода (кало, растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност („Службени гласник РС“, број 124/04), Одлуком директора број 15475/4, усвојило Правилник о утврђивању расхода на који се не плаћа порез на додату вредност за електричну енергију.

8.15.2. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 56.832 хиљада динара и у највећем делу обухватају накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 19.601 хиљада динара, остале накнаде (порез на имовину и слично) у износу од 19.015 хиљада динара и таксу за истицање фирме у износу од 15.276 хиљада динара.

8.15.3. Разграничени зависни трошкови набавке

Разграничени зависни трошкови набавке у износу од 402 хиљада динара чине камату пријављену од стране огранка Ниш по покретању стечајног поступка према стечајном дужнику „ОМИН“ а.д., Ниш.

8.15.4. Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације, представљају удружена средства са потрошачима електричне енергије (физичка и правна лица) у циљу прикључења истих на дистрибутивни електроенергетски систем, под условима и на начин који су прописани Законом о енергетици и Уредбом о условима испоруке електричне енергије, а у складу са стандардима и техничким прописима који се односе на услове прикључења и коришћења електроенергетских постројења, уређаја и објекта.

Промене на одложеним приходима по основу донација дате су у следећој табели:

	-у хиљадама динара-
	2012. година
Стање на дан 1. јануар 2012. године	388.533
Повећање	
-у стварима	136.399
-у новцу	95.317
Смањење	
-пренос на приходе –одмах након евидентирања	(95.317)
-пренос на приходе по основу амортизације	(22.675)
Стање на дан 31 децембар 2012. године	502.257

Од укупног износа одложених прихода и примљених донација (502.257 хиљада динара) износ од 43.075 хиљада динара односи се на примљена средства од стране Министарства трговине, туризма и услуга Републике Србије по решењу број 401-00-00478-1/2006-4 од 16.08.2006. године и од стране Министарства економије и регионалног развоја по Уговору број 401-00-00461/07-16 од 30.10.2007. године. Средства су наменски одобрена за финансирање изградње електродистрибутивних објеката за напајање Туристичког центра Коњарник на Старој планини.

Друштво није у својим финансијским извештајима за 2012. годину у складу са параграфом 39. МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, обелоданило усвојену рачуноводствену политику у вези са државним давањима, као и природу и обим државних давања признатих у финансијским извештајима.

У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама огранка Врање није извршено укидање одложених прихода и примљених новчаних донација у току 2004. године у износу од 10.241 хиљада динара и да није извршено укидање одложених прихода и примљених донација на име ефеката обезвређења некретнина, постројења и опреме у огранку Прокупље у износу од 400 хиљада динара и у Дирекцији у износу од 239 хиљада динара, односно у укупном износу од 10.880 хиљада динара, чиме је поступило супротно МРС 20.

Поступајући на тај начин у пасиви Биланса стања Друштва на дан 31.12.2012. године прецењени су одложени приходи и примљене донације, а потцењен губитак текуће године у износу од 10.880 хиљада динара.

Узимајући у обзир напред наведено огранци су у току ревизије налозима за књижење број 99/140 од 23.10.2013. године, 56/391 од 01.10.2013. године и 99/108 од 30.09.2013. године, извршили исправку, на начин да је повећана вредност рачуна – приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година уз истовремено смањење вредности рачуна – одложених прихода и примљених донација у износу од 10.880 хиљада динара.

8.15.5. Разграничене обавезе за порез на додату вредност

Разграничене обавезе за порез на додату вредност у износу од 442.186 хиљада динара односе се на порез на додату вредност по издатим фактурама за промет који се евидентира у текућем обрачунском периоду, у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији, а обавеза за порез на додату вредност настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност.

8.15.6. Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења у износу од 1.032 хиљада динара евидентирана су у огранку Зајечар. Највећи део чине разграничене обавезе за део камате по репрограму јавних прихода у износу од 707 хиљада динара на које имају право отписа са отплатом последње рате у 2014. години.

8.16. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе у износу од 4.214.943 хиљада динара, чини износ пореза на добит, платив у будућим периодима, а односе се на привремене разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице.

Стање и промене на одложеним пореским обавезама биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Стање на почетку године	3.841.900	165.834
Повећања у току године по основу процене вредности основних средстава (Напомена 8.2.1.)	-	3.427.473
Повећање одложених пореских обавеза по основу промене стопе пореза на добит са 10% на 15% (Напомена 8.9.3.)	2.134.913	-
Смањење/повећање у току године по основу обрачунатих одложених пореских прихода	(1.761.869)	248.593
Остало	(1)	
Стање на крају године	4.214.943	3.841.900

Повећање одложених пореских обавеза у износу од 2.134.913 хиљада динара резултат је промене стопе пореза на добит са 10% на 15% која се, у складу са Законом о изменама и допунама закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, број 119/2012), примењује од 1. јануара 2013. године.

8.17. Ванбилансна евиденција

Друштво је исказало ванбилансну евиденцију у укупном износу од 831.351 хиљада динара коју чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Неискоришћени порески кредити	624.522	509.762
Процењена ратна штета	75.925	75.925
Отписана учешћа у капиталу	6.966	6.896
Остала ванбилансна актива	123.938	123.938
Укупно	831.351	716.521

Неискоришћене пореске кредите у износу од 624.522 хиљада динара чини укупан збир неискоришћених пореских кредита за улагања у основна средства из текућег и претходних обрачунских периода.

Процењена ратна штета у износу од 75.925 хиљада динара у целини се односи на процењену штету проузроковану агресијом снага НАТО на Републику Србију (бомбардовањем електроенергетских објеката на подручју Друштва).

Отписана учешћа у капиталу у износу од 6.966 хиљада динара представљају отписане улоге у банкама над којима је отворен поступак стечаја или ликвидације.

Остала ванбилансна евиденција у износу од 123.938 хиљада динара се највећим делом односи на отписана ненаплаћена потраживања по основу електричне енергије за период до 31. децембра 2002. године (за неактивне потрошаче, као и за колективне центре за смештај интерно расељених лица са подручја Косова и Метохије) у износу од 100.490 хиљада динара. Поред тога, у оквиру остале ванбилансне евиденције евидентиран је и објекат друштвеног стандарда – Одмаралиште у Сутомору у износу од 23.448 хиљада динара, који је дана 31. децембра 2005. године, на основу Закључка Владе Републике 05 број 464-6030/2005 од 29. септембра 2005. године, искњижен из билансне и укњижен у ванбилансну евиденцију. Наведеним Закључком, Влада Републике Србије је одлучила да се од носиоца права коришћења Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд, односно од јавних предузећа која послују у саставу тог предузећа, одузму непокретности у својини Републике Србије која нису у функцији остваривања делатности предузећа. До коначног преузимања имовине још увек није дошло.

9. БИЛАНС УСПЕХА

Друштво је у извештајном периоду остварило губитак пре опорезивања у износу 2.790.205 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 26.528.731 хиљада динара и укупних расхода у износу 29.318.936 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	23.545.869	23.837.729	(291.860)
Финансијски	2.894.024	1.733.799	1.160.225
Остали	88.838	3.747.408	(3.658.570)
Укупно	26.528.731	29.318.936	(2.790.205)

Када се износ губитка пре опорезивања умањи за одложени порески приход периода у износу од 1.761.869 хиљада динара добије се нето губитак у износу 1.028.336 хиљада динара.

9.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу 23.545.869 хиљада динара, а чине их следећи приходи :

- хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од продаје	22.865.039	22.047.054
Приходи од активирања учинака и робе	504.632	408.749
Остали пословни приходи	176.198	192.695
Укупно	23.545.869	22.648.498

Пословни приходи по електродистрибуцијама односно огранцима Друштва остварени у 2012. години, приказани су у наредној табели:

Пословни приходи остварени у огранцима „Југоисток“ д.о.о., Ниш

-у хиљадама динара-

Назив рачуна	ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈЕ (Огранци)							
	Ниш	Зајечар	Лесковац	Врање	Пирот	Прокупље	Дирекција	Укупно
Приходи од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима		35.482	6.105		8.213			49.800
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.228.622	4.721.792	3.627.400	2.581.365	1.708.851	1.704.945	2.639.704	23.212.679
Бонификације потрошачима	(114.805)	(93.849)	(92.424)	(31.923)	(36.699)	(27.741)		(397.441)
	6.113.817	4.627.943	3.534.976	2.549.442	1.672.152	1.677.204	2.639.704	22.815.238
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе		36.035						36.035
Приходи од акивирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	82.251	68.451	114.881	28.866	119.634	54.514		468.597
Приходи по основу условљених донација	44.537	11.372	29.637	13.007	10.431	9.008		117.992
Приходи од закупнина		2.554	4.053					6.607
Остали пословни приходи	12.367	4.086	24.324	2.632	3.413	737	4.041	51.600
Укупно	6.252.972	4.785.923	3.713.976	2.593.947	1.813.843	1.741.463	2.643.745	23.545.869

9.1.1. Приходи од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	49.800	50.275
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	22.815.239	21.996.779
Укупно	22.865.039	22.047.054

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима исказани у износу од 49.800 хиљада динара у целини се односи на приходе које Друштво остварује од продаје електричне енергије Привредном друштву Хидроелектране Ђердап д.о.о., Кладово, које послује у саставу Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд.

Приходи од продаје производа и услуга да домаћем тржишту су исказани у износу од 22.815.239 хиљада динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од продаје електричне енергије	22.681.191	21.841.308
Приходи од услуга	118.501	140.860
Остали приходи	13.405	3.938
Приходи по основу накнаде за наплату РТВ претплате	2.142	10.673
Укупно	22.815.239	21.996.779

Приходи од продаје електричне енергије исказани у износу од 22.681.191 хиљада динара представљају најзначајне приходе исказане у оквиру прихода од продаје (99%), а њихова структура приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од продаје електричне енергије		
<i>Домаћинства</i>		
- Редовна потрошња	11.767.853	11.412.664
- Неовлашћена потрошња (Напомена 14)	130.217	104.144
Свега домаћинства	11.898.070	11.516.808
<i>Привреда</i>		
- Редовна потрошња	8.518.505	8.222.020
- Неовлашћена потрошња (Напомена 14)	24.495	19.031
Свега привреда	8.543.000	8.241.051
Директни купци – редовна потрошња	2.637.563	2.364.298
Свега приходи од продаје електричне енергије	23.078.633	22.122.157
Бенефиције и попусти потрошачима		
- за редовно измиривање доспелих обавеза	(168.411)	(165.692)
- за рационалну потрошњу	(135.518)	(97.562)
- за кориснике права на материјално обезбеђење породице	(28.411)	(15.037)
- за категорију социјално угрожених потрошача	(5.019)	(2.558)
- по основу додатног попушта	(60.083)	-
Свега бенефиције и попусти потрошачима	(397.442)	(280.849)
Укупно	22.681.191	21.841.308

Приходе од продаје електричне енергије Друштво остварује обављањем основне делатности, односно снабдевањем електричном енергијом тарифних купаца на територији Републике Србије, у складу са Законом о енергетици, Уредбом о условима испоруке електричне енергије и Тарифним системом за обрачун електричне енергије за тарифне купце.

Цена електричне енергије за тарифне купце утврђена је Ценовником за продају електричне енергије за тарифне купце на територији Републике Србије, на који је Влада Републике Србије дала сагласност решењем 05 број 338-1282/2011-1 од 25. фебруара 2011. године и који се примењује од 1. априла 2011. године.

На основу података наведених у Извештају о пословању Друштва, просечна продајна цена електричне енергије која је током 2012. године фактурисана купцима прикљученим на електродистрибутивну мрежу износи 5,701 динара/kwh.

Бенефиције и попусте Друштво одобрава тарифним купцима из категорије домаћинства под условом да немају дуговања за електричну енергију и да у року доспелости измирују текућу обавезу. У току 2012. године, у складу са Одлукама Управног одбора Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд, у рачуну за електричну енергију исказани су следећи попусти:

- попуст од 5% – за измиривање новчане обавезе у року,
- попуст од 11,89% – за рационалну потрошњу (потрошња до 350 kWh),
- попуст од 35% (социјални попуст) – за кориснике права на материјално обезбеђење породице и кориснике у стању изузетне социјалне потребе и
- попуст од 15% (додатни попуст), који се примењивао почев од рачуна за октобар 2012. године – за потрошњу до 500 kWh.

Приходи од услуга исказани у износу од 118.501 хиљада динара односе се на услуге извршене на захтев трећих лица (правних и физичких), као што су: прикључење на електродистрибутивну мрежу, измештање каблова, измештање водова, гашење прикључка и друге услуге везане за радове на електродистрибутивној мрежи.

Приходи по основу накнаде за наплату РТВ претплате исказани у износу од 2.142 хиљаде динара односе се на обрачунату накнаду за обављање послова обрачуна и наплате РТВ претплате за домаћинства у износу од 3% (за период јануар – фебруар 2012. године), односно 0,5% (за период март – децембар 2012. године) од износа наплаћене РТВ претплате, у складу са Уговором о наплати радио телевизијске претплате који су Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд у своје име, а за рачун Друштва и Радиодифузна установа Радио телевизија Србије, Београд закључили дана 1. новембра 2005. године, као и Другим и Трећим анексом Уговора, закљученим дана 16. септембра 2010. године, односно 22. марта 2012. године.

9.1.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани су у износу од 504.632 хиљаде динара и представљају приходе од инвестиција у сопственој режији, по налогу сектора инвестиција, који се обрачунавају по окончаним радовима интерним обрачуном у износу од 468.597 хиљада динара и приходе од употребе робе (електричне енергије) за сопствене потребе у износу од 36.035 хиљада динара (Напомена 9.2.1).

9.1.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу 176.198 хиљада динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Приходи по основу условљених донација	117.991	137.115
Приходи од закупнина	6.607	7.754
Остали пословни приходи	51.600	47.826
Укупно	176.198	192.695

9.1.3.1. Приходи по основу условљених донација

Приходи од условљених донација исказани у износу од 117.991 хиљада динара односе се на:
-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Приход од примљених донација од потрошача електричне енергије-основна средства	3.374
Приход од примљених донација од потрошача електричне енергије –новчана средства	95.316
Приход од примљених донација из иностранства	14.113
Приход од примљених донација –остале донације у земљи	5.188
Укупно	117.991

9.1.3.2. Приходи од закупнина

Исказани су износу од 6.607 хиљада динара и односе се на приходе од издавања у закуп следећих објеката:

Назив	2012. година
Стубова електродистрибутивних водова	5.631
Кровног и антенског простора	815
Пословног простора	131
Стана	30
Укупно	6.607

Приходи од издавања у закуп стубова електродистрибутивних водова исказани у износу од 5.631 хиљада динара највећим делом се односе на приходе остварене од издавања у закуп наведених стубова за потребе постављања телекомуникационих каблова кабловских оператера на територији огранака Зајечар и Лесковац, на основу Одлуке овлашћеног представника оснивача о издавању у закуп број 722/32 од 29.12.2009. године и Уговора о закупу, закљученим са кабловским оператерима у току 2010. и 2011. године на период од 3 или 5 година. Најзначајнији кабловски оператери којима су стубови издати у закуп су Корперникus Techology д.о.о., Београд и SERBIA BROADBAND - srpske kablovske mreže д.о.о., Београд.

Приходи од издавања у закуп кровног и антенског простора исказани у износу од 815 хиљада динара односе се на приходе остварене од издавања у закуп простора на крову Пословно-рекреационог центра „Бабин Зуб“ на Старој планини, односно простора на антенском стубу на локацији „ОСОЈИНА“ ката 156 изнад Кладова, за потребе постављања антена за GSM систем јавних мобилних телекомуникација Теленор д.о.о, Београд на основу Уговора о закупу из 2005. године, закљученим на период од 10 година, односно Уговора о пословно-техничкој сарадњи из 1998. године.

Приходи од закупа пословног простора исказани у износу од 131 хиљада динара односе се на приходе остварене од издавања у закуп: 1) пословног простора, 2) дела пословног простора у шалтер сали погона Бор и 3) просторије у оквиру трафо станице. Преглед пословног простора издатог у закуп на основу Уговора о закупу, приказан је у табели која следи:

Р. б.	Локациј пословног простора	Закупац	Површина	Датум уговора	Трајање закупа
1)	ул. Зелени булевар бб, Бор	СЗТР Хит изолација, Бор	21,93 м ²	10.02.2004	неодређено
2)	Нови градски центар - локал ул. Бобијева 5, Бор	Јавно стамбено предузеће, Бор	21 м ²	16.04.2003	неодређено
3)	ТС Котлара-1 ул.Албанске споменице, Бор	YU кафа, Бор	12 м ²	15.11.2000	неодређено

На основу увида у аналитичку евиденцију основних средстава утврдили смо да пословни простор под редним бројем 1) у улици Зелени булевар бб у Бору није евидентиран у пословним књигама Друштва, односно да исти није обухваћен пописом основних средстава у текућој и у претходним годинама.

Препорука 11:

Препоручује се да Друштво утврди власништво над пословним простором који издаје у закуп, односно да преиспита начин стицања истог и да, с тим у вези, утврди основаност његовог исказивања у својим пословним књигама. Уколико утврди да се ради о пословном простору који је у власништву Друштва и над којим Друштво има одређена права, потребно је да предузме активности у вези са прибављањем имовинско - правне документације, као и активности у вези са утврђивањем његове тржишне вредности по којој ће бити евидентиран у пословним књигама Друштва. У супротном потребно је раскинути Уговор о закупу пословног простора.

Приходи од закупа стана исказани у износу од 30 хиљада динара односе се на приходе остварене од издавања у закуп стана који се налази у Зајечару, у улици Николе Пашића 66/11, површине 56 м². Стан је издат у закуп запосленом на основу Уговора о закупу стана од 27. децембра 2004. године, односно Анекса I Уговора од 15. септембра 2005. године, на одређено време од 5 година, у складу са Одлуком Управног одбора. **На основу информације добијене од одговорних лица Друштва, као и увидом у аналитичку евиденцију прихода од закупнина и у горе наведени Уговор, утврдили смо да, запослени, без правног основа (Уговор о закупу истекао још 27. децембра 2009. године), користи наведени стан и плаћа закупнину, док Друштво у својим пословним књигама, без правног основа, евидентира приходе од закупнина.**

Препорука 12:

Препоручује се да Друштво предузме активности око утврђивања правног основа за издавање стана у закуп, односно да преиспита да ли запослени коме се стан издаје у закуп и даље има приоритено место на Коначној листи реда првенства о додели стана на коришћење путем закупа и да ли је Одлука Стамбене комисије, на основу које је стан дат на коришћење путем закупа, још увек на снази и у складу са важећом процедуром за издавање стана у закуп, приступи закључењу новог уговора.

9.1.3.3. Остали пословни приходи

Исказани су у износу од 51.600 хиљада динара и односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Приходе од наплате трошкова тендерске документације	3.239	860
Приходе од ликвидираних штета од осигурања имовине	4.321	2.538
Остале пословни приходи	42.970	44.428
Укупно	51.600	47.826

Приходи од наплате трошкова тендерске документације исказани у износу од 3.239 хиљада динара односе се на приходе које Друштво наплаћује од учесника у поступцима јавних набавки (откуп конкурсне документације и слично).

Приходи од ликвидираних штета од осигурања имовине у износу од 4.321 хиљада динара односе се на приходе настале по основу наплаћених премија осигурања од осигуравајућег друштва.

Остале пословне приходе у износу од 42.970 хиљада динара чине приходи настали по основу задужења утужених купаца електричне енергије (домаћинства и привреда) трошковима из судских пресуда (камата на главни дуг, судски трошкови и трошкови парничног поступка), приходи по основу дела накнаде која се рефундира од фондова (боловање, породиље, инвалиди), приходи од додељених средстава превентиве за реконструкцију и аутоматизацију ТС 35/10 кV „Станко Пауновић“ у Нишу од Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд и слични приходи.

9.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 23.837.729 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови материјала	16.204.452	15.768.795
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	3.508.720	3.076.313
Трошкови амортизације и резервисања	2.342.727	2.416.018
Остали пословни расходи	1.781.830	1.604.382
Укупно	23.837.729	22.865.508

Пословни расходи по електродистрибуцијама односно огранцима Друштва остварени у 2012. години, приказани су у наредној табели:

Пословни расходи остварени у огранцима „Југоисток“ д.о.о., Ниш

-у хиљадама динара-

Назив рачуна	ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈЕ (Огранци)							Укупно
	Ниш	Зајечар	Лесковац	Врање	Пирот	Прокупље	Дирекција	
Трошкови материјала	4.832.017	2.950.091	2.478.283	1.841.556	1.091.687	1.163.984	1.846.834	16.204.452
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	989.722	876.308	665.276	397.749	275.822	295.664	8.179	3.508.720
Трошкови амортизације и резервисања	451.615	655.012	516.020	290.571	196.347	198.034	35.128	2.342.727
Трошкови производних услуга	220.952	156.017	130.498	146.836	92.464	71.783	109.324	927.874
Нематеријални трошкови	98.845	171.863	177.192	167.226	20.278	90.416	128.136	853.956
Укупно	6.593.151	4.809.291	3.967.269	2.843.938	1.676.598	1.819.881	2.127.601	23.837.729

9.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 16.204.452 хиљаде динара и односе се на трошкове материјала за израду у износу од 498.443 хиљада динара, трошкове осталог (режијског) материјала у износу од 34.446 хиљада динара и трошкове горива и енергије у износу од 15.671.563 хиљада динара.

9.2.1.1. Трошкови материјала за израду

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови основног материјала за израду прикључака	4.053	24
Трошкови материјала и резервних делова за одржавање основних средстава	283.101	337.885
Трошкови материјала за изградњу и реконструкцију основних средстава	85.168	174.676
Трошкови материјала за услуге у сопственој режији	46.244	51.664
Трошкови уља и мазива	8.125	5.082
Трошкови материјала за услуге трећих лица	9.695	21.048
Трошкови алата и ситног инвентара у употреби	14.480	14.332
Трошкови ХТЗ опреме у употреби	25.793	18.752
Трошкови амбалаже и ауто гума у употреби	10.121	7.784
Трошкови материјала за одржавање хигијене	7.912	4.659
Трошкови осталог материјала	3.751	15.043
Укупно	498.443	650.549

9.2.1.2. Трошкови осталог (режијског) материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови канцеларијског материјала	16.502	20.362
Трошкови штампаних образаца (пријемница, требовања)	1.631	1.884
Трошкови штампе образаца рачуна за испоручену електричну енергију (ЈП ПТГ Саобраћаја Србија, Београд)	15.333	15.563
Трошкови осталог режијског материјала	980	895
Укупно	34.446	38.704

Трошкови материјала за израду и осталог (режијског) материјала исказани су у износу од 532.889 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Друштва за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 187.863 хиљада динара. Планирани трошкови материјала за израду и осталог (режијског) материјала за 2012. годину према Програму пословања Друштва износе 325.026 хиљада динара.

9.2.1.3. Трошкови горива и енергије

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови набављене електричне енергије од матичног и зависних правних лица у саставу ЕПС-а	13.699.538	13.197.310
Трошкови набављене електричне енергије ван ЕПС-а	4.556	1.041
Трошкови преноса електричне енергије – ЈП ЕМС	1.728.115	1.650.773
Трошкови електричне енергије сопствена потрошња	59.482	58.799
Трошкови остале енергије	43.161	38.920
Утрошени деривати нафте за производњу и загревање	-	16
Утрошени деривати нафте за возила и транспортна средства	107.024	92.735
Утрошени остали деривати нафте – течни нафтни гас	3.732	3.816
Утрошени деривати нафте за одржавање основних средстава	25.955	36.132
Укупно	15.671.563	15.079.542

Трошкови набавке електричне енергије исказани су у укупном износу од 13.704.094 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Друштва за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 636.090 хиљада динара. Планирани трошкови набавке електричне енергије за 2012. годину према Програму пословања Друштва износе 13.068.004 хиљада динара.

У структури трошкова материјала најзначајнији су трошкови набавке електричне енергије остварене преко ЈП ЕПС-а у износу од 13.699.538 хиљада динара и директно од добављача („Есо Енерго Груп“ д.о.о., Београд, „Best energy – један 2010“ д.о.о., Трговиште, „Green Ray“ д.о.о., Мерошина, „Green Energy“ д.о.о., Прокупље, МЕ „Ика Гнјилан“ Пирот и др.) у износу од 4.556 хиљада динара по уговорима о испоруци и преузимању електричне енергије од малих соларних и хидроелектрана.

Трошкови преноса електричне енергије по фактурама ЈП ЕМС-а износе 1.728.115 хиљада динара. ЈП „Електро mreжа Србије“, Београд (ЈП ЕМС), у складу са актима Агенције за енергетику донетим уз сагласност Владе Републике Србије (Методологија за одређивање тарифних елемената за израчунавање цене приступа и коришћења система за пренос електричне енергије – „Службени гласник РС“, број 68/06 и 18/07) врши месечно задуживање Друштва, с обзиром да се трошковима насталим по основу обављања енергетске делатности дистрибуције електричне енергије, сматрају и трошкови услуга коришћења система за пренос електричне енергије.

Трошкови преноса електричне енергије исказани су у износу од 1.728.115 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Друштва за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 81.970 хиљада динара. Планирани трошкови преноса електричне енергије за 2012. годину према Програму пословања Друштва износе 1.646.145 хиљада динара.

Трошкови електричне енергије за сопствене потребе исказани су у износу од 59.482 хиљаде динара. Електрична енергија, коју утроши Друштво за сопствене потребе евидентира се као приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту (рачун 612).

Трошкове остале енергије у износу од 43.161 хиљада динара представљају трошкови парног грејања Дирекције и огранка Ниш у износу од 7.126 хиљада динара и трошкови електричне енергије огранка Зајечар у износу од 36.035 хиљада динара. Електричну енергију, коју огранак утроши за сопствене потребе евидентира се као приход од активирања или потрошње робе за сопствене потребе (рачун 620).

Утрошене нафтне деривате у износу од 136.711 хиљада динара чине утрошци нафтних деривата за путничка возила у износу од 85.212 хиљада динара, за теретна и транспортна средства у износу од 15.180 хиљада динара, за теренска и специјална возила у износу од 6.632 хиљада динара, утрошени деривати нафте за текуће одржавање основних средстава у износу од 25.371 хиљада динара, утрошени деривати за инвестиционо одржавање основних средстава у износу од 584 хиљада динара и утрошени остали деривати нафте- течни нафтни гас у износу од 3.732 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се у власништву Друштва налази укупно 851 возило, да је у току 2012. године утрошено укупно 925.761 литар горива од чега: 662.015 литара БМБ бензина и 263.746 литара дизел горива и то:

Огранак	Број возила	БМБ бензин	Дизел гориво	Укупно гориво
Зајечар	266	204.470	80.114	284.584
Ниш	155	82.246	60.558	142.804
Лесковац	149	126.172	56.859	183.031
Прокупље	90	75.162	17.173	92.335
Пирот	84	67.250	9.887	77.137
Врање	76	86.212	23.337	109.549
Огранак Ниш - погон Алексинац	31	20.503	15.818	36.321
Укупно	851	662.015	263.476	925.761

Такође је утврђено да Друштва нема Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње по типовима возила. Због недостатка Правилника, нисмо били у могућности да потврдимо да ли је 925.761 литар утрошеног горива, као и исказани трошкови горива на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 136.711 хиљада динара, у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом, тако да услед непостојања норматива потрошње погонског горива, постоји могућност нерационалне и прекомерне потрошње као и могућност злоупотреба по том основу.

У поступку ревизије донето је Упутство за праћење потрошње горива и мазива у Привредном друштву за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш са нормативима потрошње погонског горива по типовима возила, као саставним делом упутства, које је усвојено Одлуком директора број 12915/8 дана 23.11.2013. године.

9.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у износу од 3.508.720 хиљада динара, а чине их следећи трошкови:

- у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	2.634.573	2.299.826
Трошкови доприноса на терет послодавца	544.587	479.418
Трошкови накнада по уговору о делу	1.645	1.565
Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	8
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	240.060	183.615
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	191	498
Трошкови нето накнада, пореза и доприноса на накнаде члановима скупштине привредног друштва	2.281	1.352
Остали лични расходи и накнаде	85.383	110.031
Укупно	3.508.720	3.076.313

Приликом обрачуна и исплата зарада, Друштво је у обавези да поступа у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/05,61/05 и 54/09), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", број 5/06), Колективним уговором Друштва, уговорима о раду и Програмом пословања за 2012. годину. Исплаћене зараде и накнаде зарада су у границама планираних Програмом пословања за 2012. годину.

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

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (бруто) у 2011. години	2.310.346	Просечна бруто зарада по запосленом 87.958 динара
Планиране зараде (бруто) у 2012. години	2.627.186	Пројектује стопу раста од 13,71% у односу на планирану масу средстава за 2011. годину
Исплаћене зараде (бруто) за 2012. годину	2.625.968	Повећање масе од 13,66% у односу на 2011. годину, а 0,99% смањење у односу на план за 2012. годину

На основу члана 22. став 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/00... 123/07) Решењем 05 број: 023-8248/2012 од 28. новембра 2012. године, оснивач Влада РС дала је сагласност на Програм пословања Друштва за 2012. годину. Месечна динамика расподеле укупне новчане масе планирана је да у априлу обезбеди раст основне зараде за 3,46% у односу на март 2012. године, у октобру је

планиран раст од 2% у односу на основну зараду из септембра 2012. године, у складу са параметрима раста наведеним у Закону о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 93/12).

До доношења Програма пословања за 2012. годину, а у смислу одредби члана 22. став 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач јавног предузећа у складу са чланом 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/2006), Друштво је обавезно да обрачунава и исплаћује зараде највише до укупног износа средстава за зараде утврђеног Програмом пословања за 2011. годину, односно на начин и под условима утврђеним тим програмом.

У поступку ревизије утврђено је да је Влада Републике Србије, дана 10. фебруара 2012. године, донела Закључак 05 Број: 120-1054/2012 којим је сагласна да се исплата зарада запосленима у Друштву до доношења Годишњег програма пословања за 2012. годину, врши у складу са Одлуком о утврђивању укупног износа за зараде до доношења Годишњег програма пословања ЈП Електропривреда Србије, Београд за 2012. годину, коју је донео Управни одбор ЕПС-а, дана 10. фебруара 2012. године. Друштво је поступајући по наведеној Одлуци, у периоду од 01.01.-31.10.2012. године, извршило обрачун и исплату бруто зарада запосленима у укупном износу од 2.625.968 хиљада динара, сагласно одлуци Управног одбора Предузећа, иако је Годишњим програмом о изменама и допунама програма пословања за 2011. годину, у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, планирана маса зарада за исплату у укупном износу од 2.318.418 хиљада динара. На тај начин, Друштво је супротно одредбама члана 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, више обрачунало и исплатило зараду запосленим у укупном износу од 307.550 хиљада динара.

Констатује се да је обрачун и исплата бруто зарада запослених, на основу Одлуке Управног одбора ЕПС-а, односно Закључка Владе Републике Србије као оснивача, извршен супротно Уредби о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, чиме је поступљено супротно одредбама члана 21., а у вези члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

У поступку ревизије такође је утврђено да је, Влада Републике Србије, у договору са пословодством ЈП ЕПС-а Београд и Синдикатом радника Електропривреде Србије, Београд, уважавајући ванредну ситуацију, за рад у отежаним условима, на отвореном и изузетно ниским температурама у циљу одржавања енергетског система, одобрила додатну масу зарада за исплату у оквиру трећег дела зараде за јануар и обрачуна зараде за фебруар 2012. године.

Одлуком Директора ЈП ЕПС, Београд број 671/9-12/10 од 09.02.2012. године, запосленима у Друштву, за рад у отежаним условима, на отвореном и изузетно ниским температурама у циљу одржавања енергетског система, одобрена је додатна маса за обрачун зарада за месец јануар 2012. године у укупном бруто износу од 41.589 хиљада динара, односно у укупном нето износу од 29.155 хиљада динара, а Одлуком Директора ЈП ЕПС Београд број 32/37-12 од 06.03.2012. године, запосленима у Друштву, за месец фебруар 2012. године одобрена је додатна маса за обрачун зарада за рад у отежаним условима, на отвореном и изузетно ниским температурама у циљу одржавања енергетског система, у укупном бруто износу од 58.581 хиљада динара, односно у укупном нето износу од 41.065 хиљада динара.

У наставку извештаја дата је табела са новчаним износима исплаћеним у јануару и фебруару 2012. године, за рад у отежаним условима, при изузетно ниским температурама у циљу одржавања енергетског система и то:

-у хиљадама динара-

Месец	Нето износ	Бруто износ
Јануар	29.155	41.589
Фебруар	41 065	58 .581
Укупно	70.220	100.170

Исплата додатне масе зарада вршена је на основу Одлуке управног Одбора ЕПС-а, о утврђивању укупног износа за зараде до доношења Годишњег програма пословања, број 740/3-12 од 10. фебруара 2012. године, на коју је Влада Републике Србије својим Закључком број 120-1054/2012 од 10.02.2012. године, дала сагласност. Наведена Одлука управног одбора ЕПС-а и Закључак Владе Републике Србије донети су, уважавајући ванредну ситуацију, која је проглашена Одлуком о проглашењу ванредне ситуације 05 број 06-809/12 од 5. фебруара 2012. године и објављена у „Службеном гласнику РС“, број 9/2012. Према саопштењу МУП-сектора за ванредне ситуације, најкритичнија ситуација је била на територији 38 општина Републике Србије, од којих 11 општина територијално припада Привредном друштву за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш.

Висину и начин исплате додатно одобрене масе зарада запосленима у укупном бруто износу од 100.170 хиљада динара, односно у укупном нето износу од 70.220 хиљада динара, утврдило је пословодство Друштва (директор Друштва и директори Огранака) уз сагласност представника синдикалне организације. Имајући у виду ванредну ситуацију, која је проглашена Одлуком о проглашењу ванредне ситуације 05 број 06-809/12 од 5. фебруара 2012. године, као и чињеницу да је према саопштењу МУП-сектора за ванредне ситуације, најкритичнија ситуација била на територији 38 општина Републике Србије, од којих 11 општина територијално припада Привредном друштву за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о., Ниш, у Друштву је од укупно 2.159 запослених, у јануару и фебруару 2012. године, за рад у отежаним условима, при веома ниским температурама на одржавању енергетског сиситема, као и запослених који су радили прековремено, ангажовано укупно 1.650 запослених, који су и награђени по том основу.

Зарада запослених утврђује се уговором о раду у складу са законом и колективним уговором, а за лица која обављају послове пословодства у складу са одлукама надлежних органа. Основна зарада запосленог утврђује се на основу вредности радног часа, коефицијента послова радног места и месечног фонда остварених часова. У поступку ревизије, контролом обрачуна зарада, утврђено је да се вредност радног часа не утврђује како је прописано одредбом члана 31. Колективног уговора, уз претходну сагласност директора ЈП ЕПС-а, Послодавац и Синдикат споразумно утврђују вредност радног часа, уколико се између директора ЈП ЕПС-а и председника синдиката радника Електропривреде Србије, Београд, не уговори јединствена вредност радног часа за сва привредна друштва чији је оснивач ЈП ЕПС, као и да се вредност радног часа утврђује најкасније десет дана пре доношења годишњих програма пословања привредних друштава чији је оснивач ЕПС.

Вредност радног часа у Друштву није утврђена појединачним актом, већ се иста утврђује приликом обрачуна зараде за сваки месец појединачно, тако што се планирана маса зарада за одређени месец подели укупним збиром коефицијената послова радних места.

У наставку извештаја дата је табела која садржи утврђене вредности радног часа по месецима за 2012. годину.

Месец	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Вр.рад часа	161,20	163,15	165,50	170,30	175,10	176,00	175,40	173,78	170,30	177,22	178,36	177,39

Препорука 13:

Препоручује се Друштву да вредност радног часа утврђује на начин прописан чланом 31. Колективног уговора.

Зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Послодавца и других примања у складу са законом и колективним уговором. Зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Колективним Уговором прописано је да се основна зарада увећава за 100% за обављање послова на електродистрибутивним системима, за време трајања специфичних и изузетно отежаних околности и климатских услова, за рад на отвореном под екстремно високим и ниским температурама испод -15 и преко +35 °Ц. У смислу ове одредбе члана 40. Колективног уговора, Друштво је донело Правилник о интервентном раду којим је дефинисан појам интервентног рада, значај и начин увођења интервентног рада, као и праћење и контрола спровођења истог. Поред наведеног, Правилник детерменише везу интервентног рада и кућног дежурства. Кућно дежурство односно дежурство ван радног времена дефинисано је чланом 40. Колективног уговора којим је прописано да послодавац за случај очекиваних ванредних ситуација у пословању може одредити дежурство ван радног времена. Запосленом којем је наложено кућно дежурство увећава се основна зарада у износу од три часа његовог ефективног рада за текући месец за свака 24 часа кућног дежурства. **У току вршења поступка ревизије, утврђено је да се кућно дежурство јавља као редовна појава у току 2012. године.**

У наставку дат је преглед структуре исплаћених зарада у 2012. години:

-у хиљадама динара-

Елементи зараде за обављени рад	2012. година
Основна зарада, годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство, повреда на раду, државни празник	2.039.589
Минули рад, прекоремени и ноћни рад, рад у дане празника, рад недељом (увећање по КУ)	238.580
Кућно дежурство	30.068
Радни учинак	3.723
Стипендија Основна школа	1.786
На име поклона за 8. март	1.840
Стимулација на име додатног оптерећења при раду - исплаћено у јануару и фебруару 2012. године	100.170
Накнада за топли оброк и регрес	210.147
Ограничење зарада: октобар - децембар 2012. године	-771
Исправке зарада због погрешно вођене евиденције из претходних месеци, суспензија	836
Укупно за 2012. годину	2.625.968

У поступку ревизије утврђено је да постоји разлика између обрачунатих зарада и накнада зарада исказаних у износу од 2.634.573 хиљада динара и исплаћених зарада у износу од 2.625.968 хиљада динара и да она износи 8.605 хиљада динара, а да иста представља, накнаде зарада за одуствовање са рада услед привремене спречености за рад дуже од 30 дана које се рефундирају и која не подлежу обавези правдања Министарству. Друштво евидентира накнаде зарада за одуствовање са рада услед привремене спречености за рад дуже од 30 дана које се рефундирају у складу са чланом 33. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06...4/2010).

Чланом 86. Колективног уговора Друштва, 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, а чланом 87. 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. Укупно обрачунати трошкови доприноса за рад Синдиката у 2012. години износе 28.989 хиљада динара, од чега трошкови доприноса за рад Синдиката Друштва у износу од 18.492 хиљаде динара, трошкови доприноса за рад Синдиката ЕПС-а износе 3.115 хиљада динара и трошкови доприноса за рад Фонда солидарности износе 7.382 хиљаде динара. Описане трошкове доприноса за рад синдиката Друштво евидентира на рачунима групе 521- трошкови пореза и доприноса на зараде и накнада зарада на терет послодавца, што није у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06...4/2010).

Препорука 14:

Препоручује се Друштву да у наредном периоду врши исказивање трошкова средстава за рад синдиката на рачунима групе у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06...4/2010).

Зараде пословодства Друштва

У складу са Одлуком Управног одбора ЈП ЕПС од 8. фебруара 2010. године, категорију пословодства у Друштву чине директор привредног друштва, заменик директора, саветник директора, директори дирекција и директори огранака, што укупно чини 16 радних места у 2012. години.

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“, Београд, донео је одлуку да максимални новчани износ нето зараде који се може месечно исплатити не прелази шестоструки износ месечне зараде по запосленом без пореза и доприноса који су исплаћени у Републици за децембар 2009. године, што износи 220.734,00 динара. Овако утврђен новчани износ зараде исплаћиван је пословодству до ступања на снагу Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/2012), а који се примењује на обрачун и исплате зарада за октобар 2012. године где је максимално утврђен износ нето зараде у износу од 165.995,55 динара.

Основна зарада директора одређена је чланом 8. Уговора о раду, закљученог између директора Друштва и председника Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“, Београд. Коефицијент сложености посла генералног директора износи 13,30. Приликом обрачуна зараде директора Друштва и зараде пословодства врши се умањење обрачунате зараде због максимално утврђеног нето износа зараде од 165.996,00 динара увећане за износ минулог рада у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/2012).

Програмом пословања за 2012. годину планирана је укупна маса зараде у износу од 2.627.186 хиљада динара, а исплаћена 2.634.573 хиљада динара. Од тога планирани износ

маса зараде за пословодство је 48.067 хиљада динара, а исплаћена је бруто зарада у износу од 41.153 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови бруто зарада Друштва и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

У наставку дајемо преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода планираних Програмом пословања и изменама и допунама Програма пословања као и износ зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2012. години.

-у хиљадама динара-

Опис позиције	Износ по Програму пословања	Обрачунато у 2012. години
Бруто I обрачуната зарада - запослени	2.579.457	2.593.420
Бруто I обрачуната зарада - пословодство	47.729	41.153
Доприноси на терет послодавца	541.814	544.587
Остали трошкови запослених	233.109	
Свега бруто I зарада	3.402.109	3.179.160
Трошкови накнада по уговорима	126.924	241.896
Трошкови накнада члановима скупштина	2.320	2.281
Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места	55.976	54.097
Солидарна помоћ запосленима и члановима њихових породица	16.233	18.670
Трошкови службених путовања	15.068	11.441
Остали лични расходи	16.587	1.175
Свега накнаде и остали лични расходи	233.108	329.560
Укупно	3.635.217	3.508.720

У наредној табели следи преглед зарада планираних Програмом пословања, исплаћених и правданих надлежном Министарству у току 2012. године по категоријама запослених:

-у хиљадама динара-

Категорија запослених	Зараде планиране Програмом пословања за 2012. годину	Исплаћене и правдане надлежном министарству	Разлика
Старозапослени	2.551.265	2.556.622	4.357
Новозапослени	28.193	28.193	
Пословодство	47.729	41.153	(6.576)
Укупно	2.627.187	2.625.968	(1.219)

Приликом планирања масе зараде за новозапослене раднике у ову масу се укључују и запослени који мењају лица којима је престао радни однос, новозапослени по основу обнове уговора на одређено време и запослени који по први пут заснивају радни однос у Друштву. Приликом правдања зарада у масу зарада која се правда укључени су само новозапослени који су први пут засновали радни однос у Друштву током 2012. године, а исплаћена маса зарада за новозапослене по основу уговора на одређено време је правдана преко масе зарада за старозапослене раднике, што за последицу има рачунски више правдану масу зарада за старозапослене у износу од 4.357 хиљада динара у односу на планирани износ по Програму пословања за старозапослене.

У поступку ревизије, овлашћени представници Друштва, у вези са старозапосленим и новозапосленим, су истакли да Друштво редовно, као и сва остала зависна привредна

друштва чији је Оснивач ЈП ЕПС, доставља Јавном предузећу „Електропривреда Србије“, Београд, као Оснивачу, месечне табеле о броју запослених, а да Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд, као старозапослене прати све запослене који су засновали радни однос у претходној години, без обзира да ли су у радном односу на одређено или на неодређено време, а као новозапослене, прати запослене који су засновали радни однос у текућој години.

У току ревизије Друштво је дана 29.11.2013. године доставило Извештај о правдању масе зарада надлежном Министарству, за трећи квартал 2013. године из кога је утврђено да нема исказаних разлика исплаћених у односу на планиране зараде за период јануар-септембар 2013. године за старозапослене и новозапослене.

9.2.2.1. Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о делу у износу од 1.645 хиљада динара углавном односе се на трошкове накнада по закљученим уговорима са физичким лицима за обављање послова техничких прегледа и пријема радова на изградњи далековода.

9.2.2.2. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Према подацима из пословне евиденције кадрова за 2012. годину, Друштво је закључило укупно 1.229 уговора о привременим и повременим пословима са 535 лица. Закључени уговори са физичким лицима садрже обављање више послова, као на пример: извођење електромонтажних радова на водоводима, ТС и уличном осветљењу, асистирање приликом контроле мерних места, предузимање мера и прекидања везе инсталација објеката и уређаја купаца са дистрибутивном мрежом, и слично. Обављање наведених послова не траје дуже од 120 радних дана у календарској години, јер после истека рока од 120 дана са истим лицем закључује се нови уговор где је промењен опис посла, те наведени послови по својој природи имају карактер привремених и повремених послова у смислу члана 197. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005 ... 54/2009).

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 240.060 хиљада динара и нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Друштва, односно више су исказани у износу од 115.633 хиљада динара. Планирани трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима износе 124.427 хиљада динара.

9.2.2.3. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 191 хиљада динара углавном се односе на трошкове накнада по закљученим уговорима са физичким лицима за обављање послова техничких прегледа и пријема радова на изградњи далековода.

9.2.2.4. Трошкови накнада члановима скупштине и интерног ревизора

Одлуком о овлашћеним представницима оснивача број I-138/12 од 17. јануара 2006. године за овлашћеног представника Оснивача из реда запослених код Оснивача одређен је један представник. Одлуком о овлашћеним представницима оснивача број 2873/14-11 од 18. новембра 2011. године за овлашћеног представника Оснивача из реда запослених код Оснивача одређена су два представника. Одлуком о избору интерног ревизора привредног друштва од 31. јануара 2006. године, број I-235/9, изабран је интерни ревизор из Јавног предузећа „Електрвојводина“, Нови Сад.

Месечна нето накнада члановима скупштине прописана је чланом 2. Одлуке о накнадама за рад у органима Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд и вршење овлашћења скупштине и надзора у зависним привредним друштвима, број I-1042/5-08 од 26. децембра 2008. године. Основица за одређивање накнаде у 2011. години је просечна зарада по запосленом, без пореза и доприноса, која је исплаћена у Републици Србији у октобру 2010. године, увећана за пројектовану инфлацију од 5,8% и она износи 36.418,00 динара.

Трошкови накнада члановима скупштине Друштва исказани су у износу од 2.281 хиљада динара, спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама, а Годишњим Програмом пословања трошкови накнаде члановима скупштине и одбора ревизора, предвиђени су у износу од 2.320 хиљада динара.

9.2.2.5. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи исказани су у износу од 85.383 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкове превоза на рад и са рада	54.097	50.440
Трошкове дневница и накнада трошкова на службеном путу	11.441	15.288
Солидарне и остале помоћи	8.542	9.380
Стипендије и кредити	10.158	7.140
Трошкове осталих накнада запосленима	1.145	27.783
Укупно	85.383	110.031

9.2.2.6. Накнаде трошкова превоза на рад и с рада

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених, исказане су, у делу осталих личних расхода и накнада, у износу од 54.097 хиљада динара и у оквиру су планираног износа из Програма пословања за 2012. годину. Чланом 57. Колективног уговора прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, односно цене претплатне карте уколико је цена претплатне карте нижа од цене превозне карте на месечном нивоу.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да су правилно исказани у оквиру осталих личних расхода и накнада.

9.2.2.7. Накнаде трошкова запосленима на службеном путу

Накнаде трошкова службених путовања у земљи и иностранству исказане су у износу од 11.441 хиљада динара (превоз, преноћиште, путарине, дневнице) и највећим делом се односе на трошкове дневница на службеном путу у износу од 8.644 хиљада динара. Накнаде трошкова превоза и смештаја на службеном путу у земљи и иностранству износе 2.797 хиљада динара. Исплате су извршене у складу са чланом 57. Колективног уговора и у оквиру су средстава планираних Програмом пословања, планирани је износ од 15.068 хиљада динара.

У току поступка вршења ревизије утврђено је да је вршена исплата дневница за службени пут у земљи и иностранству, запосленима који обављају функције у синдикалним организацијама Друштва у случајевима када сврха службеног путовања није обављање делатности, већ синдикалне активности. Укупни износ исплаћених нето дневница у 2012. години износи 128 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови дневница на службеном путовању у земљи и утврђено је да су правилно исказани у оквиру осталих личних расхода и накнада.

9.2.2.8. Солидарне и остале помоћи

Трошкови солидарне помоћи запосленима дефинисани Појединачним колективним уговором, исказани су у износу од 8.542 хиљада динара и односе се на помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, у случају болести запосленог, смрти родитеља, рођења детета, материјалне помоћи деци преминулих и друге помоћи дефинисане актима Друштва. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања, чија планирана маса износи 9.554 хиљада динара.

9.2.2.9. Стипендије и кредити ученицима и студентицама

Стипендије и кредити студентима исказани су у износу од 10.158 хиљада динара и нису у оквиру планираног износа Програма пословања за 2012. годину, где је планирани износ 6.679 хиљада динара, односно већи су за 3.479 хиљада динара.

Исплате стипендија вршене су у складу са чланом 52. Колективног уговора, којим је прописано да у случају смрти запосленог, Послодавац преузима обавезу да стипендира децу запосленог док су на редовном школовању. Висина стипендије утврђује се на основу степена образовања и креће се у распону од 50% за основно, 70% за средње и 80% за више и високо образовање, од просечне зараде исплаћене у привреди Републике Србије за месец који претходи месецу исплате стипендије. Како је према саопштењу Републичког завода за статистику од 26. јануара 2011. године, овај завод престао са објављивањем података о просечној заради у привреди од 1. јануара 2011. године, Послодавац је приликом обрачуна стипендија у 2012. години као основицу користио просечне зараде исплаћене у Републици Србији за месец који претходи месецу исплате стипендија. Новим Колективним уговором који је закључен дана 04.02.2013. године, чланом 53. прописана је овако утврђена висина стипендија.

9.2.2.10. Трошкови осталих накнада запосленима

Трошкови осталих накнада запосленима исказани су у износу од 1.144 хиљада динара и највећим делом се односе на накнаде осталих трошкова на службеним путовањима.

9.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу 2.342.727 хиљада динара, а односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Врсте трошкова	2012. година	2011. година
Трошкови амортизације	2.276.366	2.258.792
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	46.836	125.176
Трошкови осталих дугорочних резервисања-за судске спорове	19.525	32.050
Укупно	2.342.727	2.416.018

Трошкови амортизације на дан 31.12.2012. године исказани су у износу 2.276.366 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 12.941 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 331.741 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 1.931.463 хиљада динара, амортизација осталих основних средстава у износу од 164 хиљада динара и амортизација улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 57 хиљада динара.

Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказани су у износу од 46.836 хиљада динара и односе се на трошкове резервисања отпремнина у износу од 23.312 хиљада динара и јубиларних награда запослених у износу од 23.524 хиљада динара (Напомена 8.10.).

Остала дугорочна резервисања исказана су у износу од 19.525 хиљада динара и односе се на трошкове резервисања за судске спорове трећих лица, чији исход ће захтевати одлив финансијских ресурса Друштва (Напомена 8.10.).

Трошкови резервисања су у оквиру предвиђеног Програма пословања Друштва за 2012. годину. Планирани трошкови резервисања за 2012. годину према Програму пословања Друштва износе 164.703 хиљада динара.

9.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу од 1.781.830 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Друштва за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 776.529 хиљада динара. Планирани остали пословни расходи за 2012. годину према Програму пословања Друштва износе 1.005.301 хиљада динара.

Стање и структура осталих пословних расхода приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Трошкови услуга на изради учинака ван ЕПС-а	54.685	34.087
Трошкови транспортних услуга	187.141	197.905
Трошкови услуга одржавања	186.900	149.945
Трошкови закупнина	13.308	23.148
Трошкови сајмова	45	18
Трошкови рекламе и пропаганде	15.672	16.208
Трошкови истраживања	9.065	9.380
Трошкови осталих услуга	461.058	441.884
Трошкови производних услуга	927.874	872.575
Трошкови непроизводних услуга	72.123	58.256
Трошкови репрезентације	19.083	23.229
Трошкови премија осигурања	55.932	48.476
Трошкови платног промета	27.885	39.137
Трошкови чланарина	7.405	5.983
Трошкови пореза	534.986	401.431
Остали нематеријални трошкови	136.542	155.295
Нематеријални трошкови	853.956	731.807
Укупно	1.781.830	1.604.382

9.2.4.1. Трошкови услуга на изради учинака ван ЕПС-а

Трошкови услуга на изради учинака по огранцима приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
Огранак	2012. година
Пирот	49.100
Врање	5.585
Укупно	54.685

Трошкови услуга на изради учинака ван ЕПС-а исказани у огранку Пирот у износу од 49.100 хиљада динара, највећим делом се односе на изградњу ТС 35/10 kV „Пирот 8“ од стране

„Електрошумадија“ д.о.о., Младеновац у износу од 39.434 хиљада динара, а на основу Уговора број 03-1203/12 од 08.06.2012. године.

9.2.4.2. Трошкови транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови ПТТ услуга-поштарина	15.161
Трошкови ПТТ услуга-фиксни телефони	13.910
Трошкови ПТТ услуга-мобилни телефони	16.294
Трошкови ПТТ услуга-закуп ПТТ линија	8.373
Трошкови ПТТ услуга-претплата на интернет	560
Трошкови ПТТ услуга-штампа и разношење рачуна за електричну енергију	130.056
Трошкови транспортних услуга	1.653
Остали трошкови транспортних услуга	1.134
Укупно	187.141

Извршење ПТТ услуга регулисано је уговором о пословној сарадњи са ЈП ПТТ Саобраћаја Србија, Београд (Уговор о пословној сарадњи број 11196/1 од 13.11.2009. године, Анекс 1 Основног уговора број 13676/1 од 30.12.2010. године и Анекс 2 Основног уговора број 9904/1 од 12.10.2011. године и Уговор о пружању услуге број 9626/12 од 08.03.2011. године).

9.2.4.3. Трошкови услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови услуга текућег одржавања ван ЕПС-а	136.730
Трошкови услуга инвестиционог одржавања ван ЕПС-а	42.635
Трошкови услуга одржавања информационог система	6.587
Трошкови услуга на отклањању штета	948
Укупно	186.900

Трошкови услуга текућег и инвестиционог одржавања ван ЕПС-а остварени по огранцима Друштва приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Огранак	Текуће одржавање	Инвестиционо одржавање
Зајечар	46.931	13.393
Лесковац	32.406	9.652
Врање	27.338	1.662
Дирекција	9.455	-
Прокупље	8.863	-
Ниш	8.269	17.517
Пирот	3.468	411
Укупно	136.730	42.635

Трошкови услуга текућег одржавања ван ЕПС-а исказани у износу од 136.730 хиљада динара највећим делом се односе на сервисирање и одржавање возила возног парка (ремонт, технички преглед, вулканизерске услуге, прање возила), одржавање SCADA система и система даљинског надзора и управљања у трансформаторским станицама (Институт Михајло Пупин „Аутоматика“ д.о.о., Београд и „Src Soft“, Ниш), одржавање софтверских апликација-ГинисЕД географског информационог система за евиденцију електродистрибутивне мреже (Електронски факултет, Ниш), одржавање мерно-информационих и мерно контролних система који су у власништву Друштва (ИРЦ „Alfatec“ д.о.о., Ниш), одржавање система даљинског читавања бројила електричне енергије (Атлас АМР д.о.о., Ниш), одржавање радио система и опреме („Tele-electro“ д.о.о., Ниш), чишћење

траса ваздушних водова од растиња („Агапос“ д.о.о., Скелани), израда инвестиционе техничке документације и геодетска снимања.

Трошкови услуга инвестиционог одржавања ван ЕПС-а исказани у износу од 42.635 хиљада динара највећим делом се односе на: ремонт енергетских трансформатора, грађевинско-занатске радове услед хаваријских интервенција на електро - енергетским објектима, изградња трафостаница, изградња и санација далековода.

9.2.4.4. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 13.308 хиљада динара, а по огранцима Друштва приказани су следећом табелом:

Огранак	2012. година
Ниш	4.712
Зајечар	3.805
Врање	3.126
Лесковац	1.547
Прокупље	118
Укупно	13.308

-у хиљадама динара-

Трошкови закупнине највећим делом се односе на: закуп непокретности - отвореног и затвореног магацинског простора од стране огранка Ниш од закуподавца ТП „Електротехна“ а.д., Ниш у износу од 3.373 хиљада динара (Уговор о закупу непокретности број 3576/1 од 24.01.2012. године) и закуп пословног простора од стране огранка Врање од закуподавца „7.јули трговина“ д.о.о., Врање у износу од 3.126 хиљада динара (Уговор о закупу пословне просторије број 944 од 12.04.2000. године и Анекс Уговора број 2823/1 од 31.03.2011. године).

9.2.4.5. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкове рекламе и пропаганде евидентирани у укупном износу од 15.672 хиљада динара чине трошкови рекламе у износу од 12.221 хиљада динара и трошкови пропаганде у износу од 3.451 хиљада динара.

Стање наведених трошкова по огранцима Друштва приказано је следећом табелом:

Огранак	Трошкови рекламе	Трошкови пропаганде
Дирекција	10.291	3.158
Врање	544	/
Зајечар	429	/
Прокупље	399	3
Лесковац	324	/
Пирот	234	/
Ниш	/	290
Укупно	12.221	3.451

-у хиљадама динара-

У структури трошкова рекламе, остварени у Дирекцији, најзначајнија је набавка рекламног промо материјала од добављача „Пергамент принт“ д.о.о., Ниш у износу од 6.455 хиљада динара након спроведених јавних набавки мале вредности у 2011. и 2012. години и набавка рекламног новогодишњег материјала од добављача „Color print“, Ниш у износу од 2.899 хиљада динара на нивоу Друштва, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности (ЈНМВ број 11/12).

9.2.4.6. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у укупном износу од 461.058 хиљада динара и чине их:
-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови заштите на раду	1.236
Трошкови услуга читавања бројила	196.838
Трошкови прегледа, поправке, баждарења, контроле и замене бројила	47.425
Трошкови услуга студентских и омладинских задруга	51.582
Трошкови комуналних услуга	21.644
Трошкови услуга дератизације и дезинсекције	751
Трошкови заштите животне средине	842
Трошкови огласа у штампи	5.840
Трошкови откупљене тендерске документације	412
Трошкови осталих услуга	134.488
Укупно	461.058

У структури наведених трошкова највећи део се односи на услуге ангажовања лица за обављање послова који су дефинисани уговорима о пружању услуга које је Друштво у 2010. години закључило са следећим правним лицима:

Правно лице	Број и датум Уговора
ЕПС ЈП „Електрокосмет“, Приштина	1263/1 од 05.02.2010.
ЕПС ЈП ПК „Косово“, Обилић	1262/1 од 05.02.2010.
ЕПС ЈП Термоелектране „Косово“, Обилић	1258/1 од 05.02.2010.
„Sistem FTO“, д.о.о., Београд	1397/1и 1399/1 од 08.02.2010
„Sistem-FTO Zaštita“ а.д., Београд	1398/1 од 08.02.2010.

Трошкови који су настали по основу наведених уговора су следећи:

-Трошкови услуга читавања бројила исказани у износу од 196.838 хиљада динара, односе се на услуге ангажовања лица на читавању електричних бројила, разношење рачуна, достава опомена пред утужење из групе послова логистике и групе послова администрације (шалтерски радници). Наведене услуге су пружене од стране повезаних лица „Sistem FTO“, д.о.о., Београд и „Sistem-FTO Zaštita“ а.д., Београд у износу од 173.901 хиљада динара и Јавних предузећа са територије Косова и Метохије ЕПС ЈП „Електрокосмет“, Приштина, ЕПС ЈП ПК „Косово“, Обилић и ЕПС ЈП Термоелектране „Косово“, Обилић у износу од 22.648 хиљада динара. Износ од 289 хиљада динара се односи на остале услуге читавања бројила и мерних група.

- Трошкови прегледа, поправке, баждарења, контроле и замене бројила су исказани у износу од 47.125 хиљада динара, од чега се највећи износ од 31.622 хиљада динара, односи на услуге ангажовања радне снаге за искључење испоруке електричне енергије по основу неизмирења уговорених обавеза које су пружене преко групе Јавних предузећа са територије Косова и Метохије и то: ЕПС ЈП „Електрокосмет“, Приштина, ЕПС ЈП ПК „Косово“, Обилић и ЕПС ЈП Термоелектране „Косово“, Обилић.

- Трошкови услуга студентских и омладинских задруга исказани у износу од 51.582 хиљада динара у целости су остварени у огранку Врање, а односе се на услуге ангажовања лица за обављање послова из групе послова администрације (шалтерски радник, координатор, техничар документације), логистике (кафе куварица), техничких послова (електромонтер) и послова одржавања хигијене пружене преко повезаних привредних друштава „Sistem FTO“, д.о.о., Београд и „Sistem-FTO Zaštita“ а.д., Београд.

- Остали трошкови осталих услуга исказани су у износу од 134.488 хиљада динара од чега се највећи износ од 108.577 хиљада динара односи на услуге ангажовања лица за обављање различитих врста послова, пружене од стране привредних друштава „Sistem FTO“, д.о.о., Београд и „Sistem - FTO Zaštita“ а.д., Београд и то у огранцима: Ниш, Пирот и Прокупље. У оквиру наведених трошкова износ од 12.812 хиљада динара, остварен у Дирекцији Друштва, односи се на ангажовање лица за обављање административних послова и послова возача специјалних возила преко групе Јавних предузећа са територије Косова и Метохије ЕПС ЈП „Електрокосмет“, Приштина, ЕПС ЈП ПК „Косово“, Обилић и ЕПС ЈП Термоелектране „Косово“, Обилић.

У поступку ревизије утврђено је да су привредна друштва „Sistem FTO“, д.о.о., Београд и „Sistem-FTO Zaštita“ а.д., Београд као и ЕПС ЈП „Електрокосмет“, Приштина, ЕПС ЈП ПК „Косово“, Обилић и ЕПС ЈП Термоелектране „Косово“, Обилић у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године, Друштву пружала услуге у укупном износу од 401.142 хиљада динара, и то: привредна друштва „Sistem FTO“, д.о.о., Београд и „Sistem-FTO Zaštita“ а.д., Београд у износу од 334.060 хиљада динара и наведена јавна предузећа са територије Косова и Метохије у износу од 67.082 хиљада динара, на основу закључених уговора без спровођења поступка јавне набавке (Напомена 7.).

9.2.4.7. Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови здравствених услуга	5.050
Трошкови за стручно образовање	1.620
Трошкови чувања имовине и архивске грађе	38
Трошкови интелектуалних услуга правних лица	18.740
Трошкови обезбеђења и заштите објеката	186
Трошкови одржавања административних и др. непроизводних објеката	10.502
Трошкови других непроизводних услуга	35.987
Укупно	72.123

Трошкови интелектуалних услуга правних лица исказани у износу од 18.740 хиљада динара остварени су највећим делом у Дирекцији Друштва у износу од 14.056 хиљада динара односно 75% и односе се на послове унапређења ИМС-а у складу са стандардима: ISO 9001:2008, ISO 14001:2004 и OHSAS 18001:2007.

Трошкови одржавања административних и других непроизводних објеката исказани су у износу од 10.503 хиљада динара од чега је износ од 10.030 хиљада динара остварен у огранку Ниш, а односи се на услуге ангажовања лица за обављање послова одржавања хигијене, пружене од привредног друштва „Sistem FTO“ д.о.о., Београд. Наведене услуге су пружене у складу са закљученим уговором, без спровођења поступка јавне набавке (Напомена 7.).

Трошкови других непроизводних услуга исказани су у износу од 35.987 хиљада динара. Највећи део наведених трошкова је остварен у огранку Зајечар у износу од 16.470 хиљада динара и огранку Лесковац у износу од 18.105 хиљада динара, а односе се на услуге ангажовања лица за обављање групе послова дефинисане уговорима са повезаним привредним друштвима „Sistem FTO“ д.о.о., Београд и „Sistem - FTO Zaštita“ а.д., Београд, без спровођења поступка јавне набавке (Напомена 7.).

9.2.4.8. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 19.083 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
Угоститељске услуге	8.000
Поклони	189
Трошкови репрезентације из бифеа	3.713
Остала репрезентација	7.181
Укупно	19.083

Трошкови репрезентације по огранцима остварени су на следећи начин:

-у хиљадама динара-				
Огранак	Угоститељске услуге	Трошкови репрезентације у сопственим просторијама	Остала репрезентација и поклони	Укупно
Дирекција	2.742	1.081	3.303	7.126
Зајечар	1.774	/	822	2.596
Врање	951	482	26	1.459
Лесковац	755	1.022	1.159	2.936
Прокупље	702	/	312	1.014
Ниш	579	1.057	1.248	2.884
Пирот	497	71	500	1.068
Укупно	8.000	3.713	7.370	19.083

Угоститељске услуге евидентиране у износу од 8.000 хиљада динара, односе се на коришћене услуге следећих ресторана у току 2012. године: ресторан „CITY-GARDEN“, Ниш у износу од 446 хиљада динара, кафана „СТАРА СРБИЈА“, Ниш у износу од 252 хиљада динара, „ЂЕРДАП TURIST“ а.д., Кладово у износу од 229 хиљада динара, „VULA“ д.о.о., Ниш у износу од 97 хиљада динара, „LA STREGA“ д.о.о., Ниш у износу од 108 хиљада динара, пансион „НРС ЂЕРМАНОВИЋ“, Лесковац у износу од 106 хиљада динара, „Југ Комерс“ д.о.о., Лесковац у износу од 227 хиљада динара, ресторан „SIMPO“ а.д., Врање у износу од 199 хиљада динара, „DISSKO“ д.о.о., Врање у износу од 205 хиљада динара и услуге других ресторана у укупном износу од 6.131 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је Друштво користило услуге ресторана у земљи током 2012. године, без спровођења поступка јавне набавке (Напомена 7.).

Друштво није у складу са Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације, тако да није било могуће утврдити да ли је употреба средстава Друштва на име трошкова репрезентације у току 2012. године вршена у складу са правилима која би требало да буду дефинисана у оквиру поменутог општег акта.

У поступку ревизије, дана 24.09.2013. године Директор Друштва је донео Одлуку о начину коришћења средстава за репрезентацију број 12314/1.

9.2.4.9. Трошкови премије осигурања

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
Трошкови осигурања имовине	38.754
Трошкови осигурања возила	17.072
Трошкови осигурања запослених у процесу рада	22
Остали трошкови осигурања	84
Укупно	55.932

Друштву је услуге осигурања имовине, возила и запослених пружао Конзорцијум осигураваача, 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 број 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.

9.2.4.10. Трошкови платног промета

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови платног промета	16.386
Трошкови платног промета по задужењу ЕПС-а	9.357
Друге банкарске услуге	2.136
Остали трошкови платног промета	6
Укупно	27.885

9.2.4.11. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 7.405 хиљада динара и односе се на пренета новчана средства синдикату у износу од 7.055 хиљада динара и чланарине привредним коморама у износу од 350 хиљада динара. Пренета новчана средства синдикату у износу од 7.055 хиљада динара чине: новчана средства у износу од 5.386 хиљада динара за набавку новогодишњих пакетића деци запослених до навршених 10 година живота по Одлуци директора број 14359/1 од 26.12.2012. године; новчана средства у износу од 1.150 хиљада динара пренета синдикалној организацији огранка Пирот, а која су остварена продајом расходованог бакарног проводника $CU\ 35mm^2$ и новчана средства у износу од 519 хиљада динара на име покрића трошкова рехабилитације запослених преко привредног друштва „ЕПСТУРС“ д.о.о., Београд.

У поступку ревизије утврђено је да је Директор Друштва дана 20.03.2012. године донео Одлуку број 03-871, о расходовању и продаји 4.000 килограма демонтираног бакарног проводника $CU\ 35mm^2$. Наведеном одлуком је утврђено да се 2.000 килограма овог проводника преноси синдикалној организацији огранка Пирот. Расходовани бакарни проводник укупне количине од 3.900 килограма, продат је на јавној лицитацији привредном друштву „ПРО ВЕЛ МЕТАЛ“ д.о.о., Пирот по цени од 575,00 динара/кг. Од износа оствареног продајом бакарног проводника дана 15.05.2012. године, синдикалној организацији огранка Пирот извршен је пренос новчаних средстава у износу од 1.150 хиљада динара.

У поступку ревизије, такође је утврђено да је Друштво испунило све обавезе према синдикалним организацијама у току 2012. године (Напомена 9.2.2.) предвиђене чланом 86. Колективног уговора број 1240/1 од 04.02.2010. године, као и то да овакав вид давања синдикалним организацијама није предвиђен Колективним уговором Друштва. Због нведеног, новчана средства пренета синдикалној организацији огранка Пирот у износу од 1.150 хиљада динара, не представљају трошкове који су настали у пословне сврхе Друштва.

9.2.4.12. Трошкови пореза

Трошкови пореза на дан 31.12.2012. године, исказани су у укупном износу од 534.986 хиљада динара и чине их порези у износу од 89.567 хиљада динара, а накнаде и таксе у износу од 445.419 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови пореза на употребу, држање и ношење добара	1.071
Трошкови пореза на додату вредност обрачунатог на губитке електричне енергије	34.359
Трошкови пореза на имовину	54.049
Трошкови пореза на пренос апсолутних права на непокретности	88
Укупно порези	89.567
Трошкови накнада за коришћење вода	176
Трошкови накнада за одводњавање	55
Трошкови по основу неиспуњавања услова везаних за запош. особа са инвалид.	333
Трошкови накнаде за загађење животне средине	3.440
Трошкови осталих републичких пореза	1.223
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	22.282
Трошкови накнада за коришћење грађевинског земљишта	236.640
Трошкови такса за истицање фирме	71.926
Трошкови накнаде за загађење животне средине-Локална управа	1.008
Трошкови за остале накнаде и таксе	102.377
Трошкови накнаде за шуме	5.959
Укупно накнаде и таксе	445.419
Укупно	534.986

9.2.4.13. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 136.542 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Судски трошкови	96.551
Остали непословни расходи-принудна надокнада материјалне штете причињене трећим лицима	17.972
Остали непословни расходи за казне и пенале	1.000
Трошкови претплате на службене новине и стручне публикације	5.997
Остали нематеријални трошкови	15.022
Укупно	136.542

Судски трошкови исказани су у износу од 96.551 хиљада динара, а преглед ових трошкова по огранцима Друштва приказан је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Огранак	2012. година
Врање	42.220
Лесковац	23.201
Дирекција	10.314
Зајечар	8.717
Ниш	5.931
Прокупље	4.227
Пирот	1.941
Укупно	96.551

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 15.022 хиљада динара, највећим делом и то у износу од 9.512 хиљада динара односе се на трошкове обнове техничке подршке и услуге обуке кадрова за ORACLE софтвер у Дирекцији Друштва, а на основу Уговора број II-

71/14-09 закљученог дана 12.03.2009. године између ЈП Електропривреда Србије, Београд и „Oracle Србија и Crna Gora“ д.о.о., Београд.

9.3. Финансијски приходи и финансијски расходи

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

Финансијски приходи и финансијски расходи остварени у огранцима „Југоисток“ д.о.о. Ниш

-у хиљадама динара-

	ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈЕ (Огранци)							
<i>Назив рачуна</i>	<i>Ниш</i>	<i>Зајечар</i>	<i>Лесковац</i>	<i>Брање</i>	<i>Пирот</i>	<i>Прокупље</i>	<i>Дирекција</i>	<i>Укупно</i>
<i>Финансијски приходи</i>								
Приходи од камата на домаћем тржишту	1.427.674	214.797	346.732	379.999	77.097	398.163	43.430	2.887.892
Остали финансијски приходи		5.462	26	331		313		6.132
<i>Укупно приходи</i>	1427.674	220.259	346.758	380.330	77.097	398.476	43.430	2.894.024
<i>Финансијски расходи</i>								
Финансијски расходи из односа са матичним правним лицем	645.173	118.238	167.605	283.833	32.004	185.280	96.335	1.528.468
Расходи камата	61.859	31.336	36.440	21.653	10.238	11.857	25.661	199.044
Негативне курсне разлике							16	16
Остали финансијски расходи		43	630	5.505			93	6.271
<i>Укупно расходи</i>	707.032	149.617	204.675	310.991	42.242	197.137	122.105	1.733.799

9.3.1. Финансијски приходи

Финансијски приходи у износу од 2.894.024 хиљада динара, односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011. година
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	3.612
Приходи од камата	2.887.892	2.248.994
Остали финансијски приходи	6.132	6.939
Укупно	2.894.024	2.259.545

9.3.1.1. Приходи од камата

Приходи од камата исказани у износу од 2.887.892 хиљада динара приказани су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Приходи од камата по основу електричне енергије	2.846.136
Приходи од камата по основу краткорочних финансијских пласмана	6.862
Приходи од камата за услуге	976
Приходи од камата - остало	33.918
Укупно	2.887.892

Приходи од камата по основу електричне енергије исказани у износу од 2.846.136 хиљада динара односе се на приходе од обрачунате законске затезне камате на потраживања од купаца за испоручену електричну енергију (домаћинства, привреда и директни потрошачи) и представљају најзначајне приходе исказане у оквиру финансијских прихода (98,35%). У периоду до 1. јула 2012. године обрачун затезне камате вршен је применом конформне методе. Обзиром да је Одлуком Уставног суда Србије утврђено да одредба члана 3. став 1. Закона о висини стопе затезне камате („Службени лист СРЈ“, број 9/2001) у делу који гласи: „применом конформне методе“ није у сагласности са Уставом Републике Србије и да је наведена одредба престала да важи даном објављивања Одлуке уставног суда у Службеном гласнику Републике Србије (27. јула 2012. године), почев од 1. јула 2012. године обрачун затезне камате се врши применом метода простог интересног рачуна.

Структура прихода од камата по основу електричне енергије у 2012. години, по електродистрибуцијама, односно огранцима Друштва и по категоријама потрошача, приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Огранак	Домаћинства	Привреда	Директни купци	Укупно
Ниш	262.659	1.165.014	-	1.427.673
Прокупље	63.190	334.973	-	398.163
Врање	66.827	313.172	-	379.999
Лесковац	90.108	228.655	-	318.763
Зајечар	110.001	103.346	-	213.347
Пирот	40.063	37.032	-	77.095
Дирекција	-	-	31.096	31.096
Укупно	632.848	2.182.192	31.096	2.846.136

Приходи од камата по основу краткорочних финансијских пласмана исказани у износу од 6.862 хиљада динара односе се на камату обрачунату у висини од 6% на годишњем нивоу, на средства која је Друштво, у виду зајма, пренело Радиодифузној установи Радио телевизија Србије, Београд, у складу са Трећим анексом Уговора о наплати радио телевизијске претплате, закљученим дана 22. марта 2012. године (Напомена 8.5.).

Приходи од камата – остало исказани у износу од 33.918 хиљада динара највећим делом се односе на камату обрачунату на потраживања за испоручену електричну енергију за купце из категорије привреда над којима је покренут поступак стечаја у износу од 27.793 хиљаде динара, као и на камату обрачунату на средства по виђењу која се налазе на текућим рачунима код пословних банака у износу од 4.827 хиљада динара (Banca Intesa а.д., Београд у износу од 2.056 хиљада динара, Војвођанска банка а.д., Нови Сад у износу од 1.996 хиљада динара и Комерцијална банка а.д., Београд у износу од 775 хиљада динара).

9.3.1.2. Остали финансијски приходи

У остале финансијске приходе у износу од 6.132 хиљада динара 70% прихода односи се на наплату судских трошкова и такси у износу од 4.257 хиљада динара од купаца домаћинства и привреде у огранку Друштва „Електротимок“, Зајечар и одобрење „НИС“ а.д., Нови Сад према оствареном промету у 2011. години у износу од 1.204 хиљада динара.

9.3.2. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1.528.468	902.693
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	-	107.814
Расходи камата	199.044	-
Негативне курсне разлике	16	26
Остали финансијски расходи	6.271	2.973
Укупно	1.733.799	1.013.506

Финансијски расходи на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 1.733.799 хиљада динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Финансијски расходи у односима са матичним и зависним правним лицима	
-камата	1.483.388
-курсне разлике (Напомена 8.11.1)	41.059
-остали финансијски расходи	4.021
Расходи камата	
-по основу репрограмираних обавеза за јавне приходе (Напомена 8.11.2)	16.762
-према добављачима	2.623
-по осталим обавезама	10.550
-према ЈП ЕМС	169.038
-за неблаговремено плаћене јавне приходе	71
Негативне курсне разлике	
-по основу новчаних средстава	16
Остали финансијски расходи	6.271
Укупно	1.733.799

Финансијски расходи исказани су у износу 1.733.799 хиљада динара и одступају од предвиђених годишњим Програмом пословања Друштва, односно већи су за износ од 614.386 хиљада динара. Планирани финансијски расходи за 2012. годину према годишњем Програму пословања Друштва за 2012. годину, износе 1.119.413 хиљада динара.

Финансијски расходи у односима са матичним и зависним правним лицима у износу од 1.483.388 хиљада динара односе се на расходе камата у износу од 1.248.532 хиљада динара за неблаговремено плаћање рачуна за испоручену електричну енергију у складу са Одлуком о утврђивању привремених трансферних цена електричне енергије и Упутством за регулисање обрачуна, фактурисања и финансијских токова у међусобном промету између Друштва и ЕПС-а, преостали део расхода камате у износу од 233.580 хиљада динара односи се на камате по репрограму према ЈП ЕПС (Напомена 8.11.2) и расходе камата у износу од 1.276 хиљада динара (Напомена 8.11.1).

Расходи камата према добављачима у износу од 2.623 хиљада динара односе се на камате према ЈП ПТТ Саобраћај „Србија“, Телеком „Србија“ а.д., Београд и „НИС“ а.д., Нови Сад.

Расходи камата по осталим обавезама у износу од 10.550 хиљада динара чине део обрачунатих камата које су одбијене по тужбеном захтеву за категорију купаца – домаћинства, на основу судских пресуда и евидентиране су у огранку Лесковац.

У поступку ревизије утврђено је да је огранак Лесковац, супротно члану 45. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, камате које су одбијене по тужбеном захтеву за категорију купаца – домаћинства, на основу судских пресуда, евидентирао на рачуну расходи камата, уместо на рачуну – расходи по основу директних отписа потраживања и на тај начин су у Билансу успеха за 2012. годину прецењени финансијски расходи, а потцењени остали расходи у износу од 10.550 хиљада динара.

Расходи камата исказани у износу од 169.038 хиљада динара односе се на обавезу Друштва за неблаговремено измирење рачуна према ЈП Електромрежа Србије, Београд по основу услуга приступа и коришћења система за пренос електричне енергије.

Остали финансијски расходи исказани у износу од 6.271 хиљада динара, највећим делом и то у износу од 3.886 хиљада динара, односе се на камате по судским споровима у огранку Врање.

У поступку ревизије, такође је утврђено да је износ камате по судским споровима у износу од 3.886 хиљада динара, супротно члану 45. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, евидентиран на рачун осталих финансијских расхода уместо на рачун - расходи по основу директних отписа потраживања и на тај начин су у Билансу успеха за 2012. годину прецењени финансијски расходи, а потцењени остали расходи у износу од 3.886 хиљада динара.

9.4. Остали приходи и остали расходи

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

Остали приходи и остали расходи остварени у огранцима „Југоисток“ д.о.о. Ниш

-у хиљадама динара-

Назив рачуна	ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈЕ (Огранци)							Укупно
	Ниш	Зајечар	Лесковац	Врање	Пирот	Прокупље	Дирекција	
Остали приходи								
Добици од продаје основних средстава	515							515
Добици од продаје материјала	5.853	5.344		12.747				23.944
Вишкови	2		1.571		47	90		1.710
Наплаћена отписана потраживања		24.377	424					24.801
Приходи од смањења обавеза	1.024	1.824	1.725	431	295			5.299
Приходи од укидања дугороч. резервисања	420	2.309	3.854	1.169	724	251		8.727
Остали непоменути приходи	3.039		9.050	497	4			12.590
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		510						510
Приходи од усклађивања вредности залиха	7.142		343	3		902		8.390
Приходи од усклађивања вредности потраживања			613				1.739	2.352
Свега	17.995	34.364	17.580	14.847	1.070	1.243	1.739	88.838
Остали расходи								
Губици по основу расходовања и продаје, некретнина, постројења и опреме	20.636		129.930	23.670	23.240	8.184		205.660
Мањкови			2		145			147
Расходи по основу директног отписа потраживања	2.565	2.051		4.372	3.295	32.363		44.646
Расходи по основу расходовања залиха		112	4	1.816				1.932
Остали непоменути расходи	133	5.024	5.014	216	502	841	6.024	17.754
Обезвређење некретнина, постр. и опреме	146.797	170.262	145.961	69.344	84.880	59.955		677.199
Обезвређење залиха	14.413	658	2.118	2.363	6.921	1.434		27.907
Обезвређење потраживања и пласмана	1.027.407	561	548.143	697.242	155.665	324.001	19.144	2.772.163
Свега	1.211.951	178.668	831.172	799.023	274.648	426.778	25.168	3.747.408

9.4.1. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена 8.2.)	515	2.848
Добици од продаје материјала, резервних делова и остало	23.944	18.670
Вишкови	1.710	132
Наплаћена отписана потраживања	24.801	2.050
Приходи од смањења обавеза	5.299	4.141
Приходи од укидања дугорочних резервисања	8.727	20.832
Остали непоменути приходи	12.590	13.017
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме (Напомена 8.2.)	510	4.219.701
Приходи од усклађивања вредности залиха	8.390	24.512
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.352	10.328
Укупно	88.838	4.316.231

Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 515 хиљада динара односе се на продају демонтираног и неупотребљивог материјала по Записнику комисије огранка Ниш број 3360/1 од 24.01.2013. године.

Добици од продаје материјала у износу од 23.944 хиљада динара односе се на приходе по основу утрошеног материјала код прикључења нових корисника на дистрибутивни електроенергетски систем.

Приходи по основу вишкова у износу од 1.710 хиљада динара односе се на вишкове утврђене по годишњем попису по усклађивању стварног са књиговодственим стањем на дан 31.12.2012. године. Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза Друштва број 1228/2 од 28.01.2013. године прихваћен је предлог утврђеног вишка у магацину огранка Лесковац у износу од 1.570 хиљада динара.

Наплаћена отписана потраживања исказана у износу од 24.801 хиљада динара и приходи од усклађивања вредности потраживања у износу од 2.352 хиљада динара односе се на приходе настале услед укидања раније признатих расхода по основу обезвређења потраживања од купаца за испоручену електричну енергију (домаћинства и привреда) и сумњивих и спорних потраживања. С обзиром да у поступку ревизије, на основу расположиве документације, нисмо били у могућности да се уверимо да ли је формиран износ исправке вредности потраживања од купаца на дан 31. децембра 2012. године реалан (Напомена 8.5.), нисмо били у могућности ни да се уверимо да ли су исказани приходи од наплаћених отписаних потраживања и усклађивања вредности потраживања усклађени са износима евидентираним на рачунима исправке вредности потраживања од купаца.

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 5.299 хиљада динара односе се на књижна одобрења од стране добављача „НИС“ а.д., Нови Сад у износу 1.783 хиљада динара, смањења обавеза према добављачима по основу уговорених казни „Saturn electric“ д.о.о., Београд у износу од 290 хиљада динара и „Ingrad energo“ д.о.о., Лозница у износу од 471 хиљада динара. Приходе од смањења обавеза чине и претплате накнада за унапређење животне средине из ранијих година у огранку Зајечар, чије је прекњижење извршено по решењу Пореске управе и смањење обавезе на име локалних јавних прихода у износу од 1.825 хиљада динара.

Приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 8.727 хиљада динара односе се на укидање резервисања по основу јубиларних награда у износу од 1.169 хиљада динара и судских спорова у износу од 7.558 хиљада динара.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 12.590 хиљада динара односе се на повећање вредности ремонтваних трансформатора у огранку Лесковац у износу од 7.445 хиљада динара, књижна одобрења добављача „Somborelektro“ д.о.о., Сомбор у износу од 1.029 хиљада динара и „НИС“ а.д., Нови Сад у износу од 1.299 хиљада динара.

Приходи од усклађивања вредности залиха у износу од 8.390 хиљада динара односе се на усклађивање вредности залиха материјала у износу од 1.700 хиљада динара, залиха резервних делова у износу од 889 хиљада динара и залиха алата и инвентара у износу од 5.801 хиљада динара (Напомена 8.4.).

9.4.2. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	205.660	19.716
Мањкови	147	372
Расходи по основу директних отписа потраживања	44.646	3.215
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	1.932	4.956
Остали непоменути расходи	17.754	19.476
Обезвређење некретнина, постројења и опреме (Напомена 8.2.)	677.199	598.370
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	14.328	-
Обезвређење залиха материјала и робе (Напомена 8.4.)	27.907	63.435
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.757.835	4.188.721
Укупно	3.747.408	4.898.261

Исказани губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 205.660 хиљада динара, у највећем делу односе се на искњижење далековода и преноса без накнаде права коришћења у корист ЈП ЕМС, а на основу одлука Управног одбора ЈП ЕПС број 4873/1,4878/1,4872/1,4874/1,4876/1,4875/1,4877/1 од 25.05.2009. године на основу којих су закључени Уговори о преносу права коришћења у износу од 138.774 хиљада динара. Део губитака у укупном износу од 22.967 хиљада динара односи се и на: расходовање по Одлуци број 03-871 од 23.03.2012. године у износу од 10.489 хиљада динара и исправку погрешног књижења основних средстава евидентираних у претходним годинама, на основу службене белешке број 03-2043 од 08.06.2012. године у износу 12.478 хиљада динара за огранак Пирот.

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 44.646 хиљада динара односе се на отпис следећих потраживања:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Потраживања од купаца за испоручену електричну енергију	42.562
Потраживања за дате авансе за залихе и услуге	1.976
Потраживања за авансе за основна средства и нематеријална улагања	108
Укупно	44.646

Расходи по основу директних отписа потраживања од купаца за испоручену електричну енергију исказани су у износу од 42.562 хиљада динара и највећим делом се односе на отпис потраживања извршен на основу Одлуке Овлашћених представника оснивача о измени одлуке о отпису потраживања на основу непостојања или неупотребљивости објеката купаца електричне енергије број 345/16 од 30.08.2012. године у износу од 32.726 хиљада динара у огранцима Прокупље и Зајечар. Преостали износ наведених расхода од 9.836 хиљада динара односи се на отпис потраживања по основу судских пресуда, као и на отпис потраживања по основу отпуста дуга за купце из категорије домаћинства.

Расходи по основу расходања залиха материјала и робе евидентирани у износу од 1.932 хиљада динара, највећим делом и то у износу од 1.790 хиљада динара односе се на расход ауто делова и старих стубова у централном магацину огранка Врање.

Остале непоменуте расходе исказане у износу од 17.754 хиљада динара чине:

Назив	2012. година
Остали непоменути расходи за које није прописан посебан рачун	3.661
Трошкови здравствених услуга	5.628
Трошкови за стручно образовање	2.553
Издаци за радничке спортске игре у организацији ЕПС-а	1.674
Издаци за спонзорство	704
Издаци за донаторство	3.534
Укупно	17.754

Остали непоменути расходи за које није прописан посебан рачун у износу од 3.661 хиљада динара највећим делом односе се на огранак Лесковац на основу исплате повериоцу ТР „Spin“, Лесковац у износу од 1.352 хиљада динара по изгубљеном судском спору и расход неисправних трафоа који су послати на ремонт у износу од 1.753 хиљада динара.

Трошкови здравствених услуга у укупном износу од 5.628 хиљада динара евидентирани су у огранцима Зајечар и Лесковац и односе се на: трошкове рехабилитације запослених преко „ЕПСТУРС“, Београд по Уговору број 4628/1 од 30.04.2012. године у износу од 3.131 хиљада динара (Напомена 7.).

Остали трошкови здравствених услуга односе се на пружене услуге од стране Завода за здравствену заштиту Ниш у износу од 622 хиљада динара и Здравственог центра Зајечар, Бор и Неготин у укупном износу од 2.407 хиљада динара.

У оквиру расхода за радничке спортске игре у организацији ЕПС-а у износу од 1.674 хиљада динара осим издатака за финансирање Радничко спортских игара у износу од 683 хиљада динара огранци Прокупље и Пирот евидентирали су трошкове рехабилитације запослених - Уговор број 4628/1 од 30.04.2012.године „ЕПСТУРС“ у износу 961 хиљада динара.

Расходи за спонзорство и донације исказани у износу 4.238 хиљада динара односе се на новчане донације физичким и правним лицима у складу са средствима предвиђеним годишњим Програмом пословања. За доношење појединачне одлуке у огранцима Друштва о одобравању средстава за спонзорства и донације који износе више од 50 хиљада динара у нето износу, потребна је претходна сагласност директора Друштва.

Расходи за радничке спортске игре, као и спонзорства и донације исказани су у износу од 4.921 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програмом пословања за 2012. годину, односно већи су за 300 хиљада динара. Планирани расходи за радничке спортске игре,

спонзорства и донације предвиђени Програмом пословања износе укупно 4.621 хиљада динара.

Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају у износу од 14.328 хиљада динара односи се на обезвређење краткорочних финансијских пласмана (Напомена 8.6.) и требало га је евидентирати у оквиру позиције Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана. Ефеката на финансијске извештаје и резултат пословања Друштва за 2012. годину по наведеном основу нема.

Обезвређење залиха материјала и робе у износу од 27.907 хиљада динара, извршено је на исправци вредности залиха успореног обрта и то: залихе материјала у износу од 7.059 хиљада динара, залихе резевних делова у износу од 20.513 хиљада динара и залихе алата и инвентара у износу од 335 хиљада динара (Напомена 8.4.).

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказано у износу од 2.757.835 хиљада динара односи се на обезвређење следећих потраживања:

Назив	2012. година
Потраживања од купаца по основу електричне енергије	2.755.785
Потраживања од купаца за услуге	1.677
Потраживања за дате авансе за залихе	373
Укупно	2.757.835

-у хиљадама динара-

С обзиром да у поступку ревизије, на основу расположиве документације, нисмо били у могућности да се уверимо да ли је формиран износ исправке вредности потраживања од купаца на дан 31. децембра 2012. године реалан (Напомена 8.5.), нисмо били у могућности ни да се уверимо да ли су исказани расходи на рачунима обезвређења потраживања усклађени са износима евидентираним на рачунима исправке вредности потраживања од купаца.

9.5. Финансијски резултат

У Билансу успеха Друштва за 2012. годину исказан је нето губитак у износу од 1.028.336 хиљада динара и чине га:

Назив	2012. година	2011. година
Добитак/(губитак) пре опорезивања	(2.790.205)	446.999
Одложени порески расходи периода		(248.593)
Одложени порески приходи периода	1.761.869	
Нето добитак/(губитак)	(1.028.336)	198.406

-у хиљадама 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 Друштва су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће у имовини Друштва 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 2012. 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 2012. 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. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са параграфом 112. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 25. став 7. Закона о рачуноводству и ревизији, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које захтевају поједини МСФИ, односно МРС, а које нису приказане у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Спровођењем поступка ревизије и анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину, утврђено је да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину нису извршена следећа потребна обелодањивања:

- нису обелодањени износи неусаглашених потраживања и обавеза Друштва, у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Финансијски инструменти: Обелодањивања и у складу са чланом 20. став 4. Закона о рачуноводству и ревизији;
- није обелодањена чињеница да основни капитал исказан у финансијским извештајима Друштва није усаглашен са капиталом регистрованим код Агениције за привредне регистре;
- није обелодањена усвојена рачуноводствена политика у вези са државним давањима, као и природа и обим државних давања признатих у финансијским извештајима Друштва, у складу са параграфом 39. МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

13. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2012. године против Друштва се води већи број судских спорова, за које је Друштво, на основу процена њихових износа, формирало резервисања за потенцијалне губитке у износу од 187.385 хиљада динара (на дан 31. децембра 2011. године у износу од 175.398 хиљада динара). С обзиром да износи коначних губитака по основу судских спорова могу превазићи износе већ признатих резервисања, односно да исти могу бити увећани за износ затезних камата обрачунатих до датума окончања судских спорова или до датума коначних исплата по њима, Руководство сматра да, по наведеном основу, не могу настати материјално значајне негативне последице по Друштво.

Од Дирекције за правне и опште послове и послове људских ресурса достављен је списак судских спорова које је Друштво покренуло против својих дужника закључно са 31. децембром 2012. године ради наплате потраживања за испоручену електричну енергију у износу 8.434.692 хиљада динара. Увидом у пословне књиге Друштва, укупна утужена потрошња (домаћинства, привреда и директни купци) која је аналитички исказана у оквиру потраживања за испоручену електричну енергију износи 9.797.353 хиљада динара. На основу расположиве документације и разговора са

одговорним лицима нисмо били у могућности да утврдимо разлоге неусаглашености између наведених евиденција, као ни ефекте које наведено питање може имати на финансијске извештаје и резултат пословања Друштва за 2012. годину (Напомена 8.5.).

14. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

У свом пословању Друштво остварује значајне техничке и нетехничке губитке, који представљају разлику између набављене и продате електричне енергије у обрачунском периоду. Технички губици настају на основу преноса, дистрибуције и трансформације електричне енергије до крајњег потрошача, а нетехнички губици представљају неовлашћену потрошњу, односно количину електричне енергије утрошене од стране потрошача које Друштво није у могућности да идентификује. Када се утврди да правно или физичко лице неовлашћено користи електричну енергију, неовлашћено утрошена електрична енергија обрачунава се у складу са члановима 40., 41 и 42. Уредбе о испоруци електричне енергије („Службени Гласник РС“, број 107/2005).

Друштво је у 2012. години имало укупне губитке електричне енергије од 926.247 MWA, односно 18,55%, као укупну разлику између купљене и продате електричне енергије и укључује техничке и нетехничке губитке, који су већи од 17,91%, планираних годишњим програмом пословања, односно 894.346 MWA колико би на основу преузете енергије износили и укључује техничке губитке у ночаном износу од 2.278.102 хиљада динара без ПДВ-а и нетехничке губитке у новчаном износу од 3.002.432 хиљада динара без ПДВ-а, односно у укупном износу од 5.280.534 хиљада динара без ПДВ-а прерачунато по просечној продајној цени електричне енергије у 2012. години.

На остварене губитке, за које је у 2012. години исказана пореска основица у износу од 148.267 хиљада динара, Друштво је обрачунало ПДВ у износу од 34.359 хиљада динара. ПДВ по овом основу исказан је у оквиру осталих пословних расхода односно нематеријалних трошкова (Напомена 9.2.4.12.).

У циљу унапређења и рационализације рада и пословања, између осталих задатака, Друштво је у Програму пословања за 2012. годину, навело да ће предузети мере на смањењу губитака електричне енергије у дистрибутивној мрежи. У том циљу у току 2012. године контролом купаца откривено је да 1.841 купац неовлашћено користи електричну енергију, а кривичне пријаве поднешене су против 753 купца електричне енергије. Друштво је предузело и друге мере тако да су губици електричне енергије смањени за 0,6% у односу на претходну годину.

У поступку ревизије представници Друштва су истакли да су у првом кварталу 2013. године направљени планови за предузимање мера како би се проценат губитака из 2012. године смањивао из године у годину и то:

1. Решењем Директора Друштва, формиран је Савет за смањење губитака, са циљем да се кординирају све активности на смањењу губитака електричне енергије у дистрибутивној мрежи у огранцима Друштва. Чланови Савета су Директори за технички систем огранака, као најодговорнији за губитке, а председник Савета је Руководилац центра за смањење губитака.
2. Урађен је Акциони план за спровођење мера за смањење губитака у дистрибутивном делу ЕЕС, пета фаза, којим су предвиђене мере које треба спровести у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године.
3. Донет је План електроенергетског биланса за период од 2013. до 2017. године у коме је планирано смањење губитака по огранцима за сваку годину и укупно за Друштво. Планом је предвиђено да се губици електричне енергије за пет година смање за 6,93%, тако да би губици електричне енергије у дистрибутивној мрежи на крају 2017. године требало да буду 11,62%. Укупни ефекти смањења губитака електричне енергије за период од 2013. до 2017.

године, би износио 5.178.577 хиљада динара са просечном продајном ценом од 5,701 дин/kWh без ПДВ-а, односно у том износу би се купцима фактурисала електрична енергија уместо што би била исказана кроз губитке да је ниво губитака у овом периоду остао на нивоу губитака из 2012. године.

Ефекат оваквог рада дао је резултате, тако да је ниво губитака електричне енергије за девет месеци 2013. године смањен за 1,98% у односу на исти период претходне године, што је за 17% изнад плана за тај период, који је износио 1,68%.

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

Препорука 15:

Препоручује се Друштву да настави са започетим активностима на смањењу губитака електричне енергије насталих у дистрибутивној мрежи.

Преглед техничких и нетехничких губитака електричне енергије по огранцима Друштва у 2012. години дат је у табели на следећој страни.

Губици електричне енергије, изражени у процентима и кроз енергију, по огранцима Друштва у 2012. години

	Зајечар	Ниш	Пирот	Прокупље	Лесковац	Врање	"Директни купци" и сопствена потрош. ЕМС-а	Укупно
Укупно преузета енергија (kWh)	900.213.410	1.505.090.558	320.694.409	352.806.615	756.288.599	563.544.254	594.923.029	4.993.560.875
Продата енергија (kWh)	774.68.,004	1.094.961.101	287.698.812	283.374.590	614.397.782	416.961.099	594.923.025	4.067.001.413
Губици (kWh)	125.528.406	410.129.456	32.995.597	69.432.025	141.890.818	146.270.705	0.00%	926.247.007
Укупни губици у %	13,94%	27,25%	10,29%	19,68%	18,76%	25,96%	0.00%	18,55%
Технички губици %	8,95%	8,70%	9,45%	10,27%	9,38%	8,98%	0.00%	8,00%
Нетехнички губици %	4,99%	18,55%	0,84%	9,41%	9,38%	16,98%	0.00%	10,55%
Технички губици (kWh)	80.569.100	130.942.879	30.305.622	36.233.239	70.939.871	50.606.274	0	399.596.984
Нетехнички губици (kWh)	44.959.306	279.186.578	2.689.975	33.198.785	70.950.947	95.664.431	0	526.650.023
Технички губици у РСД	459.325	746.505	172.772	206.566	404.428	288.506	0	2.278.102
Нетехнички губици у РСД (у 000)	256.313	1.591.643	15.336	189.266	404.491	545.383	0	3.002.432
Укупни губици у РСД	715.638	2.338.148	188.108	395.832	808.919	833.889	0	5.280.534

Просечна продајна цена електричне енергије у 2012. години је износила 5,701 дин/kWh без ПДВ-а.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Југоисток“ д.о.о., Ниш за 2012. годину достављен је Друштву дана 08.11.2013. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Југоисток“ д.о.о., Ниш за 2012. годину достављене су дана 25.11.2013. године.
3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Југоисток“ д.о.о., Ниш за 2012. годину одржана је 29.11.2013. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Југоисток“ д.о.о., Ниш за 2012. годину достављен је Друштву дана 04.12.2013. године.

16. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Друштву да:

1. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле посебно у делу:
 - потпуног, исправног, тачног и благовременог евидентирања свих промена;
 - праћења, ажурирања и предузимања мера за побољшање система за финансијско управљање и контролу у складу са насталим променама.
2. интерну ревизију, успостави у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
3. својим Правилником о систематизацији послова, у Друштву, као и огранцима, систематизује радна места „службеник за јавне набавке“, да именује лица за наведена радна места, као и да им омогући стицање сертификата за службеника за јавне набавке у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама.
4. преиспита ефекте обезвређења имовине исказане у својим пословним књигама са стањем на дан 31.12.2012. године и утврди употребну вредност имовине у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.
5. настави са започетим активностима на упису права својине за све непокретности на којима стиче право власништва.
6. у наредном периоду предузме одговарајуће активности како би се ускладио износ потраживања од купаца за испоручену електричну енергију по основу утужене потрошње исказаних у пословним књигама Друштва са износом покренутих судских спорова евидентираних у Дирекцији за правне и опште послове и послове људских ресурса Друштва.

7. у наредном периоду у Одлуци о рачуноводственим политикама и начелима детаљније дефинише критеријуме за исправку вредности потраживања, како за потраживања од купаца за испоручену електричну енергију – по категоријама купаца и по врсти потрошње (редовна, утужена и сумњива и спорна потрошња), тако и за потраживања од купаца за услуге и остала потраживања. Такође, препоручује се да Друштво за сваку врсту потраживања исказану у оквиру потраживања од купаца за испоручену електричну енергију – по категорији купца и врсти потрошње, сходно дефинисаним критеријумима, устроји одговарајућу аналитичку евиденцију у оквиру исправке вредности.
8. у будућем периоду попис готовинских еквивалената и готовине у свим огранцима, врши у складу са одредбама члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији, а након тога изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на крају пословне године.
9. предузме активности у вези са регистрацијом нерегистрованог капитала, како би се ускладила вредност основног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре са основним капиталом исказаним у пословним књигама Друштва.
10. претплате добављача у износу од 22.125 хиљада динара прекњижи са дуговне стране рачуна – добављачи у земљи на рачун - дати аванси за залихе и услуге.
11. утврди власништво над пословним простором који издаје у закуп, односно да преиспита начин стицања истог и да, с тим у вези, утврди основаност његовог исказивања у својим пословним књигама. Уколико утврди да се ради о пословном простору који је у власништву Друштва и над којим Друштво има одређена права, потребно је да предузме активности у вези са прибављањем имовинско - правне документације, као и активности у вези са утврђивањем његове тржишне вредности по којој ће бити евидентиран у пословним књигама Друштва. У супротном потребно је раскинути Уговор о закупу пословног простора.
12. предузме активности око утврђивања правног основа за издавање стана у закуп, односно да преиспита да ли запослени коме се стан издаје у закуп и даље има приоритено место на Коначној листи реда првенства о додели стана на коришћење путем закупа и да ли је Одлука Стамбене комисије, на основу које је стан дат на коришћење путем закупа, још увек на снази и у складу са важећом процедуром за издавање стана у закуп приступи закључењу новог уговора.
13. вредност радног часа утврђује на начин прописан чланом 31. Колективног уговора.
14. у наредном периоду врши исказивање трошкова средстава за рад синдиката на рачунима групе у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06...4/2010).
15. настави са започетим активностима на смањењу губитака електричне енергије насталих у дистрибутивној мрежи.