



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ
ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
„ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА БЕОГРАД“ Д.О.О., БЕОГРАД
ЗА 2012. ГОДИНУ**

Број: 400-2344/2013-01
Београд, 23. децембар 2013. године

САДРЖАЈ

I	УВОД.....	4
	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	4
1.1	Правни основ	4
1.2	Предмет ревизије.....	4
1.3	Циљ ревизије.....	4
1.4	Поступак ревизије	5
1.5	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања	5
1.6	Одговорност ревизора.....	6
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА	6
III	МИШЉЕЊЕ	12
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	14
2.1	БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012 године	14
2.2	БИЛАНС УСПЕХА	16
2.3	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	17
2.4	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	19
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	20
3.1	Подаци о субјекту ревизије	20
3.2	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	21
3.3	Рачуноводствене политике	21
4.	ОДНОСИ ДРУШТВА И МАТИЧНОГ ПРЕДУЗЕЋА	30
5.	ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....	32
6.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	33
6.1	Интерна контрола.....	33
6.2	Интерна ревизија.....	40
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	41
8.	БИЛАНС СТАЊА.....	73
8.1	Попис имовине и обавеза	73
8.2	Нематеријална улагања	73
8.3	Некретнине, постројења и опрема	75
8.4	Дугорочни финансијски пласмани	93
8.5	Залихе	95
8.6	Потраживања.....	96
8.7	Потраживања за више плаћен порез на добитак	111
8.8	Краткорочни финансијски пласмани.....	112
8.9	Готовина и готовински еквиваленти	113
8.10	Порез на додату вредност и активна временска разграничења.....	114
8.11	Капитал.....	114
8.12	Дугорочна резервисања	117
8.13	Остале дугорочне обавезе	118
8.14	Краткорочне финансијске обавезе.....	118
8.15	Обавезе из пословања	119
8.16	Остале краткорочне обавезе.....	121
8.17	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	122
8.18	Одложене пореске обавезе	123
8.19	Ванбилансна евиденција	123
9.	БИЛАНС УСПЕХА.....	124
9.1	Приходи од продаје.....	124
9.2	Приходи од активирања учинака и робе.....	125
9.3	Остали пословни приходи	126
9.4	Трошкови материјала.....	127
9.5	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	129
9.6	Трошкови амортизације и резервисања	135
9.7	Остали пословни расходи.....	136
9.8	Финансијски приходи	143

9.9	Финансијски расходи.....	144
9.10	Остали приходи.....	145
9.11	Остали расходи.....	145
10.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	147
11.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	147
12.	ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	148
13.	ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	148
14.	ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ	150
15.	ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА	151
16.	ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА	152
17.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	1543
18.	ПРЕПОРУКЕ.....	154

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, за 2012. годину

I Увод

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Привредног друштва „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд (у даљем тексту „Друштво“), за 2012. годину и то: 1) биланса стања, 2) биланса успеха, 3) извештаја о променама на капиталу, 4) извештаја о токовима готовине и 5) напомена 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 у периоду од 07.06.2013. године до 31.10.2013. године.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Друштва, улица Масарикова број 1 - 3, у присуству овлашћених лица Друштва.

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

1.1 Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину.

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Друштва и правилност пословања за 2012. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број : 400-2344/2013-01 од 07. јуна 2013. године.

1.3 Циљ ревизије

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

транзакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

1.4 Поступак ревизије

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

За потребе обављања ревизије Друштва за 2012. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing-ISA) који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

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

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

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

1.5 Одговорност руководства 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 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 и правилности пословања Друштва за 2012. годину.

Међутим, због разлога описаних у пасусу Основ за изражавање мишљења, нисмо били у могућности да прибавимо задовољавајући ревизорски доказ као основу за изражавање ревизорског мишљења о финансијским извештајима Привредног друштва „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд.

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

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

- Годишњи програм пословања за 2012. годину донет је тек 08.11.2012. године, односно на самом крају пословне године,

- у оквиру Дирекције за економско-финансијске послове обављају се послови спровођења поступака јавних набавки, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који регулише успостављање организације која испуњава захтеве поделе одговорности и овлашћења,

- у оквиру рачуноводственог система Друштво не спроводи интерне рачуноводствене контролне поступке за приходе од купаца за испоручену електричну енергију који чине 95% пословних прихода Друштва, те нема рачуноводствене исправе из којих би се могао видети основ настанка пословне промене, како је регулисано одредбама Закона о рачуноводству и ревизији и Правилником о рачуноводству Друштва. Рачуноводство нема приступ базама података које се воде за купце електричне енергије,

- Дирекција за економско-финансијске послове не обавља задатке документованости и контроле као што су: наплата утрошене електричне енергије, рад благајни по погонима, финансијске обраде стања купаца по погонима и усаглашавање са потрошачима, како је предвиђено Законом о рачуноводству и ревизији. Формална, рачунска и суштинска контрола документације и аналитичке евиденције обавља се у оквиру Дирекције за снабдевање електричном енергијом.

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) План јавних набавки и Финансијски план

- с обзиром да Друштво није имало усвојен план јавних набавки и финансијски план за 2012. годину, а спровело је набавке укупне процењене вредности од 4.175.306 хиљада динара, поступило је супротно одредбама члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама,

- нисмо се могли уверити у тачне податке о укупној вредности закључених уговора, као ни по предметима и поступцима јавних набавки, јер презентоване евиденције о јавним набавкама нису уредне и комплетне, односно Друштво није доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки за 2012. годину, чиме је поступило супротно одредбама члана 93. и 94. Закона о јавним набавкама;

б) Јавне набавке - ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд

- Друштво је у периоду 2010-2012. година закључило уговоре за извођење радова и услуга са Привредним друштвом „Електроизградња“ д.о.о., Београд у вредности од 4.335.150 хиљада динара, од чега је у 2012. години реализован износ од 1.176.698 хиљада динара. Скупштина града Београда, која је преузела оснивачка права од Друштва над Привредним друштвом „Електроизградња“ д.о.о., Београд, дана 17.03.2011. године, је доделила посебна права на обављање претежне, али и свих осталих делатности које то привредно друштво може да обавља, што је супротно правној природи посебног права, који у овом случају подразумева ограничен број делатности, а пре свега основне или основних делатности због којих оснивач доноси одлуку о оснивању привредног друштва. С обзиром да посебна права на обављање делатности и пружање услуга трају до 20.03.2013. године, није било могуће утврдити разлоге због којих су наведена права дата за наведени период,

- Приликом доделе уговора за набавке на име извођења радова на изградњи електроенергетских објеката 10 kV и 1 kV у 2012. години и ранијих година, као и на име извођења радова на одржавању електроенергетских објеката 35 kV, 10 kV и 0,4 kV, Друштво није спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива, с обзиром да су у другој фази рестриктивног поступка све понуде биле неприхватљиве, него је закључило уговоре са процењеном вредношћу (без утврђене стварне вредности) број 9063 у износу од 1.500.000 хиљада динара и број 9067 у износу од 900.000 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 23., 81. и 82. Закона о јавним набавкама,

- Друштво је у 2012. години и ранијих година закључило уговоре са Привредним друштвом "Електроизградња" д.о.о., Београд о извођењу радова на реконструкцији објеката ТС 35/10 kV, водова 10 kV и 35 kV, у уговореној вредности од 3.757.963 хиљада динара, без спроведеног поступка по Закону о јавним набавкама, а највећим делом позивајући се на Ценовник о јединачним ценама уз прилог уговорима са

процењеним вредностима број 9063 и 9067 из 2010. године, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама,

- Друштво је закључило уговоре у 2012. години и ранијих година са Привредним друштвом "Електроизградња" д.о.о., Београд о извођењу електромонтажних и грађевинских радова, као и о извођењу радова на одржавању електроенергетских објеката 35 кV, 10 кV и 0,4 кV, у уговореној вредности од 577.187 хиљада динара, а да није имало основа за спровођење поступка по члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама;

в) Остале јавне набавке

- с обзиром да је Друштво закључило Уговор о пружању услуга предсертификационе и сертификационе провере система менаџмента безбедности и здравља на раду према OHSAS 18001 и безбедности информација према ISO 27001, по преговарачком поступку без објављивања јавног позива, са „Сертоп Србија“ д.о.о., Кањижа, у уговореној вредности од 3.004 хиљада динара, а да није имало основа за наведени поступак, поступило је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама,

- Друштво је закључило Уговор за набавку грађевинско-занатских радова на хитним интервенцијама зона „Б“ на енергетским објектима, дана 25.11.2010. године, са „Еуро Црнотравац Инвест“ д.о.о., Београд, у другој фази рестриктивног поступка без објављивања јавног позива, иако је рок за прву фазу рестриктивног поступка истекао 2009. године. По наведеном основу настали су трошкови у износу 74.463 хиљада динара, чиме је Друштво поступило супротно одредбама члана 89. Закона о јавним набавкама,

- Друштво је закључило уговоре у 2012. години са ЈП за дистрибуцију електричне енергије „Електрокосмет“, Приштина са привременим седиштем у Београду, ЈП за производњу термоелектричне енергије ТЕ „Косово“, у реструктурирању, Обилић са привременим седиштем у Београду и ЈП за производњу, прераду и транспорт угља „Косово“, у реструктурирању, Обилић са привременим седиштем у Београду о обављању послова читавања, контроле, замене и сервисирања бројила, наплате рачуна на благајнама и електромонтажних радова у износу од 73.898 хиљада динара, без спроведеног поступка јавних набавки, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама,

4) Као што је наведено под тачком 8.1. Напомена уз Извештај, на основу целокупне презентоване документације о попису нисмо се уверили да је редован годишњи попис имовине, на дан 31.12.2012. године, извршен у целости према одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, односно у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији.

5) Као што је наведено под тачком 8.3. 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 земљишта за 584%, грађевинских објеката за 122%, као и постројења и опреме за 203% увећана у односу на књиговодствену вредност средстава

претходне године. Због природе рачунодствених 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, извршено 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 средства на нивоу групе ЕПС 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 8.678.896 хиљада динара, од чега се 7.700.297 хиљада динара односи на ревалоризационе резерве, а 978.599 хиљада динара на расходе текућег периода.

6) Као што је наведено под тачком 8.3.4. Напомена уз Извештај, исказане су остале некретнине у припреми, са стањем на дан 31.12.2012. године, у износу од 88.615 хиљада динара које се у целости односе на развој и имплементацију пословног информационог система, по Уговору о пословно-техничкој сарадњи из 1996. године са извођачем услуга „SB Soft“ д.о.о., Београд, односно чија је имплементација престала у периоду дужем од 10 година. С обзиром да Друштво није извршило тестирање на обезвређења наведене имовине, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте на финансијске извештаје Друштва за 2012. годину.

7) Као што је наведено под тачком 8.3.4. Напомена уз Извештај, исказани су грађевински објекти у припреми – реконструкција, са стањем на дан 31.12.2012. године, а чија је вредност по пословним књигама у износу од 771.729 хиљада динара. Увидом у структуру наведене имовине, утврђене су инвестиције у току које потичу из ранијих година и по којима није било улагања у 2012. години, а чија је вредност по пословним књигама у износу од 322.783 хиљада динара. С обзиром да Друштво није извршило тестирање на обезвређења наведене имовине, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте на финансијске извештаје Друштва за 2012. годину.

8) Као што је наведено под тачком 8.6. Напомена уз Извештај:

- Друштво има исказана потраживања по основу продаје са стањем на дан 31.12.2012. године, која су по почетном стању у укупном износу од 99.799 хиљада динара, старија од годину дана, за која није вршена исправка вредности потраживања, што није у складу са рачуноводственим политикама Друштва. Због наведеног, у финансијским извештајима за 2012. годину исказана су прецењена потраживања по основу продаје и потцењени расходи по основу обезвређења потраживања, односно губитак текуће године у наведеном износу,

- нису презентовани подаци о обрачунатој затезној камати за потрошаче преко обједињене наплате и наплаћеним судским трошковима са стањем на дан 31.12.2012. године (ЈКП „Инфостан“, Београд), те није било могуће да квантификујемо ефекте наведених питања на финансијске извештаје за 2012. годину,

- потраживања од купаца исказана у аналитичкој евиденцији, са стањем на дан 31.12.2012. године, нису усаглашена са вредностима потраживања исказаним у главној књизи, односно мања су за износ од 3.270.130 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији,

- записником о стању дуга на дан 31.12.2012. године потписаним између Друштва и ЈКП „Инфостан“, Београд констатовано је неслагање по коначном обрачуну у износу од 156.356 хиљада динара. Неслагање највећим делом произилази по основу обухватања пословних промена у различитим временским периодима када се ради о евидентирању реализације по читавању потрошње електричне енергије, обрачуну потрошње и фактурисању исте,

- потраживања од физичких лица по основу продаје која су старија од годину дана у износу од 1.338.811 хиљада динара и потраживања од правних лица по основу продаје која су старија од три године у износу од 1.563.638 хиљада динара, а која су у складу са Одлуком о рачуноводственим политикама и начелима обезвређена, Друштво није угужило на дан 31.12.2012. године због чега иста и застаревају, како је регулисано одредбама члана 378 став 1. тачка 1) односно 374. став 1. тачка 1) Закона о облигационим односима,

- Одлуком директора Друштва, број 9110-02-1597-12 од 27.12.2012. године, исплаћен је зајам запосленима у 2012. години у износу од 25.000,00 динара по запосленом, односно укупно 41.700 хиљада динара, иако наведена средства нису планирана Годишњим програмом пословања за 2012. годину, односно Одлука о исплати зајма запосленима не садржи датум почетка отплате зајма као и динамику и рок враћања, што је супротно одредбама члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и члану 58. Колективног уговора.

9) Као што је наведено под тачком 8.9. 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.

10) Као што је наведено под тачком 8.11. Напомена уз Извештај, основни капитал Друштва, на дан 31.12.2012. године, износи 16.144.760 хиљада динара, а регистрован је решењем код Агенције за привредне регистре, у износу од 230.629.835,00 ЕУР неновчаног капитала и 500,00 ЕУР новчаног капитала, односно по средњем курсу НБС на дан 30.09.2005. године (неновчани капитал) и 23.12.2005. године (новчани капитал) у динарској противвредности у износу од 19.534.390 хиљада динара. Због наведеног, износ основног капитала у пословним књигама Друштва није усаглашен са износом уписаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије, односно мање је исказан у пословним књигама за 3.389.630 хиљада динара.

11) Као што је наведено под тачком 9.3. Напомена уз Извештај, исказани су приходи од прикључења нових потрошача у износу од 1.025.852 хиљада динара, иако прикључење нових потрошача (физичка и правна лица) није у целости реализовано у текућој години. С обзиром да један део остварених прихода од прикључења нових потрошача у 2012. години има третман прихода по основу условљених донација, а да Друштво нема евиденцију истих у оквиру рачуна одложених прихода, нисмо били у могућности да потврдимо исказане приходе од прикључења нових потрошача у 2012. години у износу од 1.025.852 хиљада динара.

12) Као што је наведено под тачком 9.5. Напомена уз Извештај, Друштво је за период 01.01.-31.10.2012. године обрачунало и извршило исплату зарада запосленим радницима у укупном износу од 1.821.028 хиљада динара, на основу Одлуке Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност, иако је Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, прописано да се обрачун и исплата зарада, у случају да није донешен Годишњи програм пословања за текућу годину, врши на основу планире масе зарада утврђене Годишњим програмом пословања за 2011. годину, којим је утврђена маса зарада у износу од 1.588.674 хиљада динара. Због наведеног, Друштво је више обрачунало и исплатило зараде запосленима у износу од 232.354 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 22а. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно члана 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и одредбама члана 21., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

13) Као што је наведено под тачком 9.7. Напомена уз Извештај, Друштво у 2012. години у оквиру позиције - трошкови заштите животне средине, евидентира фактуре за извршене грађевинско-занатске радове, које је требало евидентирати као повећање грађевинских објеката, због чега је прецењен губитак, а потцењена имовина - грађевински објекти у износу од 74.463 хиљада динара.

14) Као што је наведено под тачком 9.11. Напомена уз Извештај, Друштво је исказало у 2012. години расходе директног отписа потраживања по основу одобрених попушта, субвенција и судских такси у укупном износу од 371.208 хиљада динара, иако се на текућу годину односи износ од 16.831 хиљада динара. С обзиром да Друштво није у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке евидентирало наведене расходе по периодима на које се односе, у 2012. години исказало је прецењене остале расходе, прецењен губитак текуће године, а потцењен губитак ранијих година у износу од 354.378 хиљада динара.

III МИШЉЕЊЕ

Због значаја питања описаних у тачкама 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13 и 14. Основа за изражавање мишљења, нисмо били у могућности да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који обезбеђују основу за ревизорско мишљење. Сходно томе не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Привредног друштва "Електродистрибуција Београд" д.о.о., Београд за 2012. годину.

Осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 8, 9, 10 и 12. Основа за изражавање мишљења, за остале активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима, нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизијских доказа да изразимо мишљење да ли су у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

-Као што је наведено под тачком 8.2.5. Напомена уз Извештај, с обзиром да активности према закљученом Протоколу о динамици радњи Општине Косјерић у циљу стварања услова за увођење у посед ПД „ЕДБ“ д.о.о., Београд, од 27.12.2011. године, нису реализовани од стране уговарача, Друштво је у 2013. години, доставило Опомену пред утужење Општини Косјерић, којом се покреће раскид уговорног односа у вези са куповином грађевинског земљишта на Дивчибарама и захтева повраћај уплаћених средстава у износу од 21.990 хиљада динара.

Друштво је упутило Јавном правобранилаштву Општине Косјерић предлог за мирно решење спора у 2013. години.

- Као што је наведено под тачком 8.6. Напомена уз Извештај:

а) Друштво није евидентирало трошкове судских такси по основу утужења грађана за заједничку електричну енергију (ЈКП „Инфостан“, Београд) за период јун-децембар 2012. године у износу од 3.656 хиљада динара, чиме су у финансијским извештајима за 2012. годину исказани потцењени остали нематеријални трошкови и губитак текуће године у наведеном износу;

б) Друштво није евидентирало попусте грађанима за редовно измирење обавеза за заједничку електричну енергију за период јун-децембар 2012. године у износу од 8.952 хиљада динара, чиме су у финансијским извештајима за 2012. годину исказана прецењена потраживања за заједничку електричну енергију од грађана, приходи од продаје и порез на додату вредност, у наведеном износу;

в) од 1. јула 2013. године послове снабдевања електричном енергијом тарифних купаца врши ПД „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд, у складу са одредбама Закона о енергетици, послови фактурисања и наплате електричне енергије су у надлежности тог привредног друштва. Из претходног периода остала су отворена питања о међусобним потраживањима и обавезама Друштва и ЈКП „Инфостан“, Београд по наведеном основу.

- Као што је наведено под тачком 8.8. Напомена уз Извештај, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд на нивоу Групе ЕПС, у своје име, а за рачун Друштва, закључило је анекс Уговора о наплати радио телевизијске претплате, на основу кога је Друштво одобрило зајам РДУ „Радио Телевизија Србије“ Београд у износу од 180.000 хиљада динара са роком отплате до децембра 2013. године. Наведену позајмицу РДУ „Радио Телевизија Србије“, Београд редовно измирује Друштву у месечним ануитетима.

- Као што је наведено под тачком 14. Напомена уз Извештај у редовном пословању, Друштво остварује значајне техничке и нетехничке губитке електричне енергије за 2012. годину од 14,20 % односно 1.152.085 MWh. Друштво је предузело активности и мере за смањење губитака електричне енергије (формирало екипу за контролу мерних места и прикључака, уградило мерне уређаје за јавно осветљење и друго).

Не изражавамо резерву по овим питањима.

Генерални државни ревизор

Београд, 23. децембар 2013. године

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		45.633.502	54.325.958
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	8.2.	29.504	43.410
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		45.544.946	54.221.883
Некретнине, постројења и опрема	8.3.	45.544.946	54.221.883
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	8.4.	59.052	60.665
Учешћа у капиталу		3.964	5.217
Остали дугорочни финансијски пласмани		55.088	55.448
ОБРТНА ИМОВИНА		15.344.979	13.852.456
ЗАЛИХЕ	8.5.	649.903	722.874
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		14.695.076	13.129.582
Потраживања	8.6.	13.090.791	11.891.252
Потраживања за више плаћен порез на добитак	8.7.	21.274	105
Краткорочни финансијски пласмани	8.8.	210.000	
Готовински еквиваленти и готовина	8.9.	438.263	490.131
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	8.10.	934.748	748.094
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		60.978.481	68.178.414
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		60.978.481	68.178.414
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		1.326.610	1.160.333

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	8.11.	41.937.911	51.876.893
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		16.209.431	16.209.431
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		29.039.161	38.939.957
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		53.900	52.019
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		42.974	5.382.050
ГУБИТАК		3.299.755	8.602.526
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		14.926.801	12.539.075
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	8.12.	455.361	465.889
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	8.13.	912.235	49.873
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе		912.235	49.873
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		13.559.205	12.023.313
Краткорочне финансијске обавезе	8.14.	1.035.578	14.249
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	8.15.	11.344.666	10.909.295
Остале краткорочне обавезе	8.16.	183.643	156.948
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	8.17.	995.318	836.830
Обавезе по основу пореза на добитак			105.991
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	8.18.	4.113.769	3.762.446
УКУПНА ПАСИВА		60.978.481	68.178.414
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	8.19.	1.326.610	1.160.333

2.2 БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2012. година	2011. година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		43.420.092	41.167.890
Приходи од продаје	9.1.	41.521.513	39.966.096
Приходи од активирања учинака и робе	9.2.	653.752	84.839
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	9.3.	1.244.827	1.116.955
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		44.237.305	41.058.686
Набавна вредност продате робе			
Трошкови материјала	9.4.	36.252.613	33.469.070
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9.5.	2.790.983	2.446.364
Трошкови амортизације и резервисања	9.6.	2.691.751	2.707.624
Остали пословни расходи	9.7.	2.501.958	2.435.628
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			109.204
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		817.213	
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	9.8.	1.858.001	1.389.761
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	9.9.	665.392	160.507
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	9.10.	1.481.425	2.623.355
ОСТАЛИ РАСХОДИ	9.11.	3.704.078	5.103.274
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.847.257	1.141.461
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.847.257	1.141.461
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		38.224	147.531
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода		1.806.202	406.099
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК			
НЕТО ГУБИТАК		79.279	882.893
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	
	2012. година	2011. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	50.617.082	45.779.636
Продаја и примљени аванси	48.648.929	44.243.405
Примљене камате из пословних активности	1.853.738	1.394.798
Остали приливи из редовног пословања	114.415	141.433
Одливи готовине из пословних активности	48.971.830	45.578.828
Исплате добављачима и дати аванси	44.532.194	41.467.380
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	2.844.866	2.679.334
Плаћене камате	560.038	3.483
Порез на добитак	165.384	35.892
Плаћања по основу осталих јавних прихода	869.348	1.392.739
Нето прилив готовине из пословних активности	1.645.252	200.808
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	9.236	992.664
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	9.236	6.613
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		986.029
Примљене камате из активности инвестирања		22
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	2.289.689	2.540.288
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	2.064.145	2.540.288
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	225.544	
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	2.280.453	1.547.624

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године - Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2012. година	2011. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	583.333	
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	583.333	
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		6.334
Одливи готовине из активности финансирања		2.708.240
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		2.708.240
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања	583.333	
Нето одлив готовине из активности финансирања		
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	51.209.651	46.772.300
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	51.261.519	48.119.116
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	51.868	1.346.816
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	490.131	1.836.947
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	438.263	490.131

2.4 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Нереализовани добици по основу ХОВ	Нереализовани губици по основу ХОВ	Нераспо ређени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 01.01.2011. године	16.144.760	64.671	19.593.647	216	46.293	5.780.551	7.719.634	33.817.918
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање								
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење								
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2011. године	16.144.760	64.671	19.593.647	216	46.293	5.780.551	7.719.634	33.817.918
Укупна повећања у претходној години			19.593.647		5.726		882.893	18.457.691
Укупна смањења у претходној години				216		398.501		398.717
Стање на дан 31.12.2011. године	16.144.760	64.671	38.939.957		52.019	5.382.050	8.602.527	51.876.892
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање								
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење								
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2012. године	16.144.760	64.671	38.939.957		52.019	5.382.050	8.602.526	51.876.892
Укупна повећања у текућој години					1.881			
Укупна смањења у текућој години			9.900.796			5.339.076	5.302.771	9.937.101
Стање на дан 31.12.2012. године	16.144.760	64.671	29.039.161		53.900	42.974	3.299.755	41.937.911

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1 Подаци о субјекту ревизије

Управни одбор ЈП “Електропривреде Србије”, Београд Одлуком о оснивању број 5914/9 од 23.11.2005. године, основао је Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије “Електродистрибуција-Београд” д.о.о., Београд. Оснивач Друштва је ЈП “Електропривреда Србије”, Београд. Друштво у свом меморандуму и другим пословним документима истиче и пословно име Оснивача.

Друштво послује под називом Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије “Електродистрибуција-Београд” д.о.о., Београд, Масарикова 1-3. У складу са Законом о привредним друштвима извршена је регистрација Друштва у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре решењем број БД 102786/2006 од 01. јануара 2006. године.

„Електропривреда Србије“ јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“ д.о.о., основано је на основу Закона о електропривреди („Службени гласник РС“ 45/92) одлуком Управног одбора Јавног предузећа ЈП „Електропривреда Србије“ од 20. децембра 1991. године. Друштво је уписано у регистар правних субјеката Округног привредног суда у Београду решењем Фи-15643/91. Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавних предузећа за дистрибуцију електричне енергије у делу којим је основано Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“ д.о.о. Наведена Одлука је донета на седници Управног одбора ЈП „ЕПС“ дана 23. новембра 2005. године и на исту је дала своју сагласност Влада Републике Србије решењем од 1. децембра 2005. године. Наведена измена је регистрована код Агенције за привредне регистре под бројем Б.Д. 102786 из 2006. године.

ЈП „ЕПС“ Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“ д.о.о. „ЕДБ“ д.о.о. број 546/19-12 од 31. јануара 2012. године - пречишћен текст број 9110-02-172-12 од 13.03.2012. године, уредило је питање наставка функције директора и овлашћених представника.

Основна делатност Друштва је дистрибуција електричне енергије, пројектовање, изградња, реконструкција и одржавање електроенергетских објеката, постројења, мреже и инсталације свих напона и јавне расвете. Поред тога, Друштво је регистровано и за обављање делатности инжењеринга, обраде података, поправке и уградње бројила и других мерних инструмената, осталих инсталационих радова и сличних послова.

Управу Друштва чини Скупштина односно овлашћени представник оснивача и директор Друштва.

Седиште Друштва се налази у Београду – Масарикова 1-3.

Матични број је 07005466.

Друштву је додељен ПИБ 100001378.

Глобалну организациону структуру Друштва чини Управа и осам Дирекција:

- Управа Друштва заједно са центром за систем квалитета, службом контроле, службом за односе са јавношћу и службом за безбедност и здравље на раду,
- Дирекција градска,
- Дирекција ванградска,
- Дирекција управљања,

- Дирекција планирања и инвестиција,
- Дирекција за снабдевање електричном енергијом,
- Дирекција за информатику и телекомуникацију,
- Дирекција за економско финансијске послове,
- Дирекција за правне послове и људске ресурсе.

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2012. године износи 1.699 запослених (31. децембар 2011. године 1.707 запослених).

3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

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

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

3.3 Рачуноводствене политике

Скупштина Друштва донела је Правилник о рачуноводству број 9110-01-411/3-07 од 29.06.2007. године и Одлуку о рачуноводственим политикама и начелима број 9110-01-411/3-07 од 13.02.2009. године. Наведеним актима уређује се организација рачуноводственог система и начин утврђивања и спровођења рачуноводствених политика у Друштву.

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

Рачуноводствене политике признавања, мерења и процењивања обухватају:

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

3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања почетно се мере по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања нематеријално средство вреднује се по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања. Накнадни издатак на признатом нематеријалном средству признаје се као расход. Ако се тим улагањем омогућава да нематеријално средство донесе будуће економске

користи које премашују претходно процењени стандардни учинак и тај издатак се може поуздано измерити, повећава се набавна вредност средства.

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

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности или цени коштања. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате. Средство изграђено у сопственој режији признаје се по цени коштања под условом да она не прелази тржишну вредност.

Руководилац организационе целине, у складу са Правилником о рачуноводству одређује преостали процењени век коришћења средства у које се врши накнадно улагање, како би се у складу с тим кориговала исправка вредности.

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

- грађевински објекти за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом,
- привредно пословне зграде, осим управних и других зграда за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма,
- опрема за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом,
- транспортна средства за обављање дистрибутивне делатности-радна возила.

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

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

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

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

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

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

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

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

- транспортна средства,
- опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија,
- алат и инвентар,
- остале непоменуте некретнине и опрема.

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

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

Амортизација се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе, користећи за најзначајније групе некретнина, постројења и опреме следеће стопе амортизације:

Назив групе средстава	2012. године
Грађевински објекти	1,1% - 33,3%
Возила	13,3% - 16,6%
Опрема	2,0% - 20,00%

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих индиција да је вредност средства умањена. Износ који може да се поврати је фер вредност умањена за трошкове продаје или употребна вредност, у зависности од тога која је од њих већа.

Уколико постоје било какве индиције о томе да је средство, можда обезвређено, за то појединачно средство се врши процена износа који може да се поврати. Уколико за то

појединачно средство није могуће да се процени износ који може да се поврати, утврђује се износ који може да се поврати за јединицу која ствара новац којој то средство припада.

3.3.3. Примена различитих курсева страних валута

Монетарне ставке (готовина, потраживања и обавезе) и немонетарне ставке (некретнина, 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,
- за немонетарну имовину исказану по поштеној (ревалоризованој) вредности израженој у иностраној валути по средњем курсу на дан када је поштена вредност утврђена,
- за немонетарну имовину исказану по набавној вредности по средњем курсу на дан настанка пословне промене.

3.3.4. Признавање и процењивање залиха

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа.

Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањену за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке.

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

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

3.3.5. Трансферне цене

Вредносно обрачунавање учинака између повезаних правних лица у току извештајног периода врши се по трансферним ценама утврђеним од стране Управног одбора матичног предузећа.

3.3.6. Финансијски инструменти

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

Финансијско средство је свако средство који је готовина, уговорно право на примање готовине или другог финансијског средства, уговорно право на размену финансијских

инструмент са другим привредним друштвом под потенцијално повољним условима и инструмент капитала другог привредног друштва.

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

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

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

Учешћа у капиталу односе се на акције правних лица које се котирају на берзи и вреднују се по тржишној вредности.

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на кредите повезаним правним лицима, дугорочне кредите у земљи и иностранству, дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа и остале дугорочне пласмане. Наведени пласмани се иницијално признају по набавној вредности, а после почетног признавања мере се по:

- поштеној вредности, уколико се држе ради трговања,
- амортизованом вредности, уколико имају фиксни рок доспећа,
- набавној вредности, уколико немају фиксни рок доспећа.

3.3.7. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочна потраживања чија каматна стопа није наведена мере се по вредностима из оригиналне фактуре.

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

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

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

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

3.3.8. Признавање и процењивање обавеза

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

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

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

3.3.9. Резервисања

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

- постоји обавеза (правна или стварна) која је резултат прошлог догађаја,
- се очекује одлив ресурса који садржи економске користи и
- износ обавезе може да се поуздано процени.

Правна обавеза је обавеза која проистиче из уговора, закона и других прописа којима је утврђен основ, врста и предмет обавезе.

Стварна обавеза је обавеза која проистиче из установљеног обрасца раније праксе, објављених политика или довољно прецизне важеће изјаве предузећа да ће прихватити и извршити одређене обавезе.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

Друштво врши резервисање:

- а) по основу судских спорова у току,
- б) за накнаде запосленим по престанку радног односа и јубиларних награда.

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

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

- а) износ судских спорова признаје се на основу процене 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,
- б) износа накнаде запосленим по престанку радног односа и јубиларних награда, на основу података организационе целине надлежне за људске ресурсе, самостално или ангажовањем других лица.

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

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

3.3.10. Накнаде запосленима

Накнаде запосленима су сви видови користи које Друштво даје 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.

3.3.11. Порез на добит

Порез на добит признаје се у складу са материјалним прописом.

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

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

3.3.12. Признавање прихода

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

Приход од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, регреса, компензација и

повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, камате и закупнине од коришћења средстава Друштва од стране других лица.

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

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

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

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

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али и не морају, да проистичу из редовних активности 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.

3.3.13. Признавање расхода

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

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

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

Губици укључују губитке проистекле из продаје и расходања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губитке од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности, материјала, мањкове, расходе по основу директних

отписа потраживања, расходе по основу обезвређивања имовине и остале непоменуте расходе.

3.3.14. Трошкови позајмљивања

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

Трошкови позајмљивања укључују:

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

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

3.3.15. Извештавање по сегментима

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

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

3.3.16. Догађаји након датума биланса стања

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

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

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

3.3.17. Материјалне грешке

Материјалне грешке су грешке откривене у текућем периоду, које су од таквог значаја да се финансијски извештаји претходног или претходних периода не могу сматрати

поузданим на дан њиховог обелодањивања. Материјалне грешке могу настати као последица математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешним тумачењем чињеница или превидом.

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

4. ОДНОСИ ДРУШТВА И МАТИЧНОГ ПРЕДУЗЕЋА

На основу члана 19. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Службени гласник РС", бр. 25/00 и 25/02), члана 7., 104., 381. и 453. став 2. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", бр.125/04) и члана 27. став 1. тачка 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 „Електродистрибуција Београд“ Београд, број 5914/9 од 23.11.2005. године.

Наведеном Одлуком основано је Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије "Електродистрибуција-Београд" д.о.о., Београд. 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 31.12.2011. године на рачуну основни капитал у износу од 16.144.760 хиљада динара и регистрован је решењем Агенције за привредне регистре број БД 102786/2005 од 01. јануара 2006. године, у укупном износу од 19.534.390 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 3.389.630 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 наканде директора и овлашћеном лицу за потписивање уговора са директором у складу са законом;
- 8) стицању и располагању имовином велике вредности у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава;
- 9) располагање имовином веће вредности Друштва;
- 10) 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. тач. 15. до 21. овлашћени представници Оснивача.

Овлашћени представници Оснивача који врше овлашћења Скупштине друштва са ограниченом одговорношћу, у складу са Одлуком о овлашћеним представницима оснивача број I 138/11 од 17. јануара 2006 године, уз сагласност Управног одбора

Оснивача одлучују о Плану развоја и Годишњем програму пословања Друштва (уз сагласност Владе); повећању и смањењу основног капитала Друштва; промени претежне делатности Друштва; промени пословног имена и седишта Друштва; образовању огранака Друштва и давању пословног пуномоћја огранцима.

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

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

Од 01.01.2005. године Друштво врши 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 („Сл. 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 („Сл. гласник РС“, број 36/2011 и 99/2011), правно самостални ентитет, дужно је да води пословне књиге и саставља финансијске извештаје.

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 138/7 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 („Сл. 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 РЕВИЗИЈА

6.1. Интерна контрола

Систем интерних контрола обухвата све процесе и поступке које је руководство правног лица утврдило у циљу обезбеђења уредног и ефикасног пословања, придржавање утврђене политике руководства, очување интегритета средстава,

спречавања и откривања криминалних радњи и грешака, примене законских прописа, тачности и потпуности рачуноводствених евиденција, као и благовременог састављања поузданих финансијских информација, у складу са законом, статутом или другим актом (члан 29. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији).

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

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене

ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

У Друштву је успостављен систем менаџмента квалитетом (QMS) према захтевима стандарда ISO 9001, систем менаџмента животном средином (EMS) према захтевима стандарда ISO 14001 и систем менаџмента здрављем и безбедношћу на раду према захтевима стандарда OHSAS 18001. Контрола праћења функционисања наведених система се одвија једном годишње.

Управни одбор ЈП “Електропривреде Србије”, Београд, Одлуком о оснивању број 5914/9 од 23.11.2005. године, основао је Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије “Електродистрибуција-Београд” д.о.о., Београд. Утврђено је да је Друштво, радећи на креирању интерног контролног окружења, донело следећа интерна акта:

- Директор Друштва донео је Правилник о организацији и систематизацији послова у Привредном друштву „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, пречишћени текст број 9110-02-298-12 од 19.04.2012. године. У току 2012. године донете су две измене наведеног Правилника.
- Правилник о рачуноводству број 9110-01-411/3-07 од 29.06.2007. године.
- Правилник о рачуноводственим политикама и начелима број 9110-02-100/09 од 13.02.2009. године.
- Колективни уговор за Привредно друштво „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, број 9110-02-74-10 од 04.02.2010. године.
- Пуномоћја број 9110-02-680-07 од 12.11.2007. године из којих произилазе одговарајућа овлашћења и контролне активности.
- Директор Друштва и директор Дирекције за економско финансијске послове донели су више писаних упутстава.

Правилником о рачуноводственим политикама и начелима у члану 20. регулисано је да залихе, поред осталог, обухватају резервне делове. Друштво не евидентира све резервне делове на рачуну 102 – Резервни делови како је прописано Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 114/06, 119/08, 9/09, 4/10 и 3/1), већ на рачуну 101 – Материјал.

У члану 8. Одлуке о основама унутрашњег организовања ЈП „ЕПС“-а регулисано је да је Интерна ревизија и контрола пословног система основана као заједничка функција у оквиру које се обављају послови за матично предузеће и за сва зависна привредна друштва. Послови се обављају у оквиру три сектора у ЈП „ЕПС“-у:

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

У члану 4. Правилника о рачуноводству регулисано је да генерални директор ЕПС-а даје упутства, смернице и налоге којима се утврђује једобразно поступање у ЕПС-у у примени правилника и усвојених рачуноводствених политика ЈП „ЕПС“-а.

Директор Друштва је донео Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације у Привредном друштву, број 9110-21-452/1-05 од 10.06.2005. године.

Правилником о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације предвиђено је у члану 7., 8., 9. и 10. да се врши евидентирање и контрола употребе средства за репрезентацију која се могу користити за службене потребе. У поступку ревизије утврђено је да су средства за репрезентацију коришћена, а да Друштво није вршило контролу употребе средстава у складу са наведеним Правилником.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Привредног друштва у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Правилником о организацији и систематизацији послова регулисано је да се у оквиру Дирекције за економско-финансијске послове, Сектор набавке и магацинског пословања обављају послови у вези спровођења поступака јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 5. став 1. тачка 4) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који регулише успостављање организације која испуњава захтеве поделе одговорности и овлашћења. Дирекција за економско-финансијске послове треба да обавља финансијске и рачуноводствене послове и да врши функцију финансијске контроле. Уколико се у оквиру ње обављају послови спровођења поступака јавних набавки, онда она не може адекватно контролисати послове које истовремено и обавља.

Препорука 1:

У циљу сегрегације дужности, ауторизације, овлашћења и одобравања, система дуплог потписа, адекватног документовања, правила за приступ средствима и информацијама, интерне верификације и поузданог извештавања, препоручује се Друштву да организацију и систематизацију успостави у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Друштво је уз Приговор на Нацрт извештаја доставило доказе да је започело активности на реализацији наведене препоруке.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик

неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Привредног друштва те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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

3) Контролне активности

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

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

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

Друштво је накнадно доставило Стратегију за управљање ризиком коју је донео директор Друштва.

Приходи од купаца за испоручену електричну енергију у 2012. години чинили су 95% пословних прихода, а преко 88% укупних прихода Друштва. У оквиру рачуноводственог система не спроводе се интерни рачуноводствени контролни поступци за наведене пословне промене. Рачуноводство нема рачуноводствене исправе у писаном или електронском облику из којих би се могао видети основ

настанка пословне промене, а такође не поседује оригиналне рачуноводствене исправе (фактуре, спецификације, обрачуне итд.), а што је обавезно, према одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (члан 9. и члан 10.) и Правилника о рачуноводству Друштва (члан 18., 23., 24., 26., 27., 28 и 29.)

У рачуноводству се сачињавају налози и одређују ставови за књижење, на основу месечних спецификација и обрачуна добијених од Дирекције за испоруку електричне енергије, без оригиналних рачуноводствених исправа. Не врши се формална, рачунска, нити суштинска контрола наведених исправа које би требале бити основ за књижење пословних промена. Оригиналне рачуноводствене исправе не чувају се у оквиру пословних просторија Друштва. Рачуноводству се достављају спецификације и обрачуни збирно на месечном нивоу за правна лица, домаћинства и остале потрошаче, а сви прилози прокњижених налога налазе се у Дирекцији за испоруку електричне енергије.

Дирекција за испоруку електричне енергије као и девет погона испостављају купцима рачуне за испоручену електричну енергију на којима се налази клаузула „рачун је важећи без печата и потписа“. Друштво не испуњава услове за наведену клаузулу, јер нема оригиналне рачуне у електронској форми који требају бити потписани електронским потписом од стране лица одговорног за њихово састављање како је регулисано члановима 9. и 10. Закона о рачуноводству у ревизији. Рачуноводство нема приступа базама података која се воде за купце електричне енергије.

Према објашњењу одговорних лица Друштва у поступку ревизије предузете су активности у вези доследне примене члана 9. и 10. Закона о рачуноводству и ревизији, односно излазне фактуре за извршене услуге потписују се и оверавају у два примерка, од којих се један доставља купцу, а други рачуноводственој служби.

Правилником о организацији и систематизацији послова регулисано је да Дирекција за економско-финансијске послове обавља финансијске и рачуноводствене послове. Међутим, Дирекција за економско-финансијске послове не обавља задатке документованости и контроле кад је у питању наплата утрошене електричне енергије, рад благајни по погонима, финансијске обраде стања купаца по погонима, усагалшавње са потрошачима и друге послове. У оквиру Дирекције за економско-финансијске послове углавном се евидентирају већ обрађени подаци у сумарним износима у главној књизи, а формална, рачунска и суштинска контрола документације и аналитичке евиденције обављају се у оквиру Дирекције за снабдевање електричном енергијом.

Друштво је у Информацији о поступању по примедбама број 1028 од 18.07.2013. године навело да су излазне фактуре издате по ценовницима за услуге које пружа Друштво потписиване у једном примерку који се доставља наручиоцу. Примерак који се налази у рачуноводству није био потписан. Највећи број наведених услуга евидентира се у систему под одговарајућом шифром, тако да се фактуре аутоматски формирају. Такође, наводи се да је реч о веома великом броју фактура, конкретно у 2012. години око 10 хиљада. Од 11.07. 2013. године излазне фактуре за извршене услуге се потписују и оверавају у два примерка, један примерак се доставља наручиоцу, а други рачуноводственој служби. Друштво од 01.07.2013.године не

обавља делатност снабдевања потрошача електричном енергијом, већ је то у надлежности ПД „ЕПС Снабдевање“, Београд. Самим тим послови обрачуна, евидентирања и фактурисања потрошње електричне енергије су у надлежности наведеног привредног друштва.

4) Информисање и комуникације

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

5) Праћење и процена система

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

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

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

Током спровођења процедура ревизије, учили смо да Друштво у 2012. години није у свим елементима успоставило адекватан систем функционисања финансијског управљања и контроле и то:

- није одредило руководиоца, радну групу нити донело план за развој система функционисања финансијског управљања и контроле,
- није прописало обављање процеса,
- нејасна подела дужности и одговорности,
- процедуре нису документоване,

- нису идентификовани ризици,
- није извршена процена ризика,
- не врши се контрола ризика,
- нема описа интерних контрола,
- интерне контроле нису усмерене на ризике и циљеве.

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

Друштво није успоставило адекватан систем интерне контроле у процесу јавних набавки.

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле, а што је било у обавези у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.99/2011). Такође, није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2012. годину.

Препорука 2:

Препоручује се Друштву да, у складу са наведеним Правилником, успостави систем финансијског управљања и контроле.

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“ бр.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 3:

Препоручује се Друштву да 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.

Друштво је уз Приговор на Нацрт извештаја доставило доказе да је започело активности на реализацији наведене препоруке.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Управни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, у функцији Скупштине Привредног друштва ПД „Електродистрибуција Београд“, усвојио је Годишњи програм пословања ПД „Електродистрибуција Београд“, 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 није сачинило годишњи план јавних набавки за 2012. годину, а за извршене набавке, претходно није актом утврдило врсту поступка, предмет набавке, обезбеђена финансијска средства, односно вршило је набавке без претходно утврђених битних елемената које би годишњи план јавних набавки требао да сдржи. Осим тога што Друштво није имало план јавних набавки, није имало ни Годишњи програм пословања за 2012. годину. Исти је донет на крају пословне године и он не може да представља годишњи план јавних набавки, због чега Друштво није испунило услове за покретање јавних набавки укупне процењене вредности од 4.175.306 хиљада динара. С обзиром да није имало усвојен финансијски план за 2012. годину, покретањем наведених јавних набавки пре доношења Годишњег програма пословања за 2012. годину, Друштво је поступило супротно одредбама члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

У складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС” број 116/08), наручилац је дужан да у календарској години Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

У оквиру Дирекције за економско-финансијске послове, Сектор набавке и магацинског пословања сачинио је тромесечне извештаје који су достављени на увид ревизорима и који садрже податке о јавним набавкама за 2011. и 2012. годину. Обрасце за 2011. и 2012. годину као одговорно лице потписали су Директор Друштва и Руководилац Сектора набавке и магацинског пословања.

Друштво није успоставило адекватан систем интерне контроле у процесу јавних набавки.

Нисмо се могли уверити у тачне податке о укупној вредности закључених уговора, као ни по предметима и поступцима јавних набавки, јер презентоване евиденције о јавним набавкама за 2012. годину нису уредне и комплетне, чиме је Друштво поступило супротно одредбама члана 93. Закона о јавним набавкама. Друштво није доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки за 2012. годину, чиме је поступило супротно одредбама члана 94. Закона о јавним набавкама.

ЈН РПУ 1/09 Извођење радова на изградњи електроенергетских објеката 10кV и 1кV и ЈН РПУ 2/09 Извођење радова на одржавању електроенергетских објеката 35 кV, 10 кV и 0,4 кV, у првој фази рестриктивног поступка

Друштво је, дана 12.02.2009. године, донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке РПУ 1/09 на име извођења радова на изградњи електроенергетских објеката 10кV и 1кV и Одлуку о покретању поступка јавне набавке РПУ 2/09 на име извођења радова на одржавању електроенергетских објеката 35 кV, 10 кV и 0,4 кV, у првој фази рестриктивног поступка ради признавања квалификација понуђача, на основу члана 89. Закона о јавним набавкама.

Записником о отварању понуда за јавну набавку РПУ 1/09 број 8300-957-8/09 од 21.05.2009. године констатује се да је примљено 13 понуда. Извештајем комисије за јавну набавку РПУ 1/09, број 8300-1661-9/09 од 30.07.2009. године, утврђена је листа од 9 квалификованих понуђача и то: ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, ПД “Електроизградња Бајина Башта“ а.д., Бајина Башта, заједничка понуда „ИНКОМ“ д.о.о., Београд („Телефонија“ а.д., Београд, „МЕП Инжењеринг“ д.о.о., Београд, „МАКСО ПРОМЕТ“ д.о.о., Београд, „Горштак“ д.о.о., Београд), заједничка понуда „БГА“ д.о.о., Београд („Минел електромонтажа“ д.о.о., Београд, „РТ Транс“ д.о.о., Београд), заједничка понуда „С&Р МАГМА“ д.о.о., Београд („МЦ Корона“ д.о.о. Београд, „АР Градња“ д.о.о., Београд и Кеер Light д.о.о., Београд), заједничка понуда „Енергомонтажа“ д.о.о., Београд и „Монтпројект“ д.о.о., Београд, „Tele Group“ д.о.о., Београд (ЈКП „Јавно осветљење“, Београд, ПД „24. Септембар“ д.о.о., Ужице), заједничка понуда „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад („Елингзо“ д.о.о., Београд, Д.Ц. „Енергокоп“ д.о.о., Београд) и заједничка понуда „Оником“ д.о.о., Београд и „Амига“ д.о.о, Краљево.

Извештајем комисије за јавну набавку РПУ 2/09, број 8300-1715-1/09 од 06.08.2009. године, утврђена је листа од 9 квалификованих понуђача и то: ПД „Електроизградња“, д.о.о., Београд, ПД “Електроизградња Бајина Башта“ а.д., Бајина Башта, заједничка понуда „ИНКОМ“ д.о.о., Београд („Телефонија“ а.д., Београд, „МЕП Инжењеринг“ д.о.о., Београд, „МАКСО ПРОМЕТ“ д.о.о., Београд, „Горштак“ д.о.о., Београд) заједничка понуда „С&Р МАГМА“ д.о.о., Београд („МЦ Корона“ д.о.о., Београд, „АР Градња“ д.о.о., Београд и Кеер Light д.о.о., Београд), заједничка понуда „Енергомонтажа“ д.о.о. Београд и „Монтпројект“ д.о.о., Београд, заједничка понуда „Tele Group“ д.о.о. Београд (ЈКП „Јавно осветљење“, Београд, „Грамонт Инжињеринг“ д.о.о., Ниш), заједничка понуда ПД „24. Септембар“ д.о.о., Ужице („МПП Јединство

Севојно“ а.д., Севојно, „Пауер тим“ д.о.о., Бајина Башта), „Амига“ д.о.о., Краљево и ЈП „Електрокосмет“ Приштина са привременим седиштем у Београду.

Друштво је, дана 02.10.2009. године, донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке РПУ 1/09-1 на име извођења радова на изградњи електроенергетских објеката 10кV и 1кV, у другој фази рестриктивног поступка, број 8300-2262-1/09 на основу члана 89. Закона о јавним набавкама.

Извештајем комисије за јавну набавку РПУ 1/09-01/1, број 8300-776-9/10 од 22.04.2010. године, утврђено је да је 9 квалификованих понуђача доставило понуде и то: ПД „Електроизградња“, д.о.о. Београд, ПД „Електроизградња Бајина Башта“ а.д., Бајина Башта заједничка понуда „ИНКОМ“ д.о.о., Београд („Телефонија“ а.д., Београд, „МЕП Инжењеринг“ д.о.о., Београд, „МАКСО ПРОМЕТ“ д.о.о., Београд, „Горштак“ д.о.о., Београд), заједничка понуда „БГА“ д.о.о., Београд („Минел електромонтажа“ д.о.о., Београд, „РТ Транс“ д.о.о., Београд, заједничка понуда „С&Р МАГМА“ д.о.о., Београд („МЦ Корона“ д.о.о. Београд, „АР Градња“ д.о.о., Београд и Кеер Light д.о.о., Београд), заједничка понуда „Енергомонтажа“ д.о.о. Београд и „Монтпројект“ д.о.о. Београд, „Tele Group“ д.о.о., Београд (ЈКП „Јавно осветљење“, Београд, ПД „24. Септембар“ д.о.о., Ужице), заједничка понуда „Енерготехника-Лужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад („Елингзо“ д.о.о., Београд, Д.Ц. „Енергокоп“ д.о.о., Београд) и заједничка понуда „Оником“ д.о.о., Београд и „Амига“ д.о.о., Краљево.

С обзиром да су све наведене понуде били исправне, али неприхватљиве, те је у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама Друштво требало спровести преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

Иако није спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива, Друштво је закључило Уговор број 9063 од 08.10.2010. године са прихваћеном Ценовником радова за извођење радова на изградњи и реконструкцији електроенергетских објеката 10кV и 1кV број 8300-1111-7/10 и усвојеној понуди извођача радова. Уговорена вредност предметних радова је процењена вредност уговорених радова са свим квалификованим понуђачима који су се писмено изјаснили да прихватају понуђене јединичне цене, у износу од 1.500.000 хиљада динара без пореза на додату вредност, на период од 4 године.

Друштво је, дана 25.11.2009. године, донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке РПУ 2/09-1 на име извођења радова на одржавању електроенергетских објеката 35 кV, 10 кV и 0,4 кV, у другој фази рестриктивног поступка, број 8300-2595-1/09 на основу члана 89. Закона о јавним набавкама.

Извештајем комисије за јавну набавку РПУ 2/09-02/1, број 8300-863-9/10 од 30.04.2010. године, утврђено је да је 9 квалификованих понуђача доставило понуде и то: ПД „Електроизградња“ д.о.о. Београд, ПД „Електроизградња Бајина Башта“ а.д., Бајина Башта, заједничка понуда „ИНКОМ“ д.о.о., Београд („Телефонија“ а.д., Београд, „МЕП Инжењеринг“ д.о.о., Београд, „МАКСО ПРОМЕТ“ д.о.о., Београд, „Горштак“ д.о.о., Београд), заједничка понуда „С&Р МАГМА“ д.о.о., Београд („МЦ Корона“ д.о.о. Београд, „АР Градња“ д.о.о., Београд и Кеер Light д.о.о., Београд), заједничка понуда „Енергомонтажа“ д.о.о. Београд и „Монтпројект“ д.о.о. Београд, „Tele Group“ д.о.о., Београд, заједничка понуда понуда „Оником“ д.о.о., Београд и

„Амига“ д.о.о, Краљево, ЈП „Електрокосмет“ Приштина са привременим седиштем у Београду и ПД „24. Септембар“ д.о.о., Ужице.

С обзиром да су све наведене понуде били исправне, али неприхватљиве, те је у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама Друштво требало спровести преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

Иако није спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива, Друштво је закључило Уговор број 9067 од 08.10.2010. године са прихваћеном Ценовником радова за извођење радова на одржавању електроенергетских објеката 35 кV, 10 кV и 0,4 кV број 8300-1111-7/10 и усвојеној понуди извођача радова. Уговорена вредност предметних радова је процењена вредност уговорених радова са свим квалификованим понуђачима који су се писмено изјаснили да прихватају понуђене јединачне цене, у износу од 900.000 хиљада динара без пореза на додату вредност, на период од 4 године.

Друштво је, дана 08.10.2010. године, закључило Уговор број 9063 са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд на име услуга извођења радова на изградњи и реконструкцији електроенергетских објеката 10кV и 1кV на конзумном подручја Друштва. Радови по уговору се изводе по јединичним ценама из Ценовника број 8300-1111-7/10 од 01.06.2010. године. Уговорена вредност предметних радова је процењена вредност уговорених радова са свим квалификованим понуђачима у износу од 1.500.000 хиљада динара без пореза на додату вредност, на период од 4 године.

Друштво је, дана 08.10.2010. године, закључило Уговор број 9067 са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд на име услуга извођења радова на одржавању електроенергетских објеката 35 кV, 10 кV и 0,4 кV на конзумном подручја Друштва. Радови по уговору се изводе по јединичним ценама из Ценовника број 8300-1111-7/10 од 01.06.2010. године. Уговорена вредност предметних радова је процењена вредност уговорених радова са свим квалификованим понуђачима у износу од 900.000 хиљада динара без пореза на додату вредност, на период од 4 године.

За сваки конкретан посао извођења радова понуђачи са листе су достављали понуде које је Сектор за инвестиције ревидирао и оверавао и након тога закључивани су посебни уговори са прихваћеним Ценовником радова за извођење радова на изградњи и реконструкцији електроенергетских објеката 10кV и 1кV број 8300-1111-7/10.

Након спроведене друге фаза квалификационог поступка, 9 понуђача је доставило понуде које су биле исправне, али не и прихватљиве због чега је Друштво требало да спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Иако Друштво није спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива закључени су уговори са више понуђача са процењеном вредности, а да није дефинисано који посао ће да ради који извођач и по ком уговору. Руководство Друштва је закључило да се за сваки конкретан посао извођења радова закључују посебни уговори.

Приликом доделе уговора за набавке на име извођења радова на изградњи електроенергетских објеката 10 кV и 1 кV у 2012. години и ранијих година, као и на име извођења радова на одржавању електроенергетских објеката 35 кV, 10 кV

и 0,4 кV, Друштво није спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива, с обзиром да су у другој фази рестриктивног поступка све понуде биле неприхватљиве, те је закључило уговоре са процењеном вредношћу (без утврђене стварне вредности) број 9063 у износу од 1.500.000 хиљада динара и број 9067 у износу од 900.000 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 23., 81. и 82. Закона о јавним набавкама.

Друштво је у истом периоду закључивало уговоре за извођење радова и услуга са свим понуђачима који су прихватили утврђене јединачне цене, а највећим делом су уговори закључени са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд.

Јавне набавке - Привредно друштво „Електроизградња“ д.о.о., Београд

Друштво је у периоду 2010.-2012. године закључило уговоре за извођење радова и услуга са Привредним друштвом „Електроизградња“ д.о.о., Београд, што је приказано следећом табелом:

у хиљадама динара-

Назив	2010.-2012. године
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива:	
- уговорено	577.187
- реализовано у 2012. години	524.697
Без спроведеног поступка:	
- уговорено	3.757.963
- реализовано у 2012. години	652.001
Укупно:	
- уговорено	4.335.150
- реализовано у 2012. години	1.176.698

У периоду 2010.-2012. године укупно је уговорено извођење радова у вредности од 4.335.150 хиљада динара, од чега је у 2012. години реализован износ од 1.176.698 хиљада динара.

Привредно друштво „Електроизградња“ д.о.о., Београд, основано је од стране Управног одбора ЈП „Електродистрибуција Београд“, Београд Одлуком о оснивању од 19.09.2005. године под називом Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката „Електродистрибуција изградња“ д.о.о., Београд, са почетком рада 03.10.2005. године. Одлука о оснивању је уписана у регистар Агенције за привредне регистре решењем број БД 92339/2005 од 03.10.2005. године.

Оснивачка права над Привредним друштвом за изградњу електроенергетских објеката „Електродистрибуција изградња“ д.о.о., Београд су према Уговору пренета на Скупштину града Београда 18.11.2010. године. У том периоду дошло је до промене назива у ПД "Електроизградња" д.о.о., Београд.

Скупштина града Београда као Оснивач овог привредног друштва, Одлуком о промени оснивачког акта Привредног друштва "Електроизградња" д.о.о., Београд, број 3-20/11-С од 17.03.2011. године, даје посебна права на обављање претежне, али и свих осталих делатности из члана 10. наведене Одлуке које то привредно друштво може да обавља (добивање посебних права подразумева да

наручилац нема обавезу да спроводи поступак јавне набавке) и то за следеће делатности: сеча дрвећа, производи од бетона, производња металних конструкција, обрада и превлачење метала, машинска обрада метала, производња комуникационе опреме, производња електричне опреме, поправка и монтажа машина и опреме, изградња зграда, изградња осталих грађевина, специјализовани грађевински радови, трговина аутомобилима, трговина на велико, друмски превоз терета, архитектонске и инжењерске делатности, изнајмљивање и лизинг и уступање људских ресурса, што је супротно правној природи посебног права, који у овом случају подразумева ограничен број делатности, а пре свега основне или основних делатности због којих оснивач доноси одлуку о оснивању привредног друштва. С обзиром да посебна права на обављање делатности и пружање услуга трају до 20.03.2013. године, није било могуће утврдити разлоге због којих су наведена права дата за наведени период.

Према објашњењу одговорних представника Друштва, ПД "Електроизградња" д.о.о., Београд је била у саставу Друштва, које је основано за извођење радова на електроенергетским објектима, које има стручне и оспособљене кадрове за извођење специфичних радова (кварови, хаварије, безбедност).

Јавне набавке из 2011. године по којим су уложени захтеви за заштиту права понуђача

ЈН Д 40/11 Набавка опреме, кућишта МБТС, пројектовање и извођење електромонтажних и грађевинских радова на изградњи нове ТС 35/10кV „Железник“

Одлука о покретању отвореног поступка донета је под бројем 8300-2398-1/11 од 28.11.2011. године. Захтев за спровођење поступка јавне набавке доставила је Дирекција за планирање и инвестиције број 6064 од 08.08.2011. године. Процењена вредност набавке износи 110.000 хиљада динара. Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-2399-1/11 дана 28.11.2011. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-532-8/12 дана 08.03.2012. године. Укупно је приспело седам понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-741-3/12 од 29.3.2012. године, констатовано је да су исправне три понуде . Као најповољнија понуда изабрана је заједничка понуда ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд са „Siemens“ д.о.о., Београд, с тим да је наведена понуда неодговарајућа јер је већа од процењене вредности набавке.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору заједничке понуде ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд са „Siemens“ д.о.о., Београд, број 8300-2129-10/12 од 05.10.2012. године, као најповољније понуде.

Републичкој комисији за заштиту права достављен је Захтев за заштиту права од стране подносилаца заједничке понуде „Енергомонтажа“ а.д., Београд и „Кодар Инжењеринг“ д.о.о., Београд. Републичка комисија за заштиту права донела је Решење број 8300-1667-13/12 дана 27.07.2012. године, којим се усваја Захтев за заштиту права и делимично поништава отворени поступак јавне набавке електромонтажних и грађевинских радова на пројектовању и изградњи нове ТС 35/10кV „Железник“ и набавке опреме и кућишта МБТС. Поступак се

поништава у делу стручне оцене понуда, јер је понуда Друштва „Електроизградња“ д.о.о. Београд неисправна из разлога што исто не располаже неопходним пословним и финансијским капацитетом, односно да није остварило у 2009. години позитиван финансијски резултат.

Подносиоци Захтева за заштиту права, писмено су дана 31.07.2012. године, обавестили Републичку комисију за заштиту права да одустају од Захтева за заштиту права понуђача. Друштво је закључило Уговор број 12133 од 24.12.2012. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд и „Siemens“ д.о.о., Београд, о набавци опреме, кућишта МБТС, пројектовање и извођење електромонтажних и грађевинских радова на изградњи нове ТС 35/10кV „Железник“, у уговореној вредности од 175.728 хиљада динара.

Јавне набавке из 2011. године спроведене по преговарачком поступку без објављивања јавног позива

ЈН ПБП 45/11 Набавка радова – извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка опреме на реконструкцији ТС 110/10кV „Београд 13 – Вождовац“

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-1728-1/11 од 31.08.2011. године. Процењена вредност набавке износи 300.000 хиљада динара. Јавна набавка се због техничких разлога спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама са понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о. Београд, те су наведени следећи разлози:

- ТС 110/10кV „Београд 13 – Вождовац“ напаја Конзум Вождовца и околине и предвиђена је за напајање новог насеља које ће имати више хиљада становника, а које се убрзано гради на овој општини. ПД „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд је набавила највећи део високонапонске опреме (растављачи, прекидачи, трансформатори 110 Кв), а обзиром да енергетски не постоји могућност алтернативног напајања тог Конзума, реконструкцију и повећање капацитета предметне ТС могуће је извршити само под напоном и у близини напона. Таква реконструкција захтева изузетно стручан и искусан кадар у дистрибутивној делатности. У ранијем периоду парцијалне замене опреме све електромонтажне радове у овој ТС је изводила ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд. Ова реконструкција и повећање капацитета треба да се обави у што краћем року, обзиром да се уселење у део новоизграђеног насеља предвиђа за половину следеће године,

- ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд је до 2010. године била у саставу ЕДБ-а и у току дугогодишње експлоатације је вршила све потребне електромонтажне радове на одржавању ТС. Иста се на основу дописа „Секретаријата за комуналне и стамбене послове“ града Београда бр. 01.07-113/11 од 18.5.2011. године, сматра Наручиоцем у смислу члана 7. става 1. Закона о јавним набавкама.

Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-1729-1/11 дана 31.08.2011. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-1954-8/11 дана 05.10.2011. године. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број

8300-1988-9/11 од 10.10.2011. године, поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен је са једним понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд и Комисија за јавне набавке донела је Одлуку о избору најповољније понуде број 8300-2039-10/11 од 14.10.2011. године.

Друштво је закључило Уговор број 11762 од 28.11.2011. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о. Београд, о извођењу електромонтажних и грађевинских радова и набавка опреме на реконструкцији ТС 110/10кV „Београд 13 – Вождовац“, у уговореној вредности од 297.555 хиљада динара.

Друштво није имало основа за покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива, већ је требало спровести отворени поступак, односно претходно наведено образложење не садржи законом предвиђене разлоге за покретање преговарачког поступка (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама).

С обзиром да је Друштво закључило Уговор број 11762 од 28.11.2011. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, о извођењу електромонтажних и грађевинских радова и набавка опреме на реконструкцији ТС 110/10кV „Београд 13 – Вождовац“, у уговореној вредности од 297.555 хиљада динара, а да није имало основа за спроведни поступак, поступило је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН ПБП 50/11 – Демонтажно монтажни радови на реконструкцији ТС 35/10Кv „Крњача“

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-2374-1/11 од 25.11.2011. године. Процењена вредност набавке износи 2.600 хиљада динара. Јавна набавка се због техничких разлога спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама са понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, те су наведени следећи разлози:

- Са истим понуђачем раније је био закључен Уговор за извођење демонтажно монтажних радова по основу спецификације из Идејног пројекта. У току извођења радова добијена је допунска спецификација за испоруку и монтажу опреме потребне да се комплетира објекат. Опрема и радови из допунске спецификације нису били обухваћени основним Уговором и до ње се дошло у току разраде Главног пројекта. Такође у току извођења радова константовано је да потребно извршити и неке допунске радове и испоруке који нису обухваћени допунском спецификацијом. Обзиром да су радови у моменту добијања допунске спецификације били у поодмаклој фази, дат је налог Извођачу да пропратно изврши све допунске набавке и изведе радове како се не би довела у питање динамика извођења радова и остварење термин плана.

Комисија за јавне набавке сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 8300-2512-9/11 од 13.12.2011. наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-2636-10/11 од 28.12.2011. године.

Друштво је закључило Уговор број 535 од 25.01.2012. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, о извођењу демонтажно монтажних радова на реконструкцији ТС 35/10Кv „Крњача“, у уговореној вредности од 2.590 хиљада динара.

Друштво није имало основа за покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива, већ је требало спровести отворени поступак, односно претходно наведено образложење не садржи законом предвиђене разлоге за покретање преговарачког поступка (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама).

С обзиром да је Друштво закључило Уговор број 535 од 25.01.2012. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о. Београд, о извођењу демонтажно монтажних радова на реконструкцији ТС 35/10Кv „Крњача“, у уговореној вредности од 2.590 хиљада динара, а да није имало основа за спроведни поступак, поступило је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН ПБП 59/11 – Накнадни радови на реконструкцији ТС 110/10Кv „Барич“

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-2452-1/11 од 05.12.2011. године. Процењена вредност набавке износи 2.600 хиљада динара. Јавна набавка се у случају додатних услуга или радова спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама са понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о. Београд, те су наведени следећи разлози:

- Уговором број 1867 од 03.03.2011. године закљученим са понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд у оквиру реконструкције сопствене потрошње извршена је припрема нове табле сопствене потрошње са потпуно новим инсталационим елементима . Основним уговором нису били предвиђени : демонтажа старе табле и уклапање табле у оквиру сопствене потрошње ТС, као и елаборат изведеног стања. Обзиром да је због реконструкције нова табла морала да добије нову локацијску позицију мењају се и инсталациони каблови који треба да напоје постојеће потрошаче. Сви наведени разлози су неопходни за технички исправан рад као и спровођење услова повећане поузданости и безбедности напајања потрошача унутар ТС као и потребе да се у објекту ТС 110/10Кv „Барич“ обезбеде у потпуности амбијентални услови у погледу задовољења термичких захтева у просторијама заштите, команде и станичног рачунара.

Комисија за јавне набавке сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 8300-2597-9/11 од 23.12.2011. наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисија за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-5-10/12 од 04.01.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 456 од 23.01.2012. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, о извођењу накнадних радова на реконструкцији ТС 110/10Кv „Барич“, у уговореној вредности од 2.450 хиљаде динара.

Друштво није имало основа за покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива, већ је требало спровести отворени поступак, односно претходно наведено образложење не садржи законом предвиђене разлоге за покретање преговарачког поступка (члан 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама).

С обзиром да је Друштво закључило Уговор број 456 од 23.01.2012. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, о извођењу накнадних радова на реконструкцији ТС 110/10Кв „Барич“, у уговореној вредности од 2.450 хиљада динара, а да није имало основа за спроведни поступак, поступило је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке из 2012. године спроведене по преговарачком поступку без објављивања јавног позива

ЈН ПБП 8/12 Набавка радова –уклапање мобилног постројења у ТС 35/10кV, Сурчин.

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-351-1/12 од 21.02.2012. године. Процењена вредност набавке износи 11.500 хиљада динара. Јавна набавка се због техничких разлога спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама са понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, те су наведени следећи разлози:

- ПД „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд је 2007. године извршила набавку мобилног постројења 35 кV и 10 кV да би га користила приликом реконструкције станица 110/10 кV и 35/10кV који се не могу растеретити преко мреже. Коришћењем мобилног постројења током реконструкције избегавају се искључења потрошача, односно рестрикције испоруке електричне енергије током реконструкције. За потребе ПД „ЕДБ“ д.о.о., Београд услугу постављања мобилног постројења у круг постојеће ТС као и привремено уклапање у постојећу мрежу 35 кV и 10 кV је до сада више пута вршила ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, која је специјализована за послове монтаже и демонтаже кабловских завршница у овом мобилном постројењу, за израду уземљења, напајања сопствене потрошње и других радова који су неопходни приликом монтаже мобилног постројења.

Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-352-1/12 дана 21.02.2012. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-537-8/12 дана 09.03.2012. године. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 8300-614-9/12 од 19.03.2012. године, поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен је са једним понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисија за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-716-10/12 од 27.03.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 4166 од 08.05.2012. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, о уклапању мобилног постројења у ТС 35/10 кV у Сурчину, у уговореној вредности од 17.200 хиљада динара.

Друштво није имало основа за покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива, већ је требало спровести отворени поступак, односно претходно наведено образложење не садржи законом предвиђене разлоге за покретање преговарачког поступка (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама).

С обзиром да је Друштво закључило Уговор број 4166 од 08.05.2012. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, о уклапању мобилног постројења у ТС 35/10 кV у Сурчину, у уговореној вредности од 17.200 хиљада динара, а да није имало основа за спроведни поступак, поступило је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН ПБП 14/12 Набавка радова – додатни радови и испорука опреме на реконструкцији ТС 35/10кV „Крњача“

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-568-1/12 од 13.03.2012. године. Процењена вредност набавке износи 2.100 хиљада динара. Јавна набавка се због техничких разлога спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама са понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, те су наведени следећи разлози:

-Уговором број 15001 од 18.05.2011. године закљученим са понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, уговорени су демонтажно монтажни радови на реконструкцији ТС 35/10кV “Крњача“ на основу спецификације из Идејног пројекта. Обзиром да су радови били у одмаклој фази када је пројектант доставио допунску спецификацију, било је потребно да се истовремено набави додатна опрема и изведу додатни радови, како се не би довела у питање динамика извођења радова и остваривање термин плана. Пошто је са понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд закључен првобитни Уговор за реконструкцију целе ТС и како он већ обавља све послове у овој ТС, потребно је са овим понуђачем спровести преговарачки поступак за набавку све додатне опреме и извођење свих додатних радова како би се на најбржи начин овај посао привео крају.

Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-569-1/12 дана 13.03.2012. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-733-8/12 дана 28.03.2012. године. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 8300-774-9/12 од 03.04.2012. године, поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен је са једним понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисија за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-848-10/12 од 10.04.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 1429/2 од 23.04.2012. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, о додатним радовима и испоруци опреме на реконструкцији ТС 35/10 кV „Крњача“, у уговореној вредности од 2.100 хиљада динара.

Друштво није имало основа за покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива, већ је требало спровести отворени поступак, односно претходно наведено образложење не садржи законом предвиђене разлоге за покретање преговарачког поступка (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама).

С обзиром да је Друштво закључило Уговор број 1429/2 од 23.04.2012. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, о додатним радовима и испоруци опреме на реконструкцији ТС 35/10 кV „Крњача“, у уговореној вредности од 2.100 хиљада динара, а да није имало основа за спроведни поступак, поступило је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН ПБП 18/12 Набавка радова – извођење пројектантских , електромонтажних и грађевинских радова на замени кабловских водова, напонског нивоа 35кV

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-727-1/12 од 28.03.2012. године. Процењена вредност набавке износи 550.000 хиљада динара. Јавна набавка се због техничких разлога спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама са понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, те су наведени следећи разлози:

- Замена 35кV кабловских деоница на 12 локација је предвиђена по плану инвестиционог одржавања за 2012. годину. Због технолошке застарелости (уљни каблови који су у експлоатацији и преко 50 година), из године у годину се повећава број пробоја на њима , што доводи до непоузданог рада електродистрибутивног система (прекиди у напајању великог броја купаца) и то у строгом центру града , цурења кабловског уља које може да загади животну средину , као и продуженог времена (12-20) часова отклањања кварова, јер је потребно откопати ров дужине 15-20м, положити исто толико парче кабла, урадити две спојнице и све то прописно затрпати и асфалтирати. Ова реконструкција тј. замена старих дотрајалих 35кV каблова , који су у погону и под напоном, уз законом прописану алиментацију и у што краћем року. ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд је до пре неколико година била у саставу ЕДБ-а и у току вишегодишње експлоатације ових објеката вршила све потребне електромонтажне радове на изградњи и реконструкцији 35кV кабловске мреже, те је кадровски и технички оспособљена за извршење ових сложених и специфичних послова.

Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-728-1/12 дана 28.03.2012. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-1313-8/12 дана 08.06.2012. године. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 8300-1425-9/12 од 21.08.2012. године , поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен је са једним понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд , чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисија за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-1564-10/12 од 12.07.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 7368 од 03.08.2012. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, о извођењу пројектантских , електромонтажних и

грађевинских радова на замени кабловских водова, напонског нивоа 35кV , у уговореној вредности од 550.000 хиљада динара.

Друштво није имало основа за покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива, већ је требало спровести отворени поступак, односно претходно наведено образложење не садржи законом предвиђене разлоге за покретање преговарачког поступка (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама).

С обзиром да је Друштво закључило Уговор број 7368 од 03.08.2012. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд о извођењу пројектантских, електромонтажних и грађевинских радова на замени кабловских водова, напонског нивоа 35кV, у уговореној вредности од 550.000 хиљада динара, а да није имало основа за спроведни поступак, поступило је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН ПБП 32/12 Набавка радова – грађевински и електромонтажни радови на реконструкцији ТС 35/10кV, Сурчин.

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-1663-1/12 од 27.07.2012. године. Процењена вредност набавке износи 70.000 хиљада динара. Наведено је да се јавна набавка због техничких разлога спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, са понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд. За покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива наведени су следећи разлози:

- због тога што је опрема у ТС „Сурчин“ стара и у лошем експлоатационом стању, а свих седам 10кV изводних ћелија заузето, потребна је комплетна реконструкција ТС са повећањем броја 10кV ћелија,
- повећањем броја изводних ћелија омогућава се изградња нових водова 10кV који би растеретили постојеће водове и омогућили њихову резервацију,
- с обзиром да ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд већ изводи радове у ТС Сурчин на уградњи и пуштању привремене мобилне ТС и да се значајан део радова, који су потребни за њено пуштање, преплиће са радовима на реконструкцији постојеће ТС, а из немогућности да на тако малом простору и у ТС која је под напоном, из безбедоносних разлога, могу истовремено да раде два извођача, неопходно је да се ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд додели и уговор за извођење радова на реконструкцији ТС.

Комисија за јавне набавке сачинила је Извештај о стручној оцени понуда под бројем 8300-1780-9/12 од 17.08.2012. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о. Београд , чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-1877-10/12 од 05.09.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 9281 од 03.10.2012. године о извођењу грађевинских и електромонтажних радова на реконструкцији ТС 35/10кV у Сурчину са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, у уговореној вредности од 65.100 хиљада динара.

Друштво није имало основа за покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива, већ је требало спровести отворени поступак, односно претходно наведено образложење не садржи законом предвиђене разлоге за покретање преговарачког поступка (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама).

С обзиром да је Друштво закључило Уговор о извођењу грађевинских и електромонтажних радова на реконструкцији ТС 35/10кV у Сурчину са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, у уговореној вредности од 65.100 хиљада динара, а да није имало основа за спроведни поступак, поступило је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН ПБП 33/12 Набавка радова на реконструкцији НКВ 365 - НКВ 327 - СМ 2168 Железник огранак

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-1689-1/12 од 03.08.2012. године. Процењена вредност набавке износи 12.500 хиљада динара. Наведено је да се јавна набавка због техничких разлога спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, са понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд. За покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива наведени су следећи разлози:

- потреба реконструкције надземног вода НЕВ 35 Железник огранак је хитна због потребе замене постојећег дотрајалог, више од 40 година старог вода који је на дрвеним стубовима, који су иструлели и склони су паду,
- извођењем наведених радова повећава се поузданост и сигурност напајања електричном енергијом на овом конзуму, као и пропусни капацитет вода обзиром на повећање пресека новопроекттованих проводника на 95мм уместо постојећих од 70мм,
- због осетљивости конзума, потребно је реконструисати вод у што краћем року,
- ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, поседује потребну оперативу да послове реконструкције одради веома брзо, јер константно обавља овакве радове на конзуму ЕДБ-а у смислу реконструкција и замена високо напонских изолаторских ланаца.

Комисија за јавне набавке сачинила је Извештај о стручној оцени понуда под бројем 8300-2193-9/12 од 15.10.2012. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем ПД „Електроизградња“ д.о.о. Београд, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-2252-10/12 од 26.10.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 1942 од 14.11.2012. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, о извођењу радова на реконструкцији НКВ 365 - НКВ 327 - СМ 2168 Железник огранак, у уговореној вредности од 12.300 хиљада динара.

Друштво није имало основа за покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива, већ је требало спровести отворени поступак, односно претходно наведено образложење не садржи законом предвиђене разлоге за покретање преговарачког поступка (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама).

С обзиром да је Друштво закључило Уговор број 1942 од 14.11.2012. године са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, о извођењу радова на реконструкцији НКВ 365 - НКВ 327 - СМ 2168 Железник огранак, у уговореној вредности од 12.300 хиљада динара, а да није имало основа за спроведни поступак, поступило је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке из 2012. године - Привредно друштво „Електроизградња“ д.о.о., Београд без спроведеног поступка јавне набавке

1. Извођење радова на објекту - Изградња електроенергетске инфратруктуре стамбено-пословног комплекса " Степа Степановић" (18ТС 10/0,4кV 630кV; 4 ТС 10/0,4кV 2х630кV; кабловски водови 10V и 1кV)

Дана 17.05.2012. године закључен је Уговор између Друштва и „Електроизградња“ д.о.о., Београд, број 3010, за извођење радова на објекту - Изградња електроенергетске инфратруктуре стамбено-пословног комплекса " Степа Степановић" (18ТС 10/0,4кV 630кV; 4 ТС 10/0,4кV 2х630кV; кабловски водови 10кV и 1кV), у свему према уговору број 9063 од 08.10.2010. године, прихваћеном Ценовником радова за извођење радова на изградњи и реконструкцији електроенергетских објеката 10кV и 1кV број 8300-1111-7/10 и усвојеној понуди извођача радова. Уговорена вредност посла износи 61.590 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 72.676 хиљада динара са пореза на додату вредност. ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд се обавезује да уговорене радове изведе у року од 60 дана за сваку од 22ТС, од дана увођења извођача радова у посао.

Реализација је по наведеном уговору у 2012. години у износу од 27.510 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 37,85%.

С обзиром да је Друштво закључило Уговор број 3010 за извођење радова на објекту - Изградња електроенергетске инфратруктуре стамбено-пословног комплекса " Степа Степановић“ у износу од 61.590 хиљада динара са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд без спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

2. Извођење радова на објекту изградња електроенергетске инфратруктуре стамбено-пословног комплекса " Степа Степановић" (18ТС 10/0,4кV 630кV; 4 ТС 10/0,4кV 2х630кV; кабловски водови 10V и 1кV),

Дана 31.08.2012. године, закључен је уговор између Друштва и ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, број 5054, за извођење радова на објекту изградња електроенергетске инфратруктуре стамбено-пословног комплекса " Степа Степановић" (18ТС 10/0,4кV 630кV; 4 ТС 10/0,4кV 2х630кV; кабловски водови 10кV и 1кV), у свему према уговору број 9063 од 08.10.2010. године, прихваћеном Ценовником радова за извођење радова на изградњи и реконструкцији електроенергетских објеката 10кV и 1кV број 8300-1111-7/10 и усвојеној понуди извођача радова. Уговорена вредност посла износи 9.098 хиљада динара без порез на додату вредност, односно 10.735 хиљада динара са порезом на додату вредност. ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд се обавезује да уговорене радове изведе у року од 20 дана од дана увођења извођача радова у посао.

Реализација по наведеном уговору у 2012. години у износу од 10.735 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 100,00%.

С обзиром да је Друштво закључило Уговор број 5054 за извођење радова на објекту - Изградња електроенергетске инфратруктуре стамбено-пословног комплекса "Степа Степановић" у износу од 9.098 хиљада динара са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд без спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

3. Извођење радова на објекту ТС 35/10 кV "Земун Нови Град" - свеска 13

Дана 30.08.2012. године, закључен је Уговор, број 6134, између Друштва и ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд о наставку извођења радова на објекту ТС 35/10 кV "Земун Нови Град" - свеска 13, у свему према Уговору број 9063 од 08.10.2010. године, прихваћеном Ценовнику радова за извођење радова на изградњи и реконструкцији електроенергетских објеката 10кV и 1кV, број 8300-1111-7/10 и усвојеној понуди извођача радова. Вредност уговореног посла износи 5.781 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 6.822 хиљада динара са порезом на додату вредност. Извођач радова се обавезује да уговорене радове изврши у року од 90 радних дана од дана увођења у посао.

Реализација је по наведеном Уговору у 2012. години у износу од 6.215 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 91,10%.

С обзиром да је Друштво закључило Уговор број 6134 за извођење радова на објекту ТС 35/10 кV "Земун Нови Град" - свеска 13, у износу од 5.781 хиљада динара са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд без спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

4. Извођење радова на објекту - Изградња водова 10кV из реконструисане ТС 110/10кV "Вождовац" и уклапање у постојећу мрежу 10кV

Дана 01.03.2012. године, закључен је Уговор број 1023 између Друштва и ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд за извођење радова на објекту - Изградња водова 10кV из реконструисане ТС 110/10кV "Вождовац" и уклапање у постојећу мрежу 10кV, у свему према уговору број 9063 од 08.10.2010. године, прихваћеном Ценовнику радова за извођење радова на изградњи и реконструкцији електроенергетских објеката 10кV и 1кV број 8300-1111-7/10 и усвојеној понуди извођача број 1163 од 18.01.2012. године. Уговорена вредност радова износи 28.030 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 33.075 хиљада динара са порезом на додату вредност. ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд се обавезује да уговорене радове изведе у року од 90 дана од дана увођења извођача радова у посао.

Реализација је по наведеном уговору у 2012. години у износу од 23.686 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 71,61%.

С обзиром да је Друштво закључило Уговор број 1023 за извођење радова на објекту - Изградња водова 10кV из реконструисане ТС 110/10кV "Вождовац" и уклапање у постојећу мрежу 10кV, у износу од 28.030 хиљада динара са ПД

„Електроизградња“ д.о.о., Београд без спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

5. Наставак извођења радова на објекту - Изградња водова 10кV из реконструисане ТС 110/10кV "Вождовац" и уклапање у постојећу мрежу 10кV,

Дана 04.12.2012. године, закључен је Уговор број 7346 између Друштва и ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд о наставку извођења радова на објекту - Изградња водова 10кV из реконструисане ТС 110/10кV "Вождовац" и уклапање у постојећу мрежу 10кV, у свему према уговору број 9063 од 08.10.2010. године, прихваћеном Ценовнику радова за извођење радова на изградњи и реконструкцији електро енергетских објеката 10кV и 1кV, број 8300-1111-7/10 и усвојеној понуди извођача радова. Вредност уговореног посла износи 13.782 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 16.538 хиљада динара са порезом на додату вредност. Извођач радова се обавезује да уговорене радове изврши у року од 40 радних дана од дана увођења у посао.

Реализација по наведеном уговору у 2012. години у износу од 16.538 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 100,00%.

С обзиром да је Друштво закључило Уговор, број 7346, за извођење радова на објекту - Изградња водова 10кV из реконструисане ТС 110/10кV "Вождовац" и уклапање у постојећу мрежу 10кV, у износу од 13.782 хиљада динара са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд без спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

6. Реконструкција надземног вода 35 кV, број 357, Винча-Огранак,

Дана 16.08.2012. године закључен је Анекс 1 уговора број 5702 између Друштва и ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд на име реконструкције надземног вода 35 кV, број 357, Винча-Огранак, по уговору број 204 од 18.10.2007. године. Вредност уговорених радова износи 41.614 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 49.104 хиљада динара са порезом на додату вредност. Извођач радова се обавезује да уговорене радове изведе у року од 180 дана од датума увођења ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд у посао.

Реализација по наведеном Уговору у 2012. години у износу од 31.975 хиљада динара са ПДВ, односно 65,12 %.

С обзиром да је Друштво закључило Анекс 1 уговора број 5702 са ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд за извођење реконструкције надземног вода 35 кV, број 357, Винча-Огранак у износу од 41.614 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке извршене у 2011. години

ЈН Д 18/11 Набавка трофазних бројила електричне енергије за директно прикључење са могућношћу прикључења екстерног комуникационог модула и екстерног прекида за рад у даљинском систему

Одлука о покретању отвореног поступка донета је под бројем 8300-1346-1/11 од 20.07.2011. године. Процењена вредност набавке износи 117.000 хиљада динара.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-1709-8/11 дана 29.08.2011. године. Укупно су приспеле три понуде. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-2093-9/11 од 21.10.2011. године, констатовано је да је најповољнија понуда понуђача „Rudnar - Meter & Control“ д.о.о., Београд, а остале две су оцењене као неисправне.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-2163-10/11 од 31.10.2011. године.

Друштво је закључило Уговор број 11713 од 25.11.2011. године са „Rudnar Group - Meter & Control“ д.о.о., Београд, о купопродаји трофазних бројила електричне енергије за директно прикључење са могућношћу прикључења екстерног комуникационог модула и екстерног прекида за рад у даљинском систему, у уговореној вредности од 112.447 хиљада динара.

Јавне набавке извршене у 2012. години

ЈН ПБП 4/12 Набавка радова – Израда идејног грађевинског пројекта реконструкције ТС 110/10 кV „БЕОГРАД 13 – ВОЖДОВАЦ“

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-241-1/12 од 02.02.2012. године. Процењена вредност набавке износи 1.000 хиљада динара. Јавна набавка се због техничких разлога спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама са понуђачем „Абс Минел инжењеринг“, те су наведени следећи разлози:

- ПД „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд је уговорила израду Главног грађевинског пројекта реконструкције ТС 110/10 кV „Београд 13 – Вождовац“ са понуђачем „Абс Минел инжењеринг“, из Београда, према уговору број 5928 од 12.10.2009. године. У међувремену се појавила потреба за израдом Идејног грађевинског пројекта реконструкције ТС 110/10 кV „Београд 13 - Вождовац“. С обзиром да је најцелисходније да се овај Идејни пројекат наручи од фирме која већ завршава Главни грађевински објекат истог објекта, спроводи се преговарачки поступак са понуђачем „Абс Минел инжењеринг“, Београд.

Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-242-1/12 дана 02.02.2012. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-466-8/12 дана 02.03.2012. године. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 8300-502-9/12 од 07.03.2012. године, поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен је са једним понуђачем „Абс Минел инжењеринг“ Београд, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисија за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-545-10/12 од 12.03.2012. године.

На отварању понуда је утврђено да је промењен назив правног лица у „Техно дизајн“. Прегледом понуде констатовано је да је иста одговарајућа, али је понуђач пословао са губитком у 2008. години и био неликвидан у претходних шест месеци.

Друштво је закључило Уговор број 140/12 од 23.04.2012. године са „Техно дизајн“ Београд, о изради Идејног грађевинског пројекта реконструкције ТС 110/10 кV „Београд 13, у уговореној вредности од 970 хиљада динара.

ЈН ПБП 13/12 – Краткорочни кредит за набавку електричне енергије

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-582-1/12 од 14.03.2012. године. Процењена вредност набавке износи 1.200.000 хиљада динара. Јавна набавка се због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима спроводи с позивом на члан 24.став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама са понуђачем Комерцијална банка а.д., Београд, те су наведени следећи разлози:

- Ванредне околности изазване временским неприликама током фебруара 2012. године утицале су на неопходност предузимања појачаних мера у циљу обезбеђења сигурног, поузданог и уредног снабдевања електричном енергијом. Влада Републике Србије донела је Одлуку о проглашењу ванредне ситуације. Ванредне околности изазвале су с једне стране енормно високу потрошњу електричне енергије, а с друге стране изузетно низак проценат наплате потраживања по основу испоручене електричне енергије што је утицало на немогућност уредног и редовног испуњења обавеза које ЕДБ има према добављачима, пре свега према добављачу ЈП ЕПС за преузету електричну енергију.

Комисија за јавне набавке сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 8300-669-9/12 од 22.03.2012. наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем Комерцијална банка а.д., Београд, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-698-10/12 од 23.03.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 2922 од 28.03.2012. године са Комерцијална банка а.д., Београд, о одобравању краткорочног кредита за финансирање недостајућих средстава за потребе плаћања доспелих обавеза по основу преузете електричне енергије од ЈП ЕПС у уговореној вредности од 1.000.000 хиљада динара.

ЈН ПБП 19/12 Набавка краткорочног кредита као финансијске услуге

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-780-1/12 од 03.04.2012. године. Процењена вредност набавке износи 1.200.000 хиљада динара. У Одлуци је наведено да се јавна набавка спроводи због техничких разлога с позивом на члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама са понуђачем Поштанска штедионица а.д. Београд, са следећим објашњењем разлога: наведени поступак је покренут због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима, из разлога што проблем недостајућих финансијских средстава није превазиђен, план наплате није реализован, проблеми везани за уредно измирење обавеза према ЕДБ од стране купаца електричне енергије нису отклоњени, што је

узроковало немогућност извршавања обавеза ЕДБ према ЈП ЕПС за преузету електричну енергију.

Такође, разлог за примену овог поступка је, са једне стране кратак рок за пуштање средстава кредита у течај, као и износ кредита условљен финансијским потребама Друштва, а са друге стране ограниченост финансијских капацитета банака и њихове могућности испуњења тражених услова.

Комисија за јавне набавке сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 8300-852-9/12 од 10.04.2012. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем Поштанска штедионица а.д., Београд, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-858-10/12 од 10.04.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 3368 од 11.04.2012. године са понуђачем Поштанска штедионица а.д., Београд, о набавци краткорочног кредита, у уговореној вредности од 1.000.000 хиљада динара.

ЈН ПБП 20/12 Набавка радова – Израда идејног грађевинског пројекта са пратећим инсталацијама, за ТС 110/10 кV Београд 23-Аутокоманда, са пратећим простором за сопствене потребе

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-841-1/12 од 10.04.2012. године. Процењена вредност набавке износи 3.800 хиљада динара. Јавна набавка се због техничких разлога спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама са понуђачем „Алфа Пројектни биро“ д.о.о., из Београда, те су наведени следећи разлози:

Са „Алфа Пројектним бироом“ д.о.о. из Београда, закључен је уговор за израду идејног АГ пројекта за ТС 110/10 кV „Београд 23-Аутокоманда“ број 10133 од 15.11.2010. године. У периоду спровођења јавне набавке предмет пројектовања је био само објекат ТС 110/10 кV без пратећег простора. Пројекат је рађен према пројектном задатку, који је после добијања локацијске дозволе постао неважећи. Урађени су нови пројектни задаци који су усвојени на редовној седници Стручног савета Друштва.

Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-842-1/12 дана 10.04.2012. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-1031-8/12 дана 09.05.2012. године. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 8300-1079-9/12 од 15.05.2012. године, поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен је са једним понуђачем „Алфа Пројектни биро“ д.о.о., Београд, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисија за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-1179-10/12 од 25.05.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 5465 од 13.06.2012. године са „Алфа Пројектни биро“ д.о.о., Београд, о изради идејног грађевинског пројекта са пратећим

инсталацијама, за ТС 110/10 кV Београд 23-Аутокоманда, са пратећим простором за сопствене потребе, у уговореној вредности од 3.800 хиљада динара.

ЈН РПД 1/09-3/15 Набавка високонапонских 10 кV постројења

Одлука о покретању друге фазе квалификационог поступка донета је под бројем 8300-2546-1/11 од 16.12.2011. године. Процењена вредност набавке износи 3.500 хиљада динара. Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-2547-1/11 дана 16.12.2011. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-1209-8/12 дана 30.01.2012. године. Укупно је приспело 8 понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-255-9/12 од 06.02.2012. године, констатовано је да су исправне две понуде. Као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Гат“ д.о.о., Нови Сад.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-347-10/12 од 21.02.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 2619 од 20.03.2012. године са „Гат“ д.о.о., Нови Сад, о набавци високонапонских 10 кV постројења у уговореној вредности од 3.486 хиљада динара.

ЈН РПД 1/09-3/18 Набавка добара – испорука нисконапонских 0,4кV постројења

Одлука о покретању друге фазе квалификационог поступка донета је под бројем 8300-1352-1/12 од 13.06.2012. године. Процењена вредност набавке износи 33.000 хиљада динара. Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-1353-1/12 од 13.06.2012. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-1549-8/12 од 11.07.2012. године. Укупно је приспело 16 понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-1672-9/12 од 30.07.2012. године, констатовано је да је исправно 6 понуда. Као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Лозницаелектро“ а.д., Лозница.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-1720-10/12 од 10.08.2012. године.

Комисији за јавне набавке Друштва достављен је Захтев за заштиту права број 8300-1805-11/12 од 23.08.2012. године од стране подносиоца „Гат“ д.о.о., Нови Сад. Комисија наручиоца је донела Решење под бројем 8300-1956-12/12 дана 14.09.2012. године, којим се усваја Захтев за заштиту права.

Према поновљеном Извештају о стручној оцени понуда под бројем 8300-2137-9/12 од 08.10.2012. године, констатовано је да је понуда изабраног понуђача „Лозницаелектро“ а.д., Лозница неодговарајућа јер је технички неисправна.

Донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-2284-10/12 од 30.10.2012. године, на основу поновног прегледа понуда и као најповољнији понуђач изабрано је привредно друштво „Гат“ д.о.о., Нови Сад.

Одбијени понуђач „Лозницаелектро“ а.д., Лозница је поднео Захтев за заштиту права број 8300-2354-11/12 од 13.11.2012. године, према којем изабрани понуђач „Гат“ д.о.о., Нови Сад није доставио потпуну документацију (доказ о акредитацији лабораторије како је тражено тендерском документацијом у обавезним условима). Комисија наручиоца је донела Закључак број 8300-2616-12/12 од 26.12.2012. године, према којем се обуставља поступак заштите права понуђача „Лозницаелектро“ а.д., Лозница, јер је претходно наведени понуђач одустао од Захтева за заштиту права понуђача број 8300-2600-7/12 од 24.12.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 12370 од 31.12.2012. године са „Гат“ д.о.о., Нови Сад, о испоруци нисконапонских 0,4кV постројења, у уговореној вредности од 28.338 хиљада динара.

ЈН РПД 1/09-01/05 Набавка енергетских трансформатора 10/0,42кV

Одлука о покретању друге фазе рестриктивног поступка донета је под бројем 8300-1952-1/11 од 05.10.2011. године. Процењена вредност набавке износи 85.000 хиљада динара. Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-1952-1/11 дана 05.10.2011. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-2221-8/11 дана 07.11.2011. године. Укупно је приспело 7 понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-2379-9/11 од 25.11.2011. године, констатовано је да је исправна једна понуда. Као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-2435-10/11 од 02.12.2011. године.

Друштво је закључило Уговор број 173 од 11.01.2012. године са „Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор, о набавци енергетских трансформатора 10/0,42кV, у уговореној вредности од 80.982 хиљада динара.

ЈН РПД 1/09-01/06 Набавка енергетских трансформатора 10/0,42кV

Одлука о покретању друге фазе квалификационог поступка донета је под бројем 8300-1540-1/12 од 10.07.2012. године. Процењена вредност набавке износи 110.000 хиљада динара. Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-1541-1/12 дана 10.07.2012. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-18-8/13 од 15.01.2013. године. Укупно је приспело 13 понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-69-9/13 од 28.01.2013. године, констатовано је да је исправно шест понуда. Као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Гат“ д.о.о., Нови Сад.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-85-10/13 од 31.01.2013. године.

Комисији за јавне набавке достављен је Захтев за заштиту права од стране подносилаца „Comel“ д.о.о., Београд број 8300-162-11/13 од 12.02.2013. године. Комисија наручиоца је донела Решење под бројем 8300-202-12/13 од 21.02.2013. године, којим се усваја Захтев за заштиту права понуђача.

Комисија је после стручне оцене понуда констатовала да су све достављене понуде неисправне. Донета је Одлука о обустави поступка јавне набавке број 29/5/RPD1/09-01/06 од 07.03.2013. године, као и Одлука о покретању преговарачког поступка број 50/1/PPS/13 од 18.03.2013. године.

Наручилац је спровео преговарачки поступак, јер је у другој фази квалификационог поступка за предметна добра бр. РПД 1/09-10/6 добио све неисправне понуде.

Решење о образовању комисије за јавну набавку бр. ПП 5/13 је донето под бројем 50/2/PPS/13 од 18.03.2013. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је нови Записник о отварању понуда под бројем 8300-297-8/13 од 22.03.2013. године.

На основу Извештаја комисије о стручној оцени понуда број 86/3/PP5/13 од 26.3.2013. и Одлуке о избору најповољније понуде број 86/4/PP5/13 од 26.03.2013. године, изабран је понуђач „Гат“ д.о.о., Нови Сад.

Друштво је закључило Уговор број 3572 од 18.04.2013. године са „Гат“ д.о.о., Нови Сад, о набавци енергетских трансформатора 10/0,42кV, у уговореној вредности од 96.966 хиљада динара.

ЈН 34/12 – Испорука средњенапонских 10кV постројења-RMU

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-1691-1/12 од 03.08.2012. године. Процењена вредност набавке износи 18.500 хиљада динара. Наведено је да се јавна набавка због разлога повезаних са заштитом искључивих права спроводи с позивом на члан 24.став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама са понуђачем „Schneider electric“ д.о.о., Београд. Као разлози наведено је да је Друштво у току 2004. године, као и 2007. године набавило део опреме за аутоматизацију СН електродистрибутивне мреже (даљинске станице и моторни погони за постројења типа „RMU“) од произвођача „Schneider electric“ д.о.о., Београд и од те набавке је остало у магацину 10 комплекта даљинских станица. Разлог због чега ове даљинске станице до сада нису уграђене лежи пре свега у чињеници да су поступци за набавку циљних 10 постројења типа „RMU“ више пута били обустављени.

Комисија за јавне набавке сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 8300-2139-9/12 од 08.10.2012. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем „Schneider electric“ д.о.о., Београд, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавне

набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-2253-10/12 од 26.10.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 11227 од 23.11.2012. године са „Schneider electric” д.о.о., Београд, о испоруци средњенапонских 10kV постројења-RMU, у уговореној вредности од 21.949 хиљаде динара.

Друштво нема План јавних набавки за 2012. годину, а јавна набавка број ЈН 34/2012, укупне процењене вредности од 18.500 хиљада динара у моменту покретања поступка није била планирана, односно Друштво је поступило супротно одредбама члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама (нема финансијски план, као ни план јавних набавки).

ЈН 36/12 – Накнадни и непредвиђени радови у пословно погонском објекту ЕДБ-а „Славија“

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-1848-1/12 од 31.08.2012. године. Процењена вредност набавке износи 10.000 хиљада динара. Наведено је да се јавна набавка додатних услуга или радова спроводи с позивом на члан 24.став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама са понуђачем „Finish deal” а.д., Београд, те су наведени следећи разлози:

- Закључен је Уговор број 3702 од 29.04.2010. године са извођачем радова „Finish deal” а.д. Београд о извођењу радова адаптације и санације пословног дела ТС 110/10кV „Славија“ ул. Проте Матеје 10. Уговорена сума је 80.160 хиљада динара.
- У току извођења радова појавили су се радови, који нису предвиђени уговором, а које је требало извести.

Комисија за јавне набавке сачинила је Извештај о стручној оцени понуда под бројем 8300-2182-9/12 од 15.10.2012. године наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем „Finish deal” а.д., Београд, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисија за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-2286-10/12 од 30.10.2012. године.

Друштво је закључило Уговор о извођењу накнадних и непредвиђених радова у пословно погонском објекту ЕДБ-а „Славија“, број 10849 од 14.11.2012. године са „Finish deal” а.д., Београд, у уговореној вредности од 8.488 хиљада динара.

Уговором из 2010. године регулисан је рок извођења радова од 140 календарских дана, што значи да су радови требали бити завршени до краја 2010. године. Друштво је закључило Анекс број 1 Уговора о извођењу радова адаптације и санације пословног дела ТС 110/10кV „Славија“ број 61 од 29.08.2011. године. Уговорне стране констатују да због чињенице да нису прибављена потребна одобрења за извођење радова од стране наручиоца, није дошло до увођења у посао извођача нити су радови на адаптацији започети. Извођачу се одобрава померање рока односно да рок тече од момента увођења у посао.

Друштво је закључило Анекс број 2 Уговора о извођењу радова адаптације и санације пословног дела ТС 110/10кV „Славија“ број 21 од 03.04.2012. године.

Уговорне стране констатују да се Извођачу одобрава померање рока од 140 дана на 280 дана од момента увођења извођача у посао.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво нема План јавних набавки за 2012. годину, а јавна набавка број ЈН 36/2012, укупне процењене вредности од 10.000 хиљада динара у моменту покретања поступка није била планирана, односно да је Друштво поступило супротно одредбама члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама (нема финансијски план, као ни план јавних набавки).

ЈН 39/12 Услуга предсертификационе и сертификационе провере система менаџмента безбедности и здравља на раду према OHSAS 18001 и безбедности информација према ISO 27001

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-2389-1/12 од 21.11.2012. године. Процењена вредност набавке износи 2.700 хиљада динара. Јавна набавка се због техничких разлога спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама са понуђачем „Certop Srbija“ д.о.о., Кањижа, те су наведени следећи разлози:

- наведена организација је већ ангажована у Друштву на пословима провере и сертификације система управљања квалитетом и заштитом животне средине, а у ПД „Електровојводина“ д.о.о., Нови Сад и система управљања безбедношћу и здрављем на раду и остварена је успешна сарадња у протекле две године,
- у циљу оптимизације трошкова провере два претходна сертификована система и трошкова провере и сертификације два предметна, нова система менаџмента предлаже се да предметне услуге буду обезбеђене обједињено, за све системе менаџмента.

Комисија за јавне набавке сачинила је Извештај о стручној оцени понуде под бројем 8300-2469-9/12 од 03.12.2012. године наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем „Certop Srbija“ д.о.о. Кањижа, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-2503-10/12 од 07.12.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 12371 од 31.12.2012. године са „Certop Srbija“ д.о.о. Кањижа, о услузи предсертификационе и сертификационе провере система менаџмента безбедности и здравља на раду према OHSAS 18001 и безбедности информација према ISO 27001, у уговореној вредности од 3.004 хиљаде динара.

Друштво није имало основа за покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива, већ да је требало спровести отворени поступак, односно наведено образложење да наведена организација је већ ангажована у Друштву на пословима провере и сертификације система управљања квалитетом и заштитом животне средине, а у ПД „Електровојводина“ д.о.о., Нови Сад и система управљања безбедношћу и здрављем на раду и остварена је успешна сарадња у протекле две године, те у циљу оптимизације трошкова провере два претходна сертификована система и трошкова провере и сертификације два предметна, нова система менаџмента предлаже се да предметне услуге буду обезбеђене обједињено, за све системе менаџмента, није основ за покретање преговарачког поступка (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама).

С обзиром да је Друштво закључило Уговор о услузи предсертификационе и сертификационе провере система менаџмента безбедности и здравља на раду према OHSAS 18001 и безбедности информација према ISO 27001, са „Certop Србија“ д.о.о. Кањижа, у уговореној вредности од 3.004 хиљада динара, а да није имало основа за спроведни поступак, поступило је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН РПД 1/09-5/05 Набавка растављача за надземне водове 35кV

Одлука о покретању друге фазе квалификационог поступка донета је под бројем 8300-1904-1/11 од 29.09.2011. године. Процењена вредност набавке износи 6.000 хиљада динара. Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-1905-1/11 дана 29.09.2011. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-2194-8/11 дана 03.11.2011. године. Укупно је приспело 10 понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-2351-9/11 од 21.11.2011. године, констатовано је да је исправна једна понуда. Као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Гат“ д.о.о., Нови Сад.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-2436-10/11 од 02.12.2011. године.

Друштво је закључило Уговор број 705 од 01.02.2012. године са „Гат“ д.о.о., Нови Сад, о набавци растављача за надземне водове 35кV у уговореној вредности од 5.197 хиљада динара.

ЈН РПД 1/09-06/08 Набавка осигурачких летви

Одлука о покретању друге фазе рестриктивног поступка донета је под бројем 8300-2153-1/11 од 27.10.2011. године. Процењена вредност набавке износи 3.500 хиљада динара. Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-2154-1/11 дана 27.10.2011. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-2477-8/11 дана 08.12.2011. године. Укупно је приспело 14 понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-2590-9/11 од 22.12.2011. године, констатовано је да је исправно четири понуде. Као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Гат“ д.о.о., Нови Сад.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-2635-10/11 од 28.12.2011. године.

Друштво је закључило Уговор број 455 од 23.01.2012. године са „Гат“ д.о.о., Нови Сад, о набавци осигурачких летви, у уговореној вредности од 2.717 хиљада динара.

ЈН РПД 1/09-06/10 Набавка добара – испорука осигурачких кутија ISO

Одлука о покретању друге фазе квалификационог поступка донета је под бројем 8300-486-1/12 од 05.03.2012. године. Процењена вредност набавке износи 27.000 хиљада динара. Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-487-1/12 дана 05.03.2012. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-870-8/12 дана 11.04.2012. године. Укупно је приспело 12 понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-1129-9/12 од 22.05.2012. године, констатовано је да су исправне две понуде . Као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Гат“ д.о.о., Нови Сад.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-1178-10/12 од 25.05.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 5466 од 13.06.2012. године са „Гат“ д.о.о., Нови Сад, о испоруци осигурачких кутија ISO , у уговореној вредности од 26.536 хиљада динара.

ЈН РПД 1/09-10/21 Набавка добара – испорука бакарних шина

Одлука о покретању друге фазе квалификационог поступка донета је под бројем 8300-966-1/12 од 30.04.2012. године. Процењена вредност набавке износи 10.000 хиљада динара. Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-967-1/12 дана 30.04.2012. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-1182-8/12 дана 25.05.2012. године. Укупно је приспело 11 понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-1203-9/12 од 28.05.2012. године, констатовано је да су исправне три понуде. Као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Гат“ д.о.о., Нови Сад.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-1222-10/12 од 30.05.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 6063 од 27.06.2012. године са „Гат“ д.о.о., Нови Сад , о испоруци бакарних шина , у уговореној вредности од 8.712 хиљада динара.

ЈН РПД 1/09-10/22 Набавка добара – испорука каблова-снопова 10 кV

Одлука о покретању друге фазе квалификационог поступка донета је под бројем 8300-1101-1/12 од 18.05.2012. године. Процењена вредност набавке износи 130.000 хиљада динара. Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-1102-1/12 дана 18.05.2012. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-1238-8/12 дана 31.05.2012. године. Укупно је приспело 12 понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-1667-9/12 од 04.06.2012. године, констатовано је да

су исправне 4 понуде. Као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Гат“ д.о.о., Нови Сад.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-1307-10/12 од 08.06.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 6062 од 27.06.2012. године са „Гат“ д.о.о., Нови Сад, о испоруци каблова-снопова 10 кV, у уговореној вредности од 116.010 хиљада динара.

ЈНМВ 41/12 Набавка добара – испорука памучних мајица

Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности донета је под бројем 8300-1199-1/12 од 28.05.2012. године. Процењена вредност набавке износи 3.000 хиљада динара. Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-1200-1/12 дана 28.05.2012. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-1251-8/12 дана 01.06.2012. године. Укупно су приспеле три понуде. Према Извештају о стручној оцени понуда број 8300-1297-9/12 од 06.06.2012. године, као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Jugotex“ д.о.о., Смедерево.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-1364-10/12 од 14.06.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 6065 од 27.06.2012. године са понуђачем „Jugotex“ д.о.о., Смедерево, о испоруци памучних мајица, у уговореној вредности од 2.900 хиљада динара.

ЈН РПР-1/07-1/08 Набавка радова – извођење грађевинско-занатских радова на хитним интервенцијама зона „Б“ (Сектор 1, Сектор 3, Крњача, Гроцка, Младеновац и Сопот) на енергетским објектима

Према Извештају о стручној оцени понуда број 8300-428-9/08 од 26.03.2008. године, Комисија образована одлуком бр. 8300-946-1/07 од 20.06.2007. године, је предложила листу квалификованих понуђача по првој фази рестриктивног поступка.

У Извештају о стручној оцени понуда наведено је да се за прву фазу рестриктивног поступка одређује период од 2007. до 2009. године.

Одлука о избору квалификованих понуђача није презентована, већ само Извештај о стручној оцени понуда. Друштво није ажурирало предложену листу квалификованих понуђача, како је регулисано Законом о јавним набавкама да се сваких шест месеци врши поступак ажурирања.

Одлука о покретању друге фазе рестриктивног поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8300-1823-1/10 од 15.09.2010. године, са позивом на прву фазу рестриктивног поступка, иако је Друштво за прву фазу рестриктивног поступка одредило период од 2007. до 2009. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-1984-8/10 дана 07.10.2010. године и констатовала да су приспеле четири понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 8300-2160-9/10 од 25.10.2010. године, понуда понуђача „Еуро Црнотравац Инвест“ д.о.о., Београд је оцењена као најповољнија према јединичним ценама. Према предлогу Комисије за јавне набавке Уговор се додељује наведеном понуђачу по датим јединичним ценама.

Друштво је закључило Уговор број 10428 од 25.11.2010. године са „Еуро Црнотравац Инвест“ д.о.о., Београд, за извођење грађевинско-занатских радова на хитним интервенцијама зона „Б“ (Сектор 1, Сектор 3, Крњача, Гроцка, Младеновац и Сопот) на енергетским објектима. Уговор не садржи вредност уговорених радова, већ је наведено да ће се вредност утврдити поруџбеницом наручиоца по јединачним ценама за конкретну хитну интервенцију. У току 2012. године Друштво је на име фактурисаних услуга од стране „Еуро Црнотравац Инвест“ д.о.о., Београд, исказало трошкове у износу 74.463 хиљада динара. С обзиром да Друштво није спровело другу фазу рестриктивног поступка а да је закључило Уговор број 10428 од 25.11.2010. године са „Еуро Црнотравац Инвест“ д.о.о., Београд, поступило је супротно одредбама члана 82. и 89. Закона о јавним набавкама.

ЈН РПД 1/09-10/17 Набавка каблова 1кV

Одлука о покретању друге фазе квалификационог поступка донета је под бројем 8300-48-1/12 од 09.01.2012. године. Процењена вредност набавке износи 32.000 хиљада динара. Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-49-1/12 дана 09.01.2012. године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-266-8/12 дана 07.02.2012. године. Укупно је приспело 16 понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-310-9/12 од 10.02.2012. године, констатовано је да је исправно десет понуда. Као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Гат“ д.о.о., Нови Сад.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-348-10/12 од 21.02.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 2585 од 19.03.2012. године са „Гат“ д.о.о., Нови Сад, о набавци каблова 1кV, у уговореној вредности од 23.215 хиљада динара.

ЈН РПД 1/09-10/18 Набавка добара – испорука каблова 10 кV

Одлука о покретању друге фазе квалификационог поступка донета је под бројем 8300-122-1/12 од 16.01.2012. године. Процењена вредност набавке износи 37.000 хиљада динара.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-132-8/12 дана 27.01.2012. године. Укупно је приспело 14 понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-195-9/12 од 27.01.2012. године, констатовано је да су

исправне 3 понуде . Као најповољнија изабрана је понуда понуђача „North American“ д.о.о., Београд.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-237-10/12 од 02.02.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 1538 од 29.02.2012. године са „North American“ д.о.о., Београд , о испоруци каблова 10 кV , у уговореној вредности од 34.637 хиљада динара.

ЈН РПД 1/09-11/13 Набавка надземних водова- „Поцинковане конзоле, обујмице и елементи за уземљење“

Одлука о покретању друге фазе квалификационог поступка донета је под бројем 8300-100-1/12 од 12.01.2012. године. Процењена вредност набавке износи 3.600 хиљада динара. Решење о образовању комисије је донето под бројем 8300-101-1/12 дана 12.01.2012 године.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-303-8/12 дана 10.02.2012. године. Укупно је приспело 10 понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-400-9/12 од 23.02.2012. године, констатовано је да је исправна једна понуда . Као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Гат“ д.о.о., Нови Сад.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-458-10/12 од 01.03.2012. године.

Друштво је закључило Уговор број 2993 од 29.03.2012. године са „Гат“ д.о.о., Нови Сад, о набавци поцинкованих конзола, обујмица и елемената за уземљење, у уговореној вредности од 3.067 хиљада динара.

ЈН Д 12/11 Набавка услуга – израда рачуна за утрошену електричну енергију потрошачима из категорије домаћинства

Одлука о покретању отвореног поступка донета је под бројем 8300-322-1/11 од 02.03.2011. године. Процењена вредност набавке износи 18.000 хиљада динара.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда под бројем 8300-1217-8/11 дана 27.06.2011. године. Укупно је приспело седам понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број 8300-1293-9/11 од 08.07.2011. године, констатовано је да је најповољнија понуда понуђача „Deus System“ д.о.о., Београд.

Према предлогу Комисије за јавне набавке донета је Одлука о избору најповољније понуде број 8300-1332-10/11 од 18.07.2011. године.

Пошто је усвојен Захтев за заштиту права подносиоца захтева „Беотелепром“ д.о.о., Београд и „Механопринт“ д.о.о., Пожега и делимично поништен предметни поступак, Комисија Наручиоца је извршила поновни преглед свих достављених понуда и донела Извештај број 8300-2421-9/11 дана 30.11.2011. године , према којем је понуда понуђача „Беотелепром“ д.о.о., Београд једина исправна, одговарајућа и

прихватљива. По предлогу Комисије за јавне набавке донета је нова Одлука о избору најповољније понуде број 8300-2449-10/11 од 05.12.2011. године.

Друштво је закључило Уговор број 12690 од 23.12.2011. године са „Беотелепром“ д.о.о., Београд, о израда рачуна за утрошену електричну енергију потрошачима из категорије домаћинства, у уговореној вредности од 13.920 хиљада динара.

Набавке услуга од Јавних предузећа са територије КиМ

Трошкови услуга читавања бројила

Друштво је закључило Уговор број 4617 од 04.07.2005. године са ЈП за дистрибуцију електричне енергије „Електрокосмет“ Приштина са привременим седиштем у Београду. Предмет уговора је обављање послова читавања, контроле, замене и сервисирања бројила, наплате рачуна на благајнама и електромонтажних радова.

Друштво се обавезује да ЈП „Електрокосмет“ Приштина са привременим седиштем у Београду плати цену норма часа у износу од 92 динара са порезом. Сложеност послова из предмета уговора утврђује се коефицијентима: читавање бројила 1; контрола, замена и сервисирање бројила 1,15; наплата рачуна на благајнама 1; електромонтажни радови 1,30. Уговор је закључен на неодређено време.

Анексом IX од 05.01.2010. године предвиђено је да цена норма часа износи 149 динара са порезом. У току 2012. године Друштво је на име фактурисаних услуга од стране ЈП „Електрокосмет“ Приштина са привременим седиштем у Београду, исказало трошкове у износу 20.319 хиљада динара.

Друштво је закључило сличан Уговор са ЈП за производњу термоелектричне енергије ТЕ „Косово“, у реструктурирању, Обилић са привременим седиштем у Београду (трошкови у износу 29.726 хиљада динара), као и са ЈП за производњу, прераду и транспорт угља „Косово“, у реструктурирању, Обилић са привременим седиштем у Београду (трошкови у износу 23.853 хиљада динара).

Наведени уговори су закључени, а да претходно није спроведен поступак по Закону о јавним набавкама за извршене услуге у 2012. години у износу од 73.898 хиљада динара.

Према објашњењу одговорних представника Друштва, јавна предузећа са територије КиМ послују у оквиру ЈП ЕПС-а, и од 2000. године обављају наведене послове. Поступак јавне набавке Друштво није спроводило, позивајући се на члан 87. тачка 8. Закона о јавним набавкама.

С обзиром да од 01.07.1999. године ЈП ЕПС не располаже са капацитетима јавних предузећа са територије КиМ, као и да Друштво у претходне три године није остваривало најмање 80% просечних укупних прихода од јавних предузећа са територије КиМ, није испунило услове за примену члан 87. тачка 8. Закона о јавним набавкама.

Набавке за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама

а) Друштво је закључило Уговор са Омладинском задругом „Индекс“, Београд о обављању повремених, привремених, сезонских и сличних послова, број 10968 од 16. новембра 2012. године, у складу са важећом потврдом о обављању допунске делатности Задруге. Вредност обављених послова, према наведеном уговору, се утврђује првог у месецу за претходни период, на основу усаглашене евиденције о обиму обављеног посла и вредности по јединици мере. Уговор је закључен на неодређено време.

Увидом у пословне књиге Друштва утврђено је да су у току 2012. године, по наведеном основу, извршени повремени, привремени, сезонски и слични послови у вредности од 894 хиљада динара.

б) Друштво је закључило уговор са Омладинском задругом „Индекс“, Београд о пословној сарадњи, број 10969 од 16. новембра 2012. године. Предмет Уговора је радно ангажовање задругара ради обављања повремених, привремених, сезонских и сличних послова који се, сходно прописима, обављају ван радног односа. Врста, карактер и дужина посла се одређује у складу са прописима и потребама Друштва. Уговор је закључен на неодређено време.

Увидом у пословне књиге Друштва утврђено је да су у току 2012. године, по наведеном основу, извршени повремени, привремени, сезонски и слични послови у вредности од 2.345 хиљада динара.

в) Друштво је у 2012. години закључило уговоре о радном ангажовању задругара ради обављања повремених, привремених, сезонских и сличних послова са Београдском студентском задругом, Београд и по том основу имало расходе у вредности од 176.198 хиљада динара.

8. БИЛАНС СТАЊА

8.1. Попис имовине и обавеза

У поступку ревизије утврђено је следеће:

1. Друштво није извршило попис грађевинских објеката у припреми – реконструкција, са стањем на дан 31.12.2012. године, а чија је вредност по пословним књигама у износу од 771.729 хиљада динара,
2. Друштво није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником, помоћних књига са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, односно вредност потраживања од купаца у билансу стања са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана је више од стања у аналитичкој евиденцији од 3.270.130 хиљада динара,
3. Друштво је у Извештају о попису имовине и обавеза навело да је стање по попису било идентично стању по пословним књигама на дан 31.12.2012. године, према томе нису исказане разлике по попису у односу на књиговодствено стање грађевинских објеката, постројења и опреме и залиха,
4. увидом у попис залиха са стањем на дан 31.12.2012. године од укупно 16 магацина Друштва утврђено је да је попис залиха у 6 магацина урађен обичном оловком, није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине као и да није извршило штампање вредносно обрачунатих пописних листа које потписују чланови Комисија за попис,
5. нисмо присуствовали попису залиха, због чега није било могуће да потврдимо исказану вредност залиха у износу од 649.903 хиљада динара.

На основу целокупне презентоване документације о попису нисмо се уверили да је редован годишњи попис имовине, на дан 31.12.2012. године, извршен у целости према одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, односно у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији.

8.2. Нематеријална улагања

Исказана су нематеријална улагања у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 29.504 хиљада динара. Структура и стање нематеријалних улагања приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Концесије, патенти, лиценце и слична права	29.504	43.410
Укупно	29.504	43.410

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 1. јануара 2012. године	131.055	131.055
Директна повећања	4.665	4.665
Остала смањења (мањак, расход...)	-	-
Стање 31. децембра 2012. године	135.720	135.720
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 1. јануара 2012. године	87.645	87.645
Амортизација за 2012. године	18.572	18.572
IV-Остала смањења (мањак, расход...)	-	-
Стање 31. децембра 2012. године	106.217	106.217
САДАШЊА ВРЕДНОСТ		
31. децембра 2012. године	29.503	29.503
31. децембра 2011. године	43.410	43.410

Структура и стање нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2012. године приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Enterprise security and control	7.150
Лиценца и софтвер за управљање документима и пословним процесима и имплементацију пословних процеса	3.178
Skada sistem view 2	2.303
Лиценца за едитовање преко WEB-а	2.220
Е-архива по радном месту, апликација за скенирање	1.359
Остала нематеријална улагања	13.296
Укупно	29.503

Набавка нематеријалне имовине у укупном износу од 4.665 хиљада динара, у 2012. години, се односи на испоруку, монтажу, испитивање и пуштање у рад даљинске станице у оквиру постојеће комуникационе групе у износу од 865 хиљада динара, проширење постојећег SCADA система у износу од 1.691 хиљада динара као и испоруку, монтажу, испитивање и пуштање у погон 5 даљинских станица и преподешавање једне даљинске станице у износу од 2.109 хиљада динара од добављача у земљи „ИМП-Аутоматика“ д.о.о., Београд.

У 2012. години обрачуната је амортизација нематеријалних улагања у укупном износу од 18.572 хиљада динара (Напомена 9.б.).

8.3. 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
Земљишта	66.334	81.521
Грађевински објекти	9.834.958	12.182.222
Постројења и опрема	28.534.716	36.353.952
Некретнине, постојења и опрема у припреми	7.058.166	5.460.217
Аванси за некретнине, постројења и опрему	50.772	143.971
Укупно	45.544.946	54.221.883

Друштво је вршило прву процену по фер вредности средстава 2007. године као и накнадну процену вредности некретнина, постројења и опреме по методи ревалоризоване вредности са стањем на дан 1. јануара 2011. године, у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. За процену вредности некретнина, постројења и опреме ангажован је независни проценитељ „Енергопројект-Ентел“ а.д., Београд са подизвођачем „Економски институт“ а.д., Београд по Уговору број 96/46-11 од 14.07.2011. године. Фер вредност некретнина, постројења и опреме утврђена је по моделу амортизованог трошка замене. Ефекти процене некретнина, постројења и опреме за 2011. годину приказани следећом табелом:

- у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Ефекти процене основних средстава на бруто вредност	61.551	470.810	24.838.819	25.371.180
Ефекти процене основних средстава на исправку вредности	(3.261)	1.841.948	(5.263.571)	(3.424.884)
Ефекти процене основних средстава на садашњу вредност	58.290	2.312.758	19.575.248	21.946.296
Ефекат у корист ревалоризационих резерви	61.551	3.216.942	18.550.935	21.829.428
Ефекат у корист одложених пореских обавеза	-	472.232	1.973.554	2.445.786
Ефекат на терет расхода по основу умањења вредности	3.261	1.054.975	770.782	1.829.018
Ефекат у корист прихода по основу гашења умањења вредности	-	150.790	1.795.095	1.945.885

Дана 20.02.2012. године, Управни одбор ЈП „Електропривреда Србије“ донео је Одлуку, број 781/3-12, којом се усваја Информација о извршеној процени вредности основних средстава ЈП „Електропривреда Србије“ и њених зависних привредних друштава са стањем на дан 01.01.2011. године (ПД „ЕДБ“ д.о.о., Београд).

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

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2012. године	84.782	18.102.786	79.565.800	5.460.217	189.520	103.403.105
Директна повећања		162.572	484.208	2.031.683	(93.199)	2.585.264
Пренос са инвестиција у току		32.320	401.414	(433.734)		-
Остала повећања		10.667	116.483			127.150
Расходовање		(13.921)	(234.082)			(248.003)
Стање 31. децембра 2012. године	84.782	18.294.424	80.333.823	7.058.166	96.321	105.867.516
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2012. године	3.261	5.920.564	43.211.848		45.549	49.181.222
Ефекти процене (обезвређење)	15.187	2.250.262	6.413.447			8.678.896
Амортизација за 2012. годину		296.596	2.327.463			2.624.059
Расходовање		(7.956)	(153.651)			(161.607)
Стање 31. децембра 2012. године	18.448	8.459.466	51.799.107		45.549	60.322.570
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2012. године	66.334	9.834.957	28.534.716	7.058.166	50.772	45.544.946
31. децембра 2011. године	81.521	12.182.222	36.353.952	5.460.217	143.971	54.221.883

Накнадном проценом вредности некретнина, постројења и опреме Друштва, на дан 01.01.2011. године, највећи ефекти исказани су на земљишту, грађевинским објектима и постројењима и опреми, на тај начин да је накнадно утврђена фер вредност земљишта за 584 %, грађевинских објеката за 122 %, као и постројења и опреме за 203% већа у односу на књиговодствену вредност на дан 01.01.2007. године. На тај начин, утврђени ефекти извршене процене, исказани су у пословним књигама Друштва, у укупном износу од 21.946.296 хиљада динара од чега се на

ревалоризационе резерве односи 21.829.428 хиљада динара, одложене пореске обавезе у износу од 2.445.786 хиљада динара, приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 1.945.885 хиљада динара, као и расходе по основу умањења вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 1.829.018 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 прву процену по фер вредности средстава 2007. године, као и накнадну процену 2011. године, којом је вредност земљишта за 584%, грађевинских објеката за 122% као и постројења и опреме за 203% увећана у односу на књиговодствену вредност претходне године. Због природе рачунодствених евиденција, није било могуће потврдити почетна стања некретнина, постројења и опреме за 2012. годину.

8.3.1. Земљиште

Исказано је земљиште у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 66.334 хиљада динара.

Структура и стање земљишта приказана је табелом:

Назив	2012. година
Земљиште ТС 35/10кВ „Погон 2“, Београд - Раковица	26.651
Земљиште круг електране Земун	11.505
Земљиште ТС 35/10кВ „Нови Град“, Земун	7.545
Земљиште ТС 35/10кВ „Земун“, Земун	6.319
Остало земљиште	14.314
Укупно	66.334

-у хиљадама динара-

Евиденција земљишта у пословним књигама Друштва се води по фер вредности у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Друштво је у 2012. години извршило обезвређење вредности некретнина, постројења и опреме према МРС 36 – Умањење вредности имовине. Ефекти обезвређења некретнина, постројења и опреме у 2012. години приказани су следећом табелом:

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Ефекти процене основних средстава на исправку вредности	15.187	2.250.262	6.413.447	8.678.896
Ефекти процене основних средстава на садашњу вредност	(15.187)	(2.250.262)	(6.413.447)	(8.678.896)
Ефекат на терет ревалоризационих резерви	(13.133)	(2.096.778)	(5.590.386)	(7.700.297)
Ефекат на терет расхода по основу умањења вредности	(2.054)	(153.484)	(823.061)	(978.599)

-у хиљадама динара-

Дана 01. фебруара 2013. године, Управни одбор ЈП „Електропривреда Србије“, Београд 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 „Електропривреде Србије“, Београд и његових зависних привредних друштава (Група ЕПС) и адекватног и усклађеног приказивања вредности некретнина, постројења и опреме. Препоручује се ЈП „Електропривреда Србије“, Београд 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 аутпута), 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%.

У поступку ревизије утврђено је да је употребна вредност, а самим тим и надокнадив износ, утврђен за јединицу која генерише новац, у овом случају на нивоу Групе ЕПС. Након утврђивања губитка од умањења вредности средстава за јединицу која генерише новац – Група ЕПС, извршена је алокација губитка од умањења вредности на средства на пропорционалној основи сходно захтеву параграфа 104. и 105. МРС 36 - Умањење вредности имовине.

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 Друштва не садржи. Наиме, наведена Информација не садржи податке на основу којих је Друштво утврдило употребну 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%.

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 групе ЕПС 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 Групе ЕПС 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.

Дана, 05. фебруара 2013. године, директор Друштва доноси Одлуку, број 9110-05-109-13, да се књиговодствена вредност сталних средстава ПД „Електродистрибуција-Београд“ д.о.о., Београд на дан 31.12.2012. године своди на надокнадиву вредност умањивањем за 18,63%, у складу са Закључком Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“, Београд (ЈП „ЕПС“ број 443/11-13 од 01. фебруара 2013. године).

8.3.2. Грађевински објекти

Исказани су грађевински објекти у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 9.834.958 хиљада динара.

Одлуком о рачуноводственим политикама и начелима Друштво је дефинисало да, после почетног признавања некретнине, постројења и опреме, а које служе за обављање електродистрибутивне делатности, се исказују по ревалоризованом износу, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређивања одређених класа средстава и то:

1. грађевински објекти за дистрибуције електричне енергије и управљање дистрибутивним системом
2. привредно пословне зграде, осим управних и других зграда за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма
3. опрема за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом
4. транспортна средства за обављање дистрибутивне делатности - радна возила

Исказани грађевински објекти, у пословним књигама Друштва, са стањем на дан 31.12.2012. године приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Грађевински објекти	9.828.438
Станови	6.520
Укупно	9.834.958

Исказани грађевински објекти у износу од 9.828.438 хиљада динара у највећем делу се односе на управну зграду у улици Масарикова 1-3, Београд у износу од 543.362 хиљада динара, управну зграду у улици Проте Матеје 10-16, Београд у износу од 523.856 хиљада динара, зграду ТС 110/10 кв „Београд 40“, блок 20 Београд 384.533 хиљада динара, зграду у улици Господар Јевремова, Београд у износ од 283.797 хиљада динара, управну зграду „ЕДБ“ у улици Нишки пут, Београд у износу од 223.017 као и друге електродистрибутивне објекте ТС 110/10 кВ, ТС 35/10 кВ и 10/0,4 кВ.

Исказано је повећање грађевинских објеката у износу од 162.572 хиљада динара од чега се највећи део се односи на реконструисану управну зграду погона у Младеновцу у износу од 59.254 хиљада динара, изградњу мреже на ТС 10/0,4 кВ „Шешевица“, Младеновац у износу од 8.202 хиљада динара, изградњу нисконапонске мреже ТС 10/0,4 кВ „Метаљка“, Велика Иванча у износу од 6.513 хиљада динара, реконструкцију и доградњу надземног вода ТС 10/0,4 кВ „Река“, Велика Иванча, као и друга повећања електроенергетских објеката.

Активирани су грађевински објекти у износу од 32.320 хиљада динара од чега се највећи део односи на ТС 35/10 кВ „Крњача“ у износу од 12.156 хиљада динара, пролаз енергетских и сигналних каблова водотока Луг, Младеновац у износу од 9.203 хиљада динара, ТС 35/10 кВ „Нови Београд 1“, Београд у износу од 1.921 хиљада динара као и други објекти.

Остала повећања у износу од 10.667 хиљада динара се у највећем делу односе на преузету ТС 10/0,4 кВ Б-2118 Теразије 10, Београд са напојним водовима 10кВ без накнаде у износу од 5.100 хиљада динара од „Југошпед“ а.д., Београд, на основу Записника о примопредаји изграђених електроенергетских објеката.

Друштво је у 2012. години расходовало стубове чија је садашња вредност 5.956 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво извршило обезвређење грађевинских објеката у укупном износу од 2.250.262 хиљада динара (Напомена 8.2.1.)

Станови

Исказани су станови у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 6.520 хиљада динара.

Друштво је извршило попис станова са стањем на дан 31.12.2012. године.

Друштво евидентира у својим пословним књигама 10 станова од чега се 8 станова налази на територији града Београд и по један у Младеновцу и Панчеву. Такође,

Друштво нема евиденцију у пословним књигама за 3 стана која су у њиховом сувласништву иако је делом учествовало у финансирању њихове изградње, као и да не постоји документација као доказ о намени наведених станова.

Увидом у расположиву имовинско-правну документацију утврђено је да Друштво у својим пословним књигама води евиденцију за 1 стан иако нема правног основа у власништву за евидентирање истог, односно није извршило процену као и евидентирало у пословним књигама 3 стана на којима има сувласиштво у износу од 50% и 70%.

Препорука 5:

Препоручује се Друштву да усагласи евиденцију станова у складу са имовинско-правном документацијом, односно да изврши процену станова који су у њиховом сувласништву и исте евидентира у својим пословним књигама.

Друштво је обрачунало амортизацију грађевинских објеката за 2012. годину у износу од 296.596 хиљада динара (Напомена 9.6.).

Друштво је уз Приговор на Нацрт извештаја доставило доказе да је започело активности на реализацији наведене препоруке.

8.3.3. Опрема

Исказана је опрема у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 28.534.716 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво извршило обезвређење опреме у укупном износу од 6.413.447 хиљада динара (Напомена 8.3.1.)

Исказано је повећање опреме у 2012. години у износу од 484.208 хиљада динара које се у највећем делу односи на опрему за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом у износу од 436.799 хиљада динара, набавку возила у износу од 12.723 хиљада динара, електротехничку опрему и рачунаре у износу од 34.686 хиљада динара.

Активирана је опрема у износу од 401.414 хиљада динара од чега се највећи део односи на електроенергетску опрему ТС 110/10 кВ „Београд 22 - Барич“, Београд у износу од 65.848 хиљада динара, електроенергетску опрему ТС 35/10 кВ „Крњача“ у износу од 35.289 хиљада динара, електроенергетску опрему ТС 35/10 кВ „Нови Београд 1“, Београд у износу од 67.424 хиљада динара, као и другу електроенергетску опрему.

Остала повећања у износу од 116.483 хиљада динара се у највећем делу односе на инвестиције у сопственој режији у износу од 73.991 хиљада динара као и преузете електроенергетске објекте без накнаде и то: ТС 10/0,4 кВ Б-2118 Теразије 10, Београд са напојним водовима 10кВ у износу од 6.900 хиљада динара од „Југошпед“ а.д., Београд, ТС 10/0,4 кВ 3-1648 Милентија Поповића 38, Нови Београд у износу од 5.534 хиљада динара од „GTC Business park“ д.о.о., Београд, ТС 10/0,4 кВ 3-1766

Трешњиног цвета 5-11, Нови Београд у износу од 4.936 хиљада динара од „ИмпериаЛ градња“ д.о.о., Београд као и друге електроенергетске објекте без накнаде.

Расходована је опрема у 2012. години садашње вредности у износу од 80.431 хиљада динара од чега се највећи део односи на опрему у износу од 21.002 хиљада динара по Одлуци о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза, број 9110-01-67/2-13 од 28.01.2013. године, док се расходовање преостале опреме односи на замену дотрајале и неодговарајуће опреме као и уступање електроенергетске опреме другим правним лицима.

Друштво је обрачунало амортизацију опреме за 2012. годину у износу од 2.327.463 хиљада динара (Напомена 9.б.).

8.3.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми са стањем на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 7.058.166 хиљада динара. Структура и стање некретнина, постројења и опреме у припреми приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Земљиште у припреми	130.395	122.825
Грађевински објекти у припреми ТС 110/10КВ	553.210	247.546
Грађевински објекти у припреми ТС 35/10КВ	482.500	411.863
Грађевински објекти у припреми ТС 10/0,4КВ	1.614.845	1.123.086
Грађевински објекти у припреми ДВ 10КВ	595.516	456.601
Грађевински објекти у припреми ДВ 10/04КВ	730.571	595.663
Грађевински објекти у припреми - реконструкција	771.729	742.076
Постројења и опрема у припреми ТС 110/35КВ	344.929	344.929
Залихе инвестиционог материјала - ТС 10/0,4 КВ	94.142	94.716
Остала средства у припреми	310.728	281.773
Некретнине, постројења и опрема у припреми – обрачунски конто (требовања, записници, одлуке)	852.124	615.901
Некретнине, постројења и опрема у припреми – обрачунски конто (реконструкције основних средстава)	270.815	232.630
Некретнине, постројења и опрема и припреми - кућни прикључци	260.761	153.877
Укупно	7.058.166	5.460.217

Земљиште у припреми

Земљиште у припреми исказано је у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 130.395 хиљада динара. Земљиште у припреми приказано је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Земљиште ТС 110/10кВ „Аутокоманда“	77.623	77.263
Земљиште ТС „Јајинци“ 506м2	11.117	11.117
Земљиште ТС 35/10 кВ „Добановци“	5.271	5.271
Остала земљишта	34.372	26.803
Укупно	130.395	122.825

Дана 14.04.2011. године закључен је Уговор између Друштва и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу града Београда, број 3321, о закупу осталог грађевинског земљишта у државној својини на КП 3/11 КО Вождовац, површине 1.812,00 м² ради изградње електроенергетског објекта – трафостанице ТС 110/10 кВ „Аутокоманда“. Наведено земљиште је дато у закуп непосредном погодбом на период од 99 година по тржишној вредности у износу од 86.362,82 динара по м².

Исказано је земљиште у припреми ТС „Јајинци“, са стањем на дан 31.12.2012. године, у износу од 11.117 хиљада динара.

Грађевински објекти у припреми ТС 110/10КВ

Исказани су грађевински објекти у припреми ТС 110/10кВ са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 553.210 хиљада динара који су приказани табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
ТС 110/10 кВ „Калуђерица“	32.525	32.401
ТС 110/10 кВ „Гроцка“	15.048	15.028
ТС 110/10 кВ „Београд 22 – Барич“	1.738	64.948
ТС 110/10 кВ „Београд 1“	47.923	47.389
ТС 110/10 кВ „Београд 40 (Блок 20)“	17.668	17.668
ТС 110/10 кВ „Блок 32 - Нови Београд“	34.971	17.813
ТС 110/10 КВ Београд 13 – „Вождовац“	328.129	390
ТС 110/10 кВ „Аутокоманда“	14.181	10.212
Остале ТС 110/10 кВ	61.027	41.697
Укупно	553.210	247.546

Друштво је, дана 28.11.2011. године, закључило Уговор број 11762 са Привредним друштвом за изградњу електроенергетских објеката "Електроизградња" д.о.о., Београд за извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавку опреме за реконструкцију електроенергетског објекта ТС 110/10кВ „Београд 13 - Вождовац". Вредност уговорених радова износи 2.930.000,00 ЕУР, односно прерачунато на средњи курс износ од 297.555 хиљада динара без пореза на додату вредност (351.115 хиљада динара са порезом на додату вредност). Рок за завршетак предметних радова је 365 календарских дана од уплате аванса и увођења ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд у посао (Напомена 7.).

У поступку ревизије утврђено је да је по Уговору број 11762 од 28.11.2011. године извршена реализација у 2012. години у укупном износу од 380.294 хиљада динара (108,31%).

Друштво је у 2012. години активирало електроенергетски објекат ТС 110/10 кВ „Београд 22 - Барич“, Београд у износу од 65.233 хиљада динара на основу Записника о примопредаји број 2-2/12 од 22.02.2012. године.

Грађевински објекти у припреми ТС 35/10кВ

Исказани су грађевински објекти у припреми ТС 35/10кВ са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 482.500 хиљада динара који су приказани табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
ТС 35/10 кВ „Београд 10 – Звечка2“, Ратари	81.328	80.736
ТС 35/10 кВ „Земун“, Нови Град	26.597	26.247
ТС 35/10 кВ „Јајинци“	30.839	30.505
ТС 35/10 кВ „Крњача“	18.561	56.763
ТС 35/10 кВ „Падинска Скела“	13.292	13.292
ТС 35/10 кВ „Нови Београд 1“	87.083	121.791
ТС 35/10 кВ „Сурчин“	150.245	50.281
ТС 35/10 кВ „Земун 2“	32.793	-
Остале ТС 35/10 кВ	41.762	32.248
Укупно	482.500	411.863

Друштво је, дана 03.12.2012. године, закључило Уговор број 9281 са Привредним друштвом за изградњу електроенергетских објеката ПД "Електроизградња" д.о.о., Београд за извођење електромонтажних и грађевинских радова на реконструкцији ТС 35/10 кВ "Сурчин". Вредност уговорених радова износи 65.000 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 78.120 хиљада динара са порезом на додату вредност. Уговорену вредност ПД „ЕДБ“ д.о.о., Београд ће платити извођачу радова у року од 20 дана по пријему привремене ситуације и окончане ситуације. Рок за завршетак предметних радова је 180 календарских дана од дана увођења ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд у посао (Напомена 7.).

У поступку ревизије утврђено је да је реализација по наведеном Уговору у 2012. години у износу од 69.305 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 88,72%.

Дана 08.05.2012. године, Друштво је закључило Уговор, број 4166 са Привредним друштвом за изградњу електроенергетских објеката ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд за уклапање мобилног постројења у ТС 35/10 кВ "Сурчин". Вредност уговорених радова износи 17.200 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 20.296 хиљада динара са порезом на додату вредност. Рок за завршетак предметних радова је 120 календарских дана од дана увођења ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд у посао (Напомена 7.).

У поступку ревизије утврђено је да је реализација по наведеном Уговору у 2012. години у износу од 19.839 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 97,75%.

Друштво је у 2012. години активирало електроенергетске објекте ТС 35/10 кВ „Нови Београд 1“, Београд у износу од 56.811 хиљада динара на основу Записника о примопредаји број 2-3/12 од 28.02.2012. године као и ТС 35/10 кВ „Крњача“, Београд у износу од 39.929 хиљада динара на основу Записника о примопредаји број 2-1/12 од 28.02.2012. године.

Грађевински објекти у припреми ТС 10/0,4кВ

Исказани су грађевински објекти у припреми ТС 10/0,4кВ са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 1.614.845 хиљада динара који су приказани табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
ТС 10/0,4 кВ „Гроцка“	10.443	10.443
ТС 10/0,4 кВ „Велика Иванча“	8.226	8.226
ТС 10/0,4 кВ „Трстеница“, Милосављевића крај, Обреновац	9.373	8.851
СТС „Камендол“, Шароње	5.084	5.084
СТС 10/0,4 кВ Велика Иванча - "Рудник 2"	5.798	5.798
СТС 10/0,4 кВ Борча - "Мали збег"	4.494	4.494
СТС 10/0,4 кВ Алтина - "Угриновачки пут 95"	9.982	9.982
МБТС 10/0,4 кВ "Чунци", Винча	10.019	10.019
ТС 35/10 кВ „Нови Београд 1“ (Напомена Грађ)	-	12.016
МБТС 10/0,4 кВ „Жарково“, улица Водоводска	10.655	10.623
СТС 10/0,4 кВ „Мали Мокри Луг“	-	2.647
МБТС 10/0,4 кВ „Јајинци“, улица С. Љубића-М.Миљковића	7.767	7.767
МБТС 10/0,4 кВ „Крњача“, улица Игора Васиљева	8.467	8.426
МБТС 10/0,4 кВ „Земун“, Плави Хоризонти	11.314	415
ПДТС 10/0,4 кВ „Сурчин“, Војвођанска 439	7.009	7.009
Стамбено-пословни комплекс " Степа Степановић", Београд	38.385	-
Остале ТС 10/0,4 кВ	1.467.829	1.011.286
Укупно	1.614.845	1,123.086

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво извршило активирање инвестиција које су завршене 100%, односно стављене су у функцију иако за неке од њих не постоје грађевинска и употребна дозвола. Комисија за попис материјалних улагања у припреми у сектору инвестиција предложила је да се наведени објекти записником пренесу из књиговодства инвестиција у току у књиговодство основних средстава у укупном износу од 433.734 хиљада динара од чега се део односи на ТС 10/0,4 кВ Гроцка у износу од 10.443 хиљада динара, ТС 10/0,4 кВ „Велика Иванча“ у износу од 8.226 хиљада динара, СТС „Камендол“, Шароње у износу од 5.084 хиљада динара, СТС 10/0,4 кВ Велика Иванча - "Рудник 2" у износу од 5.798 хиљада динара као и многе друге (Напомена 8.3.2.).

Дана 17.05.2012. године закључен је Уговор између Друштва и „Електроизградња“ д.о.о. Београд, број 3010, за извођење радова на објекту - Изградња електроенергетске инфраструктуре стамбено-пословног комплекса " Степа Степановић" (18ТС 10/0,4кВ 630кВА; 4 ТС 10/0,4кВ 2х630кВА; кабловски водови 10 и 1кВ, у свему према Уговору број 9063 од 08.10.2010. године, прихваћеном Ценовником радова за извођење радова на изградњи и реконструкцији електроенергетских објеката 10кВ и 1кВ број 8300-1111-7/10 и усвојеној понуди извођача радова. Уговорена вредност посла износи 61.590 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 72.676 хиљада динара са пореза на додату вредност. „Електроизградња“ д.о.о., Београд се обавезује да уговорене радове изведе у року од 60 дана за сваку од 22ТС, од дана увођења извођача радова у посао (Напомена 7.).

У поступку ревизије утврђено је да је реализација по наведеном Уговору у 2012. години у износу од 27.510 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 37,85%.

Дана 31.08.2012. године, закључен је Уговор између Друштва и „Електроизградња“ д.о.о., Београд, број 5054, за извођење радова на изградњи електроенергетске инфраструктуре стамбено-пословног комплекса " Степа Степановић " (18ТС 10/0,4кВ 630кВА; 4 ТС 10/0,4кВ 2х630кВА; кабловски водови 10 и 1кВ, у свему према Уговору број 9063 од 08.10.2010. године, прихваћеним Ценовником радова за извођење радова на изградњи и реконструкцији електроенергетских објеката 10кВ и 1кВ број 8300-1111-7/10 и усвојеној понуди извођача радова. Уговорена вредност посла износи 9.098 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 10.735 хиљада динара са порезом на додату вредност. „Електроизградња“ д.о.о., се обавезује да уговорене радове изведе у року од 20 дана од дана увођења извођача радова у посао (Напомена 7.).

У поступку ревизије утврђено је да је реализација по наведеном Уговору у 2012. години у износу од 10.735 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 100,00%.

Грађевински објекти у припреми ДВ 10кВ

Исказани су грађевински објекти у припреми ДВ 10кВ са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 595.516 хиљада динара који су приказани табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
ДВ 10кВ „Гроцка“	9.543	9.543
НВ 10кВ „Бежанија“	11.389	11.389
Уклапање ТС 110/10кВ „Барич (Београд 22)“ у 10кВ мрежу	26.198	26.198
Уклапање 10 и 1 кВ у ТС 35 кВ „Стублине, Обреновац“	14.510	14.510
НВ 10кВ у „Ритопеку“ и „Заклопачи“	23.675	22.748
10кВ кабловски вод и ТС 10/0,4кВ „Калуђерица“	62.427	62.427
Уклапање 3 трансформатора у ТС 35/10кВ „Крњача“ у 10кВ мрежу	20.293	20.281
Уклапање 10 кВ кабловски водова из ТС 110/10кВ Београд 36, „Обилић“	27.751	21.922
Уклапање 10 кВ кабловских водова од ТС 10кВ „Бежанија“	28.306	23.234
Изградња 10кВ водова и уклапање у 10кВ мрежу из ТС 35/10кВ „Земун“	52.112	35.067
10кВ вод од ТС 35/10кВ „Добановци“	16.136	16.136
Кабл 10кВ вод од ТС „Београд 1 - Сланачки пут“	36.928	21.054
Изградња 10кВ Батајница 2	28.132	26.460
Изградња 10кВ вод из ТС „Вождовац“	34.522	494
Уклапање у ТС 35/10кВ „Крњача“ у 10кВ мрежу	9.691	-
Остали ДВ 10кВ	193.903	145.138
Укупно	595.516	456.601

Дана 30.08.2012. године, закључен је Уговор, број 6134, између Друштва и ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд о наставку извођења радова на објекту ТС 35/10 кВ "Земун Нови Град" - свеска 13, у свему према Уговору број 9063 од 08.10.2010. године, прихваћеном Ценовнику радова за извођење радова на изградњи и реконструкцији електроенергетских објеката 10кВ и 1кВ, број 8300-1111-7/10 и усвојеној понуди извођача радова. Вредност уговореног посла износи 5.781 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 6.822 хиљада динара са порезом на додату вредност. Извођач радова се обавезује да уговорене радове изврши у року од 90 радних дана од дана увођења у посао (Напомена 7.).

У поступку ревизије утврђено је да је реализација по наведеном Уговору у 2012. години у износу од 6.215 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 91,10%.

Дана 01.03.2012. године, закључен је Уговор број 1023 између Друштва и ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд за извођење радова на објекту - Изградња водова 10кВ из реконструисане ТС 110/10кВ "Вождовац" и уклапање у постојећу мрежу 10кВ, у свему према Уговору број 9063 од 08.10.2010. године, прихваћеном Ценовнику радова за извођење радова на изградњи и реконструкцији електроенергетских објеката 10кВ и 1кВ број 8300-1111-7/10 и усвојеној понуди извођача број 1163 од 18.01.2012. године. Уговорена вредност радова износи 28.030 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 33.075 хиљада динара са порезом на додату вредност. ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд се обавезује да уговорене радове изведе у року од 90 дана од дана увођења извођача радова у посао (Напомена 7.).

У поступку ревизије утврђено је да је реализација по наведеном Уговору у 2012. години у износу од 23.686 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 71,61%.

Дана 04.12.2012. године, закључен је Уговор број 7346 између Друштва и ПД „Електроизградња“ д.о.о. Београд о наставку извођења радова на објекту - Изградња водова 10кВ из реконструисане ТС 110/10кВ "Вождовац" и уклапање у постојећу мрежу 10кВ, у свему према Уговору број 9063 од 08.10.2010. године, прихваћеном Ценовнику радова за извођење радова на изградњи и реконструкцији електро енергетских објеката 10кВ и 1кВ, број 8300-1111-7/10 и усвојеној понуди извођача радова. Вредност уговореног посла износи 13.782 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 16.538 хиљада динара са порезом на додату вредност. Извођач радова се обавезује да уговорене радове изврши у року од 40 радних дана од дана увођења у посао (Напомена 7.).

У поступку ревизије утврђено је да је реализација по наведеном Уговору у 2012. години у износу од 16.538 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 100,00%.

Активиран је у 2012. години електроенергетски објекат ДВ 10 кВ „Гроцка“ у износу од 9.543 хиљада динара, док је за највећи део наведених електроенергетских објеката изградња у току или је поступак активирања у току.

Грађевински објекти у припреми - реконструкција

Исказани су грађевински објекти у припреми – реконструкција са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 771.729 хиљада динара који су приказани табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Управна зграда, улица Проте Матеје 10-16	107.055	41.820
НКВ 319 Винча-Гроцка стубови	56.670	56.288
1464 Винча (огранак) - стубови	19.897	-
Гроцка Завојница 84 4x35	12.939	12.939
Младеновац 1, водна ћелија 13	12.840	12.840
Зелени Венац – Главни погонски објекат 35/10 кВ	10.594	10.594
Макиш-Умка	10.198	10.198
Београд 15 – Славија МТК 45 ћелија	9.606	9.606
Остали грађевински објекти у припреми	531.930	587.791
Укупно	771.729	742.076

Дана 29.04.2010. године закључен је Уговор број 3702 између Друштва и извођача радова „Finish Deal“ д.о.о., Београд на извођењу радова на адаптацији и санацији пословног дела ТС 110/10 кВ „Славија“, улица Проте Матеје 10-14. Укупна уговорена вредност радова износи 80.160 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 94.588 хиљада динара са порезом на додату вредност. Извођач радова се обавезује да уговорене радове изведе у року од 140 календарских дана, рачунајући као датум почетка, седам дана након потписивања Уговора.

Такође, дана 01.09.2011. године закључен је Анекс број 1 основног Уговора број 3702/6-10 између Друштва и извођача радова „Finish Deal“ д.о.о., Београд којим се констатује да због прибављених одобрења за извођење радова на адаптацији предметног објекта и прибављања пријаве радова од стране Наручиоца, није дошло до увођења у посао Извођача радова нити су радови на адаптацији отпочели. Наведеним Анексом утврђено је да уговорне стране у целости остају код закљученог Уговора и да желе његову реализацију. Друштво је потврдило да је прибавило потребна одобрења за извођење радова на адаптацији предметног објекта од надлежних органа као и пријаву радова, чиме су се стекле околности да извођач радова приступи извођењу радова.

У поступку ревизије утврђено је да је реализација по наведеном Уговору у 2012. години у износу од 60.915 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 64,40 %.

Дана 14.11.2012. године закључен је Уговор између Друштва и „Finish Deal“ д.о.о., Београд, број 10849, на извођењу накнадних и неподвижених радова на адаптацији и санацији пословног дела ТС 110/10 кВ „Славија“, улица Проте Матеје 10-14. Вредност уговорених радова износи 8.488 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 10.186 хиљада динара са порезом на додату вредност. Извођач радова се обавезује да радове изведе у року од 60 дана, од дана обостраног потписивања Уговора.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво, дана 30.10.2012. године, донело Одлуку о избору најповољније понуде у преговарачком поступку без објављивања

јавног позива 36/12, број 8300-2286-10/12, на име накнадних и непредвиђених радова у Погонском пословном објекту ТС 110/10 кВ "Славија". Поступак је спроведен у складу са чланом 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама, а процењена вредност набавке износи 10.000 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је реализација по наведеном Уговору у 2012. години у износу од 9.629 хиљада динара са порезом на додату вредност, односно 94,53 %.

Дана 16.08.2012. године закључен је Анекс 1 уговора број 5702 између Друштва и ПД „Електроизградња“ д.о.о. Београд на име реконструкције надземног вода 35 кВ, број 357, „Винча-Огранак“, по Уговору број 204 од 18.10.2007. године. Вредност уговорених радова износи 41.614 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 49.104 хиљада динара са порезом на додату вредност. Извођач радова се обавезује да уговорене радове изведе у року од 180 дана од датума увођења ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд у посао (Напомена 7.).

Реализација по наведеном Уговору у 2012. години износи 19.897 хиљада динара са порезом на додату вредност.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није извршило попис грађевинских објеката у припреми – реконструкција, са стањем на дан 31.12.2012. године, а чија је вредност по пословним књигама у износу од 771.729 хиљада динара. Увидом у структуру наведене имовине, утврђене су инвестиције у току које потичу из ранијих година и по којима није било улагања у 2012. години, а чија је вредност по пословним књигама у износу од 322.783 хиљада динара. С обзиром да Друштво није утврдило да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте по основу обезвређења имовине на финансијске извештаје Друштва за 2012. годину.

Препорука 6:

Препоручује се Друштву да изврши попис грађевинских грађевинских објеката у припреми – реконструкција према степену довршености инвестиције, а чија је вредност по пословним књигама у износу од 771.729 хиљада динара, односно да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

Друштво је уз Приговор на Нацрт извештаја доставило доказе да је започело активности на реализацији наведене препоруке.

Постројења и опрема у припреми ТС 110/35КВ

Исказани су постројења и опрема у припреми ТС 110/35 кВ са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 344.929 хиљада динара који су приказани табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
ТС 110/35 кВ „Блок 20“, Нови Београд	339.751	339.751
ТС 110/10 кВ „Блок 20“, Нови Београд	4.627	4.627
Остала постројења и опрема у припреми	551	551
Укупно	344.929	344.929

Залихе инвестиционог материјала - ТС 10/0,4 кВ

Исказане су залихе инвестиционог материјала ТС 10/0,4 кВ са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 94.142 хиљада динара од чега највећи део односи на залихе 11 трафо станица 10/0,42 кВ у вредности од 50.009 хиљада динара, а које је Друштво набавило по Уговору број 11293 од 10.11.2011. године од „Elecom sistem“ д.о.о., Београд.

Остала средстава у припреми

Исказана су остала средства у припреми са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 310.728 која су приказана табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Електротехнички факултет „Никола Тесла“, Београд	106.628	82.806
„СБ Софт“ д.о.о., Београд	88.615	88.615
„Pro Team“ д.о.о., Београд	62.312	62.312
„Институт Михаило Пупин“ - Аутоматика	25.578	20.259
Остала средства у припреми	27.595	27.781
Укупно	310.728	281.773

Исказана су остала средства у припреми у износу од 106.628 хиљада динара која се односе на реализацију пилот пројекта даљинског управљања средње-напонском мрежом ПД „Електродистрибуција-Београд“ д.о.о., Београд са имплементацијом по Уговору број 4286 од 31.07.2009. године и Анексу 3 број 4286/3-09 од 30.12.2011. године.

Остала средства у припрему у износу од 88.615 хиљада динара се у целости односе на развоју и имплементацији пословног информационог система по Уговору о пословно-техничкој сарадњи из 1996. године са извођачем услуга „SB soft“ д.о.о. Београд. Судски поступак је у току.

У поступку ревизије утврђено је да развој и имплементација пословног информационог система, по Уговору о пословно-техничкој сарадњи, са извођачем услуга „SB Soft“ д.о.о., Београд, а чија је вредност у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 88.615 хиљада динара, потиче из ранијих година. С обзиром да Друштво није утврдило да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте по основу обезвређења имовине на финансијске извештаје Друштва за 2012. годину.

Препорука 7:

Препоручује се Друштву да преиспита услове за свођење књиговодствене вредности за развој и имплементацију пословног информационог система, по Уговору о пословно-техничкој сарадњи, са извођачем услуга „SB Soft“ д.о.о., Београд, а чија је вредност исказана у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 88.615 хиљада динара, на надокнадиву вредност у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

Друштво је уз Приговор на Нацрт извештаја доставило доказе да је започело активности на реализацији наведене препоруке.

Исказана су остала средства у припреми у износу од 62.312 хиљада динара која се у целости односе на опрему у циљу модернизације Motorola ВХФ система за пренос говора „МОТОТРБО - Дигитална мрежа широког подручја за Београд“, по Уговору број 603 од 14.09.2011. године од добављача „Pro Team“ д.о.о., Београд.

Некретнине, постројења и опрема и припреми - кућни прикључци

Исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми – кућни прикључци са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 260.761 хиљада динара које се у целости односе на нереализоване кућне прикључке физичким и правним лицима по решењу ПД „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, односно чији је процес изградње и реализације у току (Напомена 9.3.).

8.3.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Исказани аванси за некретнине, постројења и опрему у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 50.772 хиљада динара приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Аванси за некретнине, постројења и опрему за инвестиције - у динарима	26.278	119.547
Аванси за некретнине, постројења и опрему за основна средства - у динарима	47.798	49.504
Аванси за некретнине, постројења и опрему - у девизама	22.245	20.469
Исправка вредности аванса за некретнине, постројења и опрему - у динарима	(45.549)	(45.549)
Укупно	50.772	143.971

Структура и стање аванса за некретнине, постројења и опрему за инвестиције приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Друштвени фонд за путеве Општине Косјерић	21.990	21.990
„Рад холдинг компанија“ д.п., Београд	1.434	1.434
„Power comm“ д.о.о., Београд	935	2.223

ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд	-	85.335
Остали аванси за НПО за инвестиције - у динарима	1.919	8.565
Укупно	26.278	119.547

Дана 20.12.2010. године закључен је предуговор, број 463-24/10-02, између Друштва и Општине Косјерић којим су уговарачи сагласни да ће Општина Косјерић отуђити и пренети у својину ПД „ЕДБ“ д.о.о., Београд грађевинско земљиште на планини Дивчибаре у површини од 2 хектара на потезу од ресторана Видик до Видиковца, са леве стране пута Дивчибаре - Каона, за изградњу Наставног образовног центра Друштва. Друштво се обавезује да ће у року од 8 дана од дана закључивања овог Предуговора исплатити Општини Косјерић аконтацију накнаде за куповину грађевинског земљишта на наведеној локацији по цени од 550 ЕУР по једном ару, односно за површину од 2 хектара износ од 110.000,00 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате (11.669 хиљада динара). Општина Косјерић се обавезује да ће у року од 8 месеци од уплате аконтације из Предуговора донети правоснажно Решење о отуђењу новоформиране грађевинске парцеле и закључити и оверити код надлежног суда Уговор о купопродаји непокретности са ПД „ЕДБ“ д.о.о., Београд, са коначним обрачуном накнаде за земљиште које је предмет купопродаје.

Дана 27.12.2011. године, Друштво је закључило Уговор број 463-24/10-2 са Општином Косјерић којим се уређује уплата аконтације за комунално уређивање грађевинског земљишта. Накнада за уређивање грађевинског земљишта у туристичком месту Дивчибаре износи 18 ЕУР/м² нето површине, те се с тога утврђује аконтација у износу од 99.373,50 ЕУР (10.321 хиљада динара).

Такође, истог дана закључен је Протокол о динамици радњи Општине Косјерић у циљу стварања услова за увођење у посед ПД „ЕДБ“ д.о.о., Београд, број 463-24/10-02, којим је утврђена динамика поступања Општине Косјерић као и ПД „ЕДБ“ д.о.о., Београд у циљу реализације наведеног пројекта.

У поступку ревизије утврђено је да активности према закљученом Протоколу о динамици радњи Општине Косјерић у циљу стварања услова за увођење у посед ПД „ЕДБ“ д.о.о., Београд, број 463-24/10-02, нису реализовани од стране уговарача.

Директор Друштва је, дана 17.04.2013. године, донео Опомену пред утужење број 9110-05-90/3-13 Општини Косјерић, којом се констатује да су раскинути сви правни акти (предуговор, Уговор и Протокол), везани за куповину грађевинског земљишта на Дивчибарама, односно захтева се повраћај уплаћених средстава у износу од 209.373,50 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Уколико Општина Косјерић не поступи по наведеном, Друштво ће покренути судски поступак ради повраћаја уплаћених средстава.

Друштво је упутило Јавном правобранилаштву Општине Косјерић предлог за мирно решење спора у 2013. години.

Друштво је у Програму пословања за 2011. и 2012. годину предвидело средства за наведену намену у износима од 20.000 хиљада динара и 45.000 хиљада динара.

Друштво је у 2012. години реализовало дате авансе ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд у износу од 85.335 хиљада динара на име извођења електромонтажних и грађевинских радова и набавке опреме за реконструкцију ТС 110/10 кВ "Београд 13 - Вождовац", по Уговору број 11762 од 28.11.2011. године (Напомена 8.3.4.).

Структура и стање аванса за некретнине, постројења и опрему за основна средства приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
„Алто интер“ д.о.о. Београд	44.115	44.115
„Институт Михаило Пупин“ - Аутоматика д.о.о., Београд	1.777	2.742
„Електротехнички факултет Никола Тесла“, Београд	1.278	1.544
„Солутис“ д.о.о., Београд	628	1.103
Укупно	47.798	49.504

Друштво је у 2002. години закључило Уговор са предузећем „Алто Интер“ д.о.о., Београд о испоруци 5 возила марке Мерцедес Атего 1828 4x4 са уграђеном хидрауличном дизалицом 18 ТМ, једно возило марке Мерцедес Ацтрос 3340 6x6 са уграђеном хидрауличном дизалицом 32 ТМ, пет полуприколица за превоз стубова носивости 8 тона и једну полуприколицу за превоз стубова носивости 15 тона. Закључним уговором о куповини и испоруци наведених специјалних возила и средстава механизације, ПД „ЕДБ“ д.о.о., Београд је уплатио износ од 20.363 хиљада динара и предао шест возила марке ФАП предузећу „Алто Интер“ д.о.о., Београд у складу са Уговором.

С обзиром да Друштву нису испоручена возила чија је укупна вредност од 46.966 хиљада динара, покренут је поступак пред надлежним органима за нанету штету. Судски поступак је у току.

Структура и стање исправке вредности аванса за некретнине, постројења и опрему приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
„Алто интер“ д.о.о., Београд	(44.115)	(44.115)
„Рад холдинг компанија“ д.п., Београд	(1.434)	(1.434)
Укупно	(45.549)	(45.549)

8.4. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Учешћа у капиталу	3.964	5.217
Остали дугорочни финансијски пласмани	55.088	55.448
Укупно	59.052	60.665

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају односе се на конверзију потраживања за електричну енергију у акције новинске куће „Политика“ а.д., Београд и осигуравајућег друштва „Дунав“ без већинског удела у капиталу.

Остали дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију-правна лица	66	119
Репрограмирана потраживања по основу услуга	18.045	-
Пласмани запосленима по основу продатих станова	44.713	45.219
Пласмани запосленима по основу стамбених зајмова	10.376	10.230
Укупно дугорочни финансијски пласмани	73.200	55.568
Испарвка вредности репрограмираних потраживања по основу услуга	(17.483)	(85)
Обрачунате камате за репрограмирана потраживања	(629)	(35)
Укупно	55.088	55.448

Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију односе се на потраживања за испоручену електричну енергију од правних лица, код којих је стање неизмирених обавеза на дан 31.12.2012. године репрограмирано. Потраживања су репрограмирана тако што се наплаћују у месечним ратама у периоду до 10 година уз месечну камату од 1% која се коригује за индекс раста цена на мало.

Репрограмирана потраживања по основу услуга исказана су у износу од 18.045 хиљада динара, која су у целости исправљена, а односе се на репрограм дуга РДУ „Радио Телевизије Србије“, на име доспелих неизмирених месечних накнада за обављање послова обрачуна и наплате претплате. Споразумом о репрограму дуга број 3126 од 03.04.2012. године, дуг је репрограмиран на 24 једнаке месечне рате. Дуг је закључно са рачуном за фебруар 2012. године износио 31.319 хиљада динара. Укупно обрачуната камата за период трајања репрограма (24 месеца), по стопи од 6% на годишњем нивоу износи 1.995 хиљада динара. Дужник је у току 2012. године уредно измиривао преузете обавезе по репрограму тако да је стање дуга са 31.12.2012. године износило 18.045 хиљада динара.

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани су у износу од 44.713 хиљада динара односе се на потраживања за откупљене станове у ранијим периодима од стране запослених Друштва. Друштво је наведене станове продало запосленима по мањем броју уговора са роком отплате од 20 година, а у највећем броју уговора са роком отплате од 40 година, у месечним ратама које се усклађују са кретањем цена на мало, а највише до висине раста просечне зараде у Републици Србији. Један број уговора закључен је са роком отплате на 40 година, у месечним ратама у динарској противвредности износа исказаних у еврима.

Пласмани по основу стамбених зајмова, исказани су у износу од 10.376 хиљада динара, односе се на дате зајмове за решавање стамбених потреба запослених у ранијим периодима. Наведени зајмови су одобрени на рок отплате од 20 година, без камата, уз усклађивање према курсу динара у односу на евро.

8.5. Залихе

У оквиру залиха на дан 31.12.2012. године евидентирани су следеће позиције:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Материјал	590.312	653.618
Резервни делови	14.286	13.158
Алат и инвентар	279.662	276.060
Укупно залихе	884.259	942.836
Исправка вредности залихе	(247.587)	(229.012)
Свега залихе	636.672	713.824
Дати аванси за залихе и услуге	13.230	9.051
УКУПНО	649.903	722.874

Материјал се односи на:

-у хиљадама динара-

Материјал	2012. година
Материјал	549.724
Хемикалије	4.581
Уље и мазива	2.533
Сировине и материјал набављени од повезаних правних лица у саставу ЕПС-а	2.737
Сировине и материјал на путу	20.483
Сировине и материјал на обради, доради и манипулацији	2.328
Канцеларијски материјал	7.608
Остали материјал	318
Укупно	590.312

Залихе материјала са стањем на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 549.724 хиљада динара и у највећем делу се односе на залихе репроматеријала.

Исказане су сировине и материјал на путу са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 20.483 хиљада динара и односе се на електроматеријал на путу од добављача „Schneider Electric Србија“ д.о.о., Београд.

Исказане су сировине и материјал на обради, доради и манипулацији са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 2.328 хиљада динара, а односе се на материјал на доради код добављача „PRO GALVANO MIKROMETAL“, Земун. Друштво је закључило Уговор број 5592 од 29.09.2009. године са наведеним добављачем о услугама репарације и замене системских брава, у уговореној вредности од 17.041 хиљада динара, на неодређено време.

Резервни делови исказани су у износу од 14.286 хиљаде динара и односе се највећим делом на ауто делове.

Алат и инвентар на залихама исказани су у износу од 279.662 хиљаде динара.

Исправка вредности залиха исказана је у износу од 247.587 хиљада динара и односи се на ситан инвентар у употреби у износу од 207.022 хиљада динара и ХТЗ опрему у износу од 40.565 хиљада динара.

Дати аванси исказани су у износу од 13.230 хиљада динара и односе се највећим делом за набавку угља од Рударског базена „Колубара“ и на уплате за трошкове превоза запослених на посао и са посла.

Друштво је приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2012 године формирало 41 комисију за попис материјала, ситног инвентара и средстава заштите на раду.

Друштво је у Извештају о попису имовине и обавеза навело да је стање по попису било идентично стању по пословним књигама на дан 31.12.2012. године, према томе нису исказане разлике по попису у односу на књиговодствено стање, а с обзиром да нисмо присуствовали попису залиха, нисмо у могућности да потврдимо исказану вредност залиха у износу од 649.903 хиљада динара.

8.6. Потраживања

Потраживања у износу од 13.090.791 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања по основу продаје	9.670.223	9.108.391
Потраживања из специфичних послова	3.368.011	2.765.679
Друга потраживања	52.557	17.182
Укупно:	13.090.791	11.891.252

8.6.1. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у износу од 9.670.223 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Купци-матична и зависна правна лица	2.044	1.313
Купци у земљи	24.369.458	23.271.913
Исправка вредности потраживања од купаца	(14.701.279)	(14.164.835)
Укупно:	9.670.223	9.108.391

Купци- матична и зависна правна лица

Друштво је у 2012. години исказало потраживања од купаца у земљи – ПД у саставу ЕПС-а у износу од 2.044 хиљаде динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања од купаца у земљи – ПД у саставу ЕПС-а за испоручену електричну енергију	1.802	1.313
Потраживања од купаца у земљи – ПД у саставу ЕПС-а за испоручене производе и услуге	242	-
Укупно:	2.044	1.313

Потраживања од купаца у земљи – ПД у саставу ЕПС-а за испоручену електричну енергију:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	496	411
ПД „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о., Обреновац	801	495
ПД „Електросрбија“ д.о.о., Краљево	188	58
ПД „Хидроелектране Ђердап“ д.о.о., Кладово	303	333
ПД „Дринско-Лимске хидроелектране“ д.о.о., Бајина Башта	2	1
ПД Рударски басен „Колубара“ д.о.о., Лазаревац	11	9
ПД „Колубара метал“ д.о.о., Велики Црљани	1	6
Укупно	1.802	1.313

Закон о енергетици („Службени гласник РС“ број 84/04) регулисао је да Друштво у оквиру система ЕПС-а има обавезу да снабдева електричном енергијом тарифне купце. Снабдевање електричном енергијом тарифних купаца подразумева куповину и продају електричне енергије за потребе тарифних купаца.

Дистрибуција електричне енергије и јавно снабдевање су делатности од општег интереса. Снабдевање електричном енергијом није делатност од општег интереса. Друштво количину испоручене електричне енергије утврђује читавањем мерних уређаја-бројила електричне енергије по наплатним бројевима купаца у земљи- ПД у саставу ЕПС-а.

У поступку ревизије утврђено је да у оквиру Друштва у 2012. години није вршена контрола исправности и оверавање бројила електричне енергије, односно иста нису оверена и немају потврду исправности.

Агенција за енергетику Републике Србије (АЕРС) донела је одлуку о тарифном систему за обрачун електричне енергије за тарифне купце број 713/7-2006-Д-И. Влада Републике Србије дала је сагласност на тарифни систем („Службени гласник РС”, број 116/2006) од 29.12.2006. године.

Тарифни систем за обрачун електричне енергије за тарифне купце је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 1/2007 од 05.01.2007. године. Измене и допуне су објављене у „Службеном гласнику РС“ број 31, 50 и 81/2007, 21/2008 и 109/2009. Тарифни елементи су обрачунске величине тарифног система на које се распоређује максимално одобрени приход (МОП) енергетског субјекта који обавља делатност трговине на мало електричном енергијом за потребе тарифних купаца.

Категорије купаца су:

- потрошња на високом напону
- потрошња на средњем напону
- потрошња на ниском напону
- широка потрошња
- јавно осветљење

Тарифни елементи су:

- снага
- активна енергија

- реактивна енергија
- мерно место

Тарифни ставови се утврђују за сваки од тарифних елемената из тарифног система и то по категоријама и групама купаца.

За тарифни елемент „снага“ утврђују се два тарифна става:

- обрачунска снага
- прекомерно преузета снага.

За купце из категорије Широка потрошња утврђује се један тарифни став: „обрачунска снага“.

За тарифни елемент „активна енергија“ утврђују се тарифни ставови:

- виши дневни тарифни став за активну енергију
- нижи дневни тарифни став за активну енергију
- једнотарифно мерење
- активна енергије-јавна расвета
- активна енергија- светлеће рекламе.

Виши дневни тарифни став за активну енергију примењује се на износ активне електричне енергије коју купци преузимају у времену од 7 до 23 часа. Нижи дневни тарифни став за активну енергију примењује се на износ активне електричне енергије коју купци преузимају у времену од 0 до 7 часова и од 23 до 24 часа.

За тарифне купце из Категорије Широка потрошња, тарифни ставови за активну енергију утврђују се и у зависности од количине, намене и начина потрошње активне енергије:

- тарифни став за рационалну потрошњу-месечна потрошња до 350 kWh (зелена зона)
- тарифни став за умерену потрошњу-месечна потрошња преко 350 kWh до 1600 kWh (плава зона).
- тарифни став за велику потрошњу-месечна потрошња преко 1600 kWh (црвена зона).

За тарифне купце из Категорије Широка потрошња-група са двотарифним мерењем, утврђују се следећи тарифни ставови за активну енергију:

- виши дневни тарифни став-зелена зона
- нижи дневни тарифни став-зелена зона
- виши дневни тарифни став-плава зона
- нижи дневни тарифни став-плава зона
- виши дневни тарифни став-црвена зона
- нижи дневни тарифни став-црвена зона

Ценовник за продају електричне енергије за тарифне купце донео је генерални директор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ број 815/6-11 од 03.03.2011. године који се примењује од 01.04.2011. године.

Начин израчунавања цена по тарифним ставовима обрачунска снага и њихови релативни односи:

- а) обрачунска снага за категорију Широка потрошња 31,583 дин/ kW

б) прекомерно преузета снага је у релативном односу 2:1 са обрачунском снагом

Начин израчунавања цена по тарифним ставовима за активну енергију и њихови релативни односи:

	Коефицијент	Дин/ kWh
- виши дневни тарифни став-зелена зона	4,00	5,012
- нижи дневни тарифни став-зелена зона	1,00	1,253
- виши дневни тарифни став-плава зона	6,00	7,518
- нижи дневни тарифни став-плава зона	1,50	1,880
- виши дневни тарифни став-црвена зона	12,00	15,036
- нижи дневни тарифни став-црвена зона	3,00	3,759

Укупан број утрошених киловат-сати распоређен је по зонама (зелена – до 350 kWh, плава – од 351 до 1.600 kWh и црвена од 1.601 kWh).

Друштво остварује приходе од купаца за испоручену електричну енергију који чине преко 95% укупних прихода.

Излазне фактуре се сачињавају по погонима, с тим да Дирекција за испоруку електричне енергије има приступ базама података по погонима и обједињава све издате фактуре од стране погона.

Приступ систему је право на коришћење система ради преноса, дистрибуције, преузимања и предаје уговорене количине електричне енергије.

Снабдевање електричне енергије је продаја електричне енергије.

Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи у износу од 9.668.179 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
<i>Потраживања од купаца:</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	11.231.196	10.253.350
- за испоручену електричну енергију – правна лица	11.901.276	11.700.865
- потраживања од купаца за услуге	46.022	54.813
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	1.185.918	1.215.233
- потраживања од купаца-остало	5.046	47.652
Свега:	24.369.458	23.271.913
<i>Исправка вредности потраживања од купаца:</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(5.615.623)	(5.469.904)
- за испоручену електричну енергију – правна лица	(7.858.787)	(7.435.930)
- потраживања од купаца за услуге	(38.276)	(41.987)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	(1.185.918)	(1.215.233)
- потраживања од купаца-остало	(2.675)	(1.781)
Свега:	(14.701.279)	(14.164.835)
Укупно:	9.668.179	9.107.078

Друштво има евидентирана потраживања по основу продаје по почетном стању у укупном износу од 99.799 хиљада динара (конто 202003 и 202004) која су старија од годину дана и за која није вршена исправка вредности потраживања, иако је рачуноводственим политикама предвиђена исправка вредности за сва потраживања преко 60 дана. Тиме су у финансијским извештајима за 2012. годину исказана прецењена потраживања по основу продаје и потцењени расходи по основу обезвређења потраживања, односно губитак текуће године у наведеном износу.

По објашњењу представника Друштва, наведена потраживања се односе на потраживања од домаћинства за неовлашћену потрошњу ранијих година (конто 202003), и потраживања по основу пренетог салда нераспоређених уплата ранијих година (конто 202004). Неопходно је преиспитати основ евидентирања наведених потраживања у пословним књигама Друштва;

Такође, исказан је потражни салдо на рачуну купци у земљи у износу 124.073 хиљада динара што није у складу са чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а исто је требало евидентирати у оквиру позиције 430 - Примљени аванси.

Препорука 8:

Потребно је да Друштво изврши исправку вредности потраживања конта 202003 и 202004 у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и ефекте прокњижи у пословним књигама друштва у складу са МРС 8-Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Такође, преиспитати основ евидентирања наведених потраживања. Све пословне промене евидентирати у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Друштво је уз Приговор на Нацрт извештаја доставило доказе да је започело активности на реализацији наведене препоруке.

Потраживања од купаца односе се на фактурисану реализацију за извршене услуге снабдевања тарифних купаца електричном енергијом на територији Републике Србије, као и друге услуге у складу са делатношћу Друштва. У структури потраживања од купаца највеће учешће имају потраживања од домаћинстава и привреде за испоручену, а ненаплаћену електричну енергију у бруто износу од 23,1 милијарде динара, односно 95% вредности потраживања од купаца.

Увидом у рачуноводствене исправе-фактуре за испоручену електричну енергију или извршене услуге купцима, утврђено је да Друштво не поседује рачуноводствене исправе у складу са чланом 9., односно 10. Закона о рачуноводству и ревизији и својим интерним актима (Напомена 6.1.).

Годишњим програмом пословања Друштво је планирало набавку од 8.299.000 MWh електричне енергије, губитке на електродистрибутивној мрежи од 14,20% у односу на

преузету електричну енергију, продају електричне енергије тарифним купцима од 7.120.510 MWh са просечном продајном ценом електричне енергије у износу од 5,924 дин/kWh. Влада Републике Србије дала је сагласност решењем број 05-338-1282/2011-1 од 25. фебруара 2011. године на ценовник за продају електричне енергије тарифним купцима на територији Републике Србије који је у примени од 01. априла 2011. године.

Потраживања од купаца за испоручену електричну енергију у укупном износу од 23.132.472 хиљада динара односе се на :

-у хиљадама динара-

Потраживања	домаћинства	правна лица
-за електричну енергију (редовна потрошња)	7.814.351	6.976.190
-за камату (редовна потрошња)	1.590.577	1.923.434
-за тужену енергију (утужени купци)	2.015.811	1.996.944
-за тужену и процесну камату (утужени)	356.314	314.375
-за судске трошкове	124.223	20.253
Укупно:	11.231.196	11.901.276

Увидом у аналитичке евиденције потраживања од купаца утврђено је неслагање вредности потраживања од купаца са вредностима исказаним у главној књизи, односно билансу стања за 2012. годину. Тако су у билансу стања за 2012. годину потраживања од купаца исказана више од стања у аналитичкој евиденцији у износу од 3.270.130 хиљада динара. Неусаглашеност евиденција највећим делом је резултат различитог временског периода обрачуна и евидентирања реализације за категорију „домаћинства“. У складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Друштво је требало да изврши усклађивање промета и стања главне књиге са дневником, помоћних књига са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Препорука 9:

Потребно је да Друштво устроји рачуноводствени систем на начин да омогућава свеобухватност евидентирања рачуноводствених исправа у пословним књигама као једнообразних евиденција, као и обавезно усклађивање стања главне књиге и помоћних књига пре вршења пописа имовине и обавеза, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији.

Друштво је уз Приговор на Нацрт извештаја доставило доказе да је започело активности на реализацији наведене препоруке.

У оквиру потраживања за испоручену енергију евидентирају се и потраживања за неовлашћену потрошњу и потраживања од бесправних корисника на основу члана 27. и члана 28. Уредбе о испоруци електричне енергије („Сл. Гласник РС“ 107/2005). Обрачуном неовлашћене потрошње купци се задужују за потрошњу електричне енергије за годину дана уназад од дана утврђивања неовлашћене потрошње, а уколико не прихвате дуговања и не измире обавезе по обрачуна, процесуирају се у судском поступку код надлежних судова. Друштво у циљу смањења губитака електричне енергије, категоју купаца-бесправни корисници уводи у систем наплате електричне енергије почев од 2010. године, потписивањем записника са корисником о

привременој регистрацији бесправних корисника, у циљу извршења поступка легализације прикључења на електродистрибутивну мрежу.

Најзначајнији купци електричне енергије-правна лица односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
„Индустрија мотора Раковица“ а.д., у реструктурирању, Београд	651.455
„Концерн Петар Драпшин“ а.д., Младеновац у реструктурирању	491.719
ЈКП „Инфостан“, Београд	466.848
Град Београд Секретаријат за комуналне и стамбене послове	371.086
„ПКБ“ корпорација у реструктурирању, Београд	312.713
„Иво Лола Рибар систем“ а.д. у реструктурирању	293.736
ЈКП „Градско саобраћајно предузеће Београд“, Београд	246.869
„Индустрија машина и трактора“ а.д. у реструктурирању	220.741
„Прва искра базна хемија“ а.д. у реструктурирању	203.701
„Ливница А&Т“ д.о.о.	151.879
„Политика“ а.д., Београд	146.033
ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	124.585
ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд	114.094
„Галеника“ а.д., Београд	105.161
„Војномедицинска академија“, Београд	97.653
„Рекорд холдинг“ д.п., Београд у ликвидацији	97.404
ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште Младеновац“	81.039
ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“	73.676
„ПКБ“ корпорација а.д. Београд у реструктурирању	72.832
„Ташмајдан спортско рекреативни центар“	68.570
ЈКП „Београдске електране“, Београд	65.155
ЈКП „Београдски водовод и канализација“	64.053
Секретаријат унутрашњих послова	58.976
ЈП „Железнице Србије“ а.д., Београд	56.019
ЈКП „Водовод и канализација“, Београд	55.990
„ЈКП за произ. и дистрибуцију воде, одрж. хигијене гробља и зеленила Младеновац“	50.902
Војна пошта 2289 Београд	50.638
ЈП „Сава-Центар“, Београд	47.116
„Умка“ д.о.о., Умка	46.792
„Трудбеник градња“ д.о.о., Београд	45.240
„Вељко Пејовић“ - колективни смештај	44.213
„Установа Студентски центар“ Београд	44.138
„Три Грозда“ а.д., Београд	43.575
Остали купци	6.086.112
Укупно:	11.901.276
Исправка вредности купци у земљи- привреда	(7.858.787)
Укупно:	4.042.489

Друштво је извршило међусобна усаглашавања потраживања од купаца са правним лицима, по основу утрошене електричне енергије и извршених услуга, са стањем на дан 31.10.2012. године. Увидом у спецификацију послатих конфирмација (62% од

укупних потраживања), усаглашено је 86,43% потраживања (усаглашени, делимично усаглашени и послати ИОС, а не враћени), а неусаглашено 13,56% потраживања. Износ неусаглашених потраживања друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје.

Друштво је изложено кредитном ризику у случају да дужници нису у могућности да измире своје обавезе према Друштву у потпуности и на време. Кредитни ризик Друштва је ограничен на исказану вредност потраживања од купаца и осталих потраживања. Потраживања од купаца су у финансијским извештајима приказана умањена за исправку вредности потраживања старијих од 60 дана која чине 58,2% вредности бруто потраживања, што знатно утиче на повећање просечног времена наплате утршене електричне енергије од купаца. Структура је дата табелом:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	5.416.323	-	5.416.323
Доспела, исправљена потраживања од купаца	14.701.278	14.701.278	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	4.253.900	-	4.253.900
Укупно:	24.371.501	14.701.278	9.670.223

Старосна структура доспелих неисправљених потраживања дата је табелом:

-у хиљадама динара-

	31 децембар 2012.	31. децембар 2011.
Мање од 30 дана	3.987.610	3.425.465
31 - 90 дана	266.290	580.682
91 - 180 дана	-	-
181 - 365 дана	-	-
Преко 365 дана	-	-
Укупно:	4.253.900	4.006.147

Утужења купаца по основу електричне енергије

Друштво врши утужења купаца за испоручену, а неплаћену електричну енергију за категорију „домаћинства“ за дуговања старија од годину дана преко одређеног лимита одређеног одлуком директора Дирекције за електричну енергију, након претходно достављене опомене пред утужење. За категорију „вирманци“ процесуирају се правна лица на основу одлуке директора Дирекције за трговину електричном енергијом за износ дуговања преко одређеног лимита, по претходно достављеној опомени пред утужење. Преглед утужења купаца приказан је у оквиру напомене 13- Судски спорови.

Друштво има евидентирана потраживања од купаца која се односе на физичка лица која су старија од годину дана у износу од 1.338.811 хиљада динара, која су у складу са Одлуком о рачуноводственим политикама и начелима и обезвређена, али нису утужена на дан 31.12.2012. године. Одредбама члана 378. став 1. тачка 1. Закона о облигационим односима, прописан је једногодишњи рок застарелости „за потраживање накнаде за испоручену електричну и топлотну енергију, плин,

воду, за димничарске услуге и за одржавање чистоће, кад је испорука односно услуга извршена за потребе домаћинства“. Наведену чињеницу друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје.

Такође, Друштва евидентира потраживања од купаца која се односе на правна лица која су старија од три године у износу од 1.563.638 хиљада динара, која су у складу са Одлуком о рачуноводственим политикама и начелима и обезвређена, али нису утужена на дан 31.12.2012. године. Одредбама члана 374. став 1. тачка 1. Закона о облигационим односима, прописан је трогодишњи рок застарелости „међусобна потраживања правних лица из уговора о промету робе и услуга као и потраживања накнаде за издатке учињене у вези с тим уговорима, застаревају за три године“. Наведену чињеницу Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје.

По објашњењу добијеном од представника Друштва, у току 2013. године покренуте су активности на наплати неизмирених потраживања од потрошача потписивањем споразума о репрограму дуга или утужењем свих потрошача који нису измирили своје обавезе, нису потписали споразум о репрограму, нити су раније утужени, иако је наступио рок застарелости потраживања.

Препорука 10:

Препоручује се Друштву са сачини процедуру којом би се дефинисали поступци за утужења физичких и правних лица по основу неизмирених обавеза за утрошену електричну енергију водећи рачуна о роковима застарелости у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

Друштво је уз Приговор на Нацрт извештаја доставило доказе да је започело активности на реализацији наведене препоруке.

Потраживања од ЈКП „Инфостан“, Београд

У оквиру потраживања од купаца-правна лица евидентирају се потраживања категорије „кућни савети“ где послове наплате испоручене електричне енергије у заједничким просторијама стамбених зграда у име и за рачун Друштва обавља ЈКП „Инфостан“, Београд на основу закљученог Уговора, којим је дефинисано да Друштво плаћа накнаду за извршене услуге у висини од 12% вредности фактурисане реализације, односно накнада припада Инфостану у наведеном износу за остварени проценат наплате фактурисане електричне енергије од 85%, закључно са децембром 2012. године. Почев од јануара 2013. године, накнада за извршене услуге наплате износи 8% од наплаћених и пренетих средстава Друштву. У складу са Уговором Друштво врши квартална усаглашавања-записницима са ЈКП „Инфостан“ о фактурисаној и наплаћеној реализацији категорије „кућни савети“.

У оквиру потраживања од продаје Друштво евидентира и потраживање за камату од ЈКП „Инфостан“, Београд у износу од 2.382 хиљаде динара која се односи на наплаћену камату по поднетим Предлозима за дозволу извршења у износу од 1.629 хиљада динара и наплаћену камату на доцњу у износу од 753 хиљаде динара.

Друштво евидентира потраживања од ЈКП „Инфостан“, Београд за наплаћену затезну камату (камата за доцњу) и камату по извршењима за потрошаче преко обједињене наплате на бази достављених података о наплаћеној и пренетој камати од стране ЈКП „Инфостан“, Београд. Према објашњењу одговорних лица, Друштво није добијало извештаје о обрачунатој затезној камати од стране ЈКП „Инфостан“, Београд.

Нису презентовани подаци о обрачунатој затезној камати за потрошаче преко обједињене наплате (ЈКП „Инфостан“, Београд) на дан 31.12.2012. године, па стога није било могуће квантификовати ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2012. годину.

Препорука 11:

Потребно је да Друштво прибави податке о обрачунатој затезној камати на дан 31.12.2012. године и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама.

Друштво је уз Приговор на Нацрт извештаја доставило доказе да је започело активности на реализацији наведене препоруке.

У складу са одредбама Уговора о вршењу послова наплате утрошене електричне енергије у заједничким просторијама стамбених зграда, ЈКП „Инфостан“, Београд врши послове утужења грађана као меру наплате потраживања, а износ судских трошкова-такси који настану у поступку утужења наплаћују се обуставом, односно изузећем из редовног (дневног) преноса средстава од наплате грађана, ПД „Електродистрибуцији Београд“. ЈКП „Инфостан“ доставља Друштву обавештења о поднетим предлозима за извршење за утужења грађана-категија „кућни савети“ у којима се наводи износ плаћених судских такси. У току 2012.године по објашњењу добијеном од стране представника Друштва, није било преноса средстава од стране ЈКП „Инфостан“ за наплаћене судске таксе од утужених грађана, нити је Друштво евидентирало трошкове истих по добијању дописа од стране ЈКП „Инфостан“.

Друштво нема податке о наплаћеним судским трошковима од потрошача преко обједињене наплате (ЈКП „Инфостан“, Београд) на дан 31.12.2012. године, па стога није било могуће квантификовати ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2012. годину.

Директор Друштва је у 2012. години донео Одлуку о отпису потраживања која се односе на плаћене судске таксе за период од 2009.године до јуна 2012.године, односно евидентирани су расходи у висини плаћених такси на конту 576-Директан отпис потраживања (Напомена 9.11.). Наведена књижења нису у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Друштво нема евидентираних трошкове по основу плаћених судских такси по основу утужења грађана за заједничку електричну енергију за период јун-децембар 2012.године у износу од 3.656 хиљада динара, иако су исте плаћене ЈКП „Инфостан“, Београд изузећем износа од редовног дневног преноса средстава од наплате грађана. Тиме су у финансијским извештајима за 2012. годину

потцењени остали нематеријални трошкови и губитак текуће године у наведеном износу.

Друштва нема евидентиране попусте грађанима за редовно измирење обавеза за заједничку електричну енергију за период јун-децембар 2012. године у износу од 8.952 хиљада динара, на основу спецификација достављених од ЈКП „Инфостан“, Београд за 2012. годину. Тиме су у финансијским извештајима за 2012. годину исказана прецењена потраживања за заједничку електричну енергију од грађана, приходи од продаје и порез на додату вредност.

Препорука 12:

Потребно је да Друштво изврши следеће активности:

- прибави податке од ЈКП „Инфостан“, Београд о износу наплаћених судских трошкова по основу утужења грађана, за период јануар-децембар 2012. године и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама,
- евидентира пословне догађаје у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- евидентира трошкове по основу судских такси за период јун-децембар 2012.године корекцијом почетног стања резултата у износу од 3.656 хиљада динара, и
- евидентира попусте грађанима за заједничку електричну енергије за период јун-децембар 2012. године корекцијом почетног стања резултата у износу од 8.952 хиљада динара.

Друштво је уз Приговор на Нацрт извештаја доставило доказе да је започело активности на реализацији наведене препоруке.

Записником о стању дуга на дан 31.12.2012. године исказано је неслагање по коначном обрачуну у износу од 156.356 хиљада динара, које највећим делом произилази из различитог временског периода евидентирања реализације по читавању потрошње електричне енергије, обрачуну потрошње и фактурисању, односно достављању фајла ЈКП „Инфостан“, Београд (потрошња за новембар и децембар текуће године у ЈКП „Инфостан“, Београд евидентирана кроз задужења грађана у јануару, односно фебруару наредне године, по достављању фајла). Наведена чињеница није обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012.годину.

Такође, обзиром да од 1.јула 2013. године послове снабдевања електричном енергијом тарифних купаца врши друго привредно друштво, а то је ПД „ЕПС Снабдевање“ у складу са одредбама Закона о енергетици, послови фактурисања и наплате електричне енергије су у надлежности тог привредног друштва. Сходно томе, ПД „Електродистрибуција Београд“ треба да изврши усаглашавање и свођење стања обавеза и потраживања са ЈКП „Инфостан“ на дан 30.06.2013.године по свим основама поштујући одредбе уговора о регулисању међусобне сарадње, а након тога спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена 16.).

Препорука 13:

Потребно је да Друштво изврши усаглашавање стања задужења по коначним обрачунима и преноса средстава заједничке електричне енергије са „рачуна обједињене наплате“ са ЈКП „Инфостан“, Београд на дан 30.06.2013. године по свим основама и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама. Такође, неопходно је регулисати међусобна дуговања и потраживања, обзиром да од 01.јула 2013.године Друштво више не врши снабдевање тарифних купаца електричном енергијом, те су и послови фактурисања и наплате заједничке електричне енергије у стамбеним зградама у надлежности другог привредног друштва, односно ПД „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд.

Друштво је уз Приговор на Нацрт извештаја доставило доказе да је започело активности на реализацији наведене препоруке.

Исправка вредности потраживања

За износ ненаплаћених потраживања по основу промета електричне енергије и других услуга друштва, за која постоји неизвесност наплате врши се исправка вредности потраживања на терет расхода, квартално. Процена извесности наплате потраживања врши се по групама дужника зависно од категорије и групе потрошње и то посебно за правна лица и домаћинства-физичка лица. За потраживања по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана врши се исправка вредности потраживања, при чему се уважавају 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 од истека сваког квартала.

За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка вредности потраживања. Директан отпис потраживања врши се само по окончању судског спора или на основу одлуке надлежног органа у складу са законом и општим актима Друштва. Исправка вредности потраживања не врши се по основу потраживања у оквиру групе „Електропривреда Србије“, Београд.

Исправка вредности потраживања за испоручену електричну енергију домаћинствима и привреди старијих од 60 дана, износи 13,5 милијарди динара што чини 58,2% наведених потраживања. Промене на исправци вредности потраживања у току 2012. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	Потраживања по основу продаје	Друга потраживања	Укупно
Почетно стање	14.164.835	61	14.164.896
Исправка на терет расхода	2.205.790	4.361	2.210.151
Исправка у корист прихода	(1.455.148)	-	(1.455.148)
Искњижење раније исправљених потраживања	(196.769)	-	(196.769)
Прекњижавање-репрограм „РТС“	(17.429)	-	(17.429)
Стање 31. 12. 2012.	14.701.279	4.422	14.705.701

Друштво је извршило искњижење-директан отпис раније исправљених потраживања од купаца у износу 196.769 хиљада динара. У складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Упутства Директора при отпису ненаплативих потраживања, Друштво врши директан отпис потраживања искључиво на основу Одлуке органа управљања и судске пресуде. Преглед директног отписа потраживања дат је следећим прегледом:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Отпис по тужбама-правоснажна судска пресуда	32.560
Отпис по записнику о неовлашћеној потрошњи-судска пресуда	29.096
Отпис по основу аутоматског стечаја	20.315
Отпис по основу закључења стечајног поступка	45.592
Отпис – одјављени купци, прекид поступка	2.121
Отпис – делови записника и тужби	6.929
Отпис по основу отпуста дуга – реструктуирање	29.314
Отпис по основу пописа	30.842
Укупно:	196.769

Предузећа у реструктуирању

Потраживања од предузећа у реструктуирању у бруто износу од 1.185.918 хиљада динара чине потраживања од потрошача из привреде за која је прописима о својинској трансформацији јавним предузећима наложен отпуст потраживања. Обзиром да се ради о старим потраживањима чија је наплата због отпуста неизвесна, извршена је њихова исправка у целости. Највећи износ наведених потраживања односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
„Иво Лола Рибар систем“ а.д. у реструктуирању	288.434
„Индустрија машина и трактора“ а.д. у реструктуирању	207.423
Концерн „Петар Драпшин“ а.д., Младеновац у реструктуирању	136.621
„Индустрија мотора Раковица“ а.д. у реструктуирању,	267.330
„21. Мај“ фабрика аутомотора у реструктуирању	97.993
Пољопривредно предузеће „ПКБ Воћарске плантаже“ д.о.о. у реструктуирању	50.917
„ДМБ-фабрика аутомотора“ д.о.о.	33.755
„Иво Лола Рибар систем“ а.д. у реструктуирању	18.118
„Индустрија обуће Београд“ а.д. у реструктуирању	13.660
„Прва искра базна хемија“ а.д. у реструктуирању	12.587
„Иван Милутиновић –ПИМ“ а.д. у реструктуирању	11.198
Остали	47.883
Укупно	1.185.918
Исправка вредности потраживања	(1.185.918)
Укупно	0.00

Потраживања од купаца за услуге исказана у износу од 51.068 хиљада динара односе се на потраживања од физичких и правних лица за услуге прикључења на електродистрибутивну мрежу, потраживања по основу провизије „РТС“, потраживања по основу продаје отпадног материјала и остале услуге.

8.6.2. Потраживања из специфичних послова

Потраживања по основу РТВ претплате у износу од 3.368.011 хиљада динара односе се на потраживања чију наплату за потребе РДУ „Радио-телевизија Србије“, врше електродистрибутивна друштва, почев од новембра 2005. године, сагласно уговорном односу са РДУ „Радио-телевизија Србије“.

Законом о изменама и допунама Закона о радиодифузији („Сл. Гласник РС“ број 76/05) предвиђено је да се наплата радио-телевизијске претплате врши преко ЈП „ЕПС“ на начин утврђен Уговором између ЈП „ЕПС“ и РДУ „Радио-телевизија Србије“. ЈП „ЕПС“ и РДУ „Радио-телевизија Србије“ закључиле су Уговор о наплати радио-телевизијске претплате 1. новембра 2005. године. Наведеним Уговором дефинисано је да наплату претплате врше друштва у оквиру ЕПС-а у име и за рачун РДУ „Радио-телевизија Србије“, при чему РДУ „Радио-телевизија Србије“ утврђује висину месечне претплате, обвезнике претплате и предузима мере за принудну наплату неизмирених обавеза по основу РТВ претплате. Друштва у оквиру ЕПС-а дужна су да наплаћена средства по основу РТВ претплате пренесу РДУ „Радио-телевизија Србије“, да воде евиденцију о претплати за сваког обвезника претплате као и да сачињавају збирне месечне извештаје (рекапитулације) обрачунатог укупног износа претплате и наплаћеног укупног износа претплате.

Уговором је дефинисано да у оквиру укупно наплаћеног износа по испостављеном рачуну првенство у наплати има рачун за утрошену електричну енергију, а преостали износ се сматра уплатом на име РТВ претплате. По напред наведеном основу, Друштво је исказало потраживања и обавезе у вези са РТВ претплатом. За услугу вођења евиденције и наплате РТВ претплате Друштво је сходно потписаном Уговору, остваривало право на накнаду у висини од 3% до јануара 2012. године, а од фебруара 2012. године 0,5% од износа наплаћене претплате у односном месецу, која се у пословним књигама Друштва евидентира у оквиру потраживања за извршене услуге (Напомена 8.6.1 и Напомена 9.1).

8.6.3. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања за камату и дивиденде	681	-
Потраживања од запослених	43.350	1.948
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза	1.673	3.245
Остала потраживања	11.275	12.050
Исправка вредности других потраживања	(4.422)	(61)
Укупно	52.557	17.182

Структура и стање потраживања од запослених у износу од 43.350 хиљада динара односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Дати кредити запосленима	41.787	87
Остала потраживања од запослених	1.563	1.861
Укупно	43.350	1.948

Дана 26.12.2012. године закључен је Протокол између ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и Синдиката радника "Електропривреде Србије", број 3138/1-12, ради побољшања материјалног положаја запослених у ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и зависним привредним друштвима и јавним предузећима на КиМ, осим запослених у ПД „Електровојводина“ д.о.о., Нови Сад којима је одобрен зајам у износу утврђеним овим протоколом, а ради јединственог поступања у ЕПС-у у поступку одлучивања о одобравању зајма запосленима. Наведеним Протоколом уређују се питања у вези са одобравањем зајма за олакшавање материјалних услова запослених, за набавку огрева и зимнице, с обзиром да још није закључено преговарање о отежаним и зимским условима рада. Запосленима у Групи ЕПС се одобрава зајам за набавку огрева и зимнице у износу од 50.000,00 динара, без камате, у два једнака дела:

1. први део у износу од 25.000,00 динара ће се исплатити до 28. децембра 2012. године
2. други део у износу од 25.000,00 динара ће се исплатити до 31. марта 2013. године

Динамика и начин отплате ће се утврдити до уплате другог дела зајма, потписивањем анекса уз овај Протокол. Зајам се отплаћује обустављањем припадајућег износа отплате зајма од зараде, односно накнаде зараде запосленог у складу са утврђеном динамиком и начином отплате зајма.

Дана 27.12.2012. године директор Друштва донео је Одлуку, број 9110-02-1597-12, којом се одобрава запосленима у ПД „ЕДБ“ д.о.о., Београд зајам у износу од 50.000,00 динара. Зајам се одобрава запосленима који су у радном односу на дан исплате зајма, у одговарајућем износу, без обрачуна камате. Исплата зајма ће се извршити у два једнака дела у износима од по 25.000,00 динара и то:

1. први део ће се исплатити до 28.12.2012. године
2. други део ће се исплатити до 31.03.2013. године

Запослени ће наведени зајам отплатити обустављањем припадајућег износа отплате зајма од зараде, односно накнаде зараде запосленог у складу са утврђеном динамиком и начином отплате зајма. Динамика и начин отплате зајма утврдиће се до уплате другог дела зајма.

Чланом 58. Колективног уговора Друштва, број 9110-02-74-10 од 04.02.2010. године, утврђено је да се запосленом може одобрити зајам за набавку огрева, зимнице и за друге намене на предлог синдиката. Одлуку о одобравању зајма доноси послодавац у складу са расположивим средствима. Одлуком о одобравању зајма утврђује се намена и висина зајма, почетак отплате и рок враћања зајма. Враћање зајма се врши у једнаким месечним ратама обуставом месечне рате зајма од зараде запосленог.

Дана 12.04.2013. године закључен је Анекс 1 Протокола број 1493/1-13 између ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и Синдиката радника "Електропривреде Србије" којим се утврђује рок за уплату другог дела зајма запосленима Групе ЕПС као и динамика и начин отплате првог дела зајма који је исплаћен запосленима до 28.12.2012. године. Исплата другог дела зајма у износу од 25.000,00 динара ће се извршити уз исплату аконтације зараде за месец април 2013. године. Отплата првог дела зајма од 25.000,00 динара који је уплаћен запосленима у року утврђеним Протоколом, враћа се у 17 полумесечних рата обустављањем припадајућег износа рате од обрачуна

аконтације и коначног дела зараде и то: 16 једнаких полумесечних рата у износу од 1.500,00 динара и 17. рате од 1.000,00 динара. Динамика и начин отплате другог дела зајма ће се утврдити најкасније до 01. децембра 2013. године.

Друштво је исплатило зајам запосленима у 2012. години у износу од 25.000,00 динара по запосленом, односно укупно 41.700 хиљада динара (1.668 запослених), у складу са Колективним уговором, закљученим Протоколом и Анексом 1 Протокола као и Одлуком директора „ЕДБ“ д.о.о. Београд по наведеном основу, иако наведена средства нису планирана Програмом пословања за 2012. годину што је супротно одредбама члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

У поступку ревизије утврђено је да Одлука директора Друштва, број 9110-02-1597-12 од 27.12.2012. године, о исплати зајма запосленима не садржи датум почетка отплате зајма као и динамику и рок враћања, што је супротно члану 58. Колективног уговора.

Исказана су остала потраживања са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 11.275 хиљада динара која су приказана табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Остала потраживања у динарима од НН лица	4.356	3.905
Потраживања од фондова - породично боловање	2.848	3.170
Остала потраживања за превоз угља	2.205	2.305
Остала потраживања	1.866	2.670
Укупно	11.275	12.050

Исказана је исправка вредности других потраживања са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 4.422 хиљада динара која се у највећем делу односи на исправку вредности потраживања од НН лица у износу од 4.356 хиљада динара, због утврђених мањкова залиха робе и материјала.

8.7. Потраживања за више плаћен порез на добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања за више плаћен порез на добитак	21.274	105
Укупно	21.274	105

По коначном обрачуна пореза на добит за 2012. годину утврђена је претплата у износу од 21.274 хиљада динара.

Друштво је исказало губитак у пословању за 2012. годину, а по пореском билансу је утврђена пореска обавеза, као последица разлике у обрачуна пореске и рачуноводствене амортизације, расхода по основу обезвређења имовине, исправке потраживања од лица којима се истовремено и дугује, обрачуна прихода по основу просечне референтне каматне стопе између повезаних лица, непризнатих трошкова резервисања, и других непризнатих расхода у пореском билансу.

Обрачунати порез је умањен по основу улагања у основна средства чиме је искоришћен порески кредит у висини од 50% пореске обавезе. Укупна обавеза за порез на добит за 2012. годину износи 38.224 хиљада динара.

Друштво је са стањем на дан 31.12.2012. године, у својим пословним књигама исказало вредност некретнина, постројења и опреме и осталих средстава која подлежу амортизацији у износу од 38.399.178 хиљада динара. По пореским прописима средства која подлежу амортизацији имају вредност од 10.974.054 хиљада динара.

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2012. године у износу од 4.113.769 хиљада динара, резултат су обрачунатог пореза по стопи од 15% на привремену разлику између основице по којој се некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања признају у Пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима (Напомена 8.18).

Одложен порески приход у износу од 1.806.201 хиљада динара утицао је на умањење одложене пореске обавезе и губитка текуће године.

На дан 31. децембра 2012. године Друштво није признало одложена пореска средства по основу пореских кредита од улагања у основна средства и пренетих пореских губитака у укупном износу од 1.239.918 хиљада динара услед неизвесности да ће будући опорезиви добици, на терет којих се одложена пореска средства могу искористити, бити расположиви (Напомена 8.19.).

8.8. Краткорочни финансијски пласмани

Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године

Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године исказан је у износу од 180.000 хиљада динара и односи се на зајам Радиодифузној установи „Радио Телевизија Србије“ Београд.

Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ Београд, у своје име, а за рачун Друштва закључило Трећи анекс Уговора о наплати радио телевизијске претплате, број 1084/1-12 од 22.03.2012. године, којим је обавезала Друштво да одобри зајам Радиодифузној установи „Радио Телевизија Србије“ Београд.

У Трећем анексу наведено је да РТС послује у отежаним финансијским условима и да се не остварује очекивани прилив средстава од радио-телевизијске претплате, тако да би се реализацијом наведеног анекса остварио потребан степен ликвидности и омогућило остваривање функције јавног радиодифузног сервиса у Републици Србији.

Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд је обавезала Друштво да у периоду март-август 2012. године уплаћује „РТС“-у износе од по 30.000 хиљада динара на месечном нивоу, што укупно износи 180.000 хиљада динара. „РТС“ се обавезује да зајам са обрачунатом каматом врати у периоду од јануара до децембра 2013. године у 12 једнаких месечних рата. На име обезбеђења отплате зајма „РТС“ је сагласна да Друштву овлашћење директног задужења-вишекратно овлашћење-фиксни датуми доспећа, са потврдом „РТС“ о регистрованим овлашћењима.

Позајмица је погрешно класификована као део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године, а требало је признати као остале дате краткорочне кредите.

У поступку ревизије утврђено је да је наведену позајмицу РДУ „Радио Телевизија Србије“ Београд редовно измирује Друштву у месечним ануитетима

Остали краткорочни финансијски пласмани

Остали краткорочни финансијски пласмани исказни су у износу 30.000 хиљада динара и односе се на краткорочну бескаматну позајмицу Друштва одобрену ЈП за дистрибуцију електричне енергије „Електрокосмет“, Приштина са привременим седиштем у Београду. Краткорочна позајмица одобрена је Уговором о зајму закљученом између Друштва и зајмопримца, број 12220 од 25.12.2012. године на износ од 30.000 хиљада динара.

Зајмопримац се обавезује да позајмицу врати у шест једнаких месечних рата. ЈП за дистрибуцију електричне енергије „Електрокосмет“ Приштина са привременим седиштем у Београду у 2013. години уредно је вратило позајмљена средства, у уговореним ратама и роковима.

8.9. Готовина и готовински еквиваленти

Текући рачуни у динарима:

-у хиљадама динара-

Назив	на дан 31.12.2012.	на дан 31.12.2011.
Текући (пословни) рачун	173.691	283.693
Трезорски рачун за наплату електричне енергије- домаћинства	174.154	115.834
Трезорски рачун за наплату електричне енергије- правна лица	78.738	68.304
Прелазни рачун	9.154	17.800
Укупно	435.738	485.631

-у хиљадама динара-

Текући (пословни) рачуни у динарима	2012. година
Назив	у 000 динара
Banka Intesa а.д., Београд	24.461
Findomestic банка а.д. Београд	22.987
Универзал Банка а.д., Београд	49.867
Војвођанска банка а.д. Београд	36.921
Алфа банка а.д. Београд	39.301
Комерцијална Банка а.д., Београд	154
Укупно	173.691

Друштво има отворене рачуне код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор број 845-61849-14 и 845-60849-07, преко којих се евидентира прилив средстава по основу испоручене електричне енергије домаћинствима и правним лицима.

С обзиром да се приходи за испоручену електричну енергију не могу третирати као јавни приходи, није нам познат правни основ за отварање рачуна код Управе за трезор, број 845-61849-14 и 845-60849-07 - 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 и 48/2013).

Хартије од вредности-готовински еквиваленти исказане су у износу од 2.110 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Хартије од вредности-готовински еквиваленти	2012. година
Назив	
Чекови-домаћинства	152
Остале хартије од вредности-домаћинства (кредитне картице)	1.500
Остале хартије од вредности-правна лица (кредитне картице)	336
Остале платне картице	122
Укупно	2.110

8.10. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења у износу од 934.748 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Унапред плаћени трошкови	607	1.461
Разграничени трошкови по основу обавеза	3.750	-
Разграничени порез на додату вредност	928.220	744.636
Остала активна временска разграничења- колективно осигурање запослених	2.171	1.997
Укупно	934.748	748.094

Разграничени трошкови по основу обавеза у износу од 3.750 хиљада динара чине плаћене трансакционе трошкове по основу примљених краткорочних кредита (Напомена 8.14.) који терете расходе периода у обрачунском периоду отплате кредита.

Разграничени порез на додату вредност у износу од 928.220 хиљада динара односи се на порез у примљеним фактурама закључно са 31.12.2012. године, који је искоришћен у јануару 2013. године.

8.11. Капитал

Исказана је вредност капитала у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 41.937.911 хиљада динара. Структура и стање капитала приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	16.144.760	16.144.760
Остали капитал	64.671	64.671

Ревалоризационе резерве	29.039.161	38.939.957
Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	(53.900)	(52.019)
Нераспоређени добитак	42.974	5.382.050
Губитак	(3.299.755)	(8.602.526)
Укупно	41.937.911	51.876.893

Удели друштва са ограниченом одговорношћу

Исказан је основни капитал Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 16.144.760 хиљада динара.

Основни капитал Друштва дефинисан је Одлуком о оснивању привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије ПД "Електродистрибуција - Београд" д.о.о., Београд, број 5914/9 од 23. новембра 2005. године. Оснивач и власник ПД „Електродистрибуција – Београд“ д.о.о., Београд, са 100% власништва у капиталу, је ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

Основни капитал Друштва се састоји од:

а) новчаног дела у динарској противвредности у износу од 500 ЕУР по средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан уплате

б) неовчаног дела чија је укупна вредност на дан 30. септембар 2005. године у износу од 19.534.347.000,00 динара, односно укупно 230.629.835 ЕУР према средњем курсу Народне банке Србије на дан уноса наведене имовине.

Исказан је основни капитал у пословним књигама Друштва, на дан 31.12.2012. године, у укупном износу од 16.144.760 хиљада динара и регистрован је решењем код Агенције за привредне регистре, број БД 102786/2005 од 01. јануара 2006. године, у укупном износу од 230.629.835 ЕУР неовчаног капитала и 500 ЕУР новчаног капитала, односно по средњем курсу НБС на дан 30.09.2005. године (неовчани капитал) и 23.12.2005. године (новчани капитал) у динарској противвредности у износу од 19.534.390 хиљада динара.

Исказана вредност основног капитала у пословним књигама Друштва није усаглашена са износом регистрованог капитала код Агенције за привредне регистре, односно мање је исказана вредност истог у пословним књигама за 3.389.630 хиљада динара.

Исказан је остали капитал у укупном износу од 64.671 хиљада динара, са стањем на дан 31.12.2012. године, који се односи на сопствене ванпословне изворе који су пренети приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 01. јануар 2004. године.

Ревалоризационе резерве

Исказане су ревалоризационе резерве са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 29.039.161 хиљада динара које се у целости односе на земљиште, некретнине, постројења и опрему која служе за обављање електродистрибутивне делатности, као и управне и друге зграде које служе за вршење калнцеларијских послова, угоститељства и туризма, а које Друштво евидентира по фер вредности, у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству.

Промене на ревалоризационим резервама дате су табелом:

-у хиљадама динара-

Почетно стање	38.939.957
Обезвређење некретнине, постројења и опреме у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине (Напомена 8.19.)	(2.157.525)
Обезвређење некретнине, постројења и опреме у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине (Напомене 8.3.)	(7.700.297)
Пренос на нераспоређени добитак у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема	(42.974)
Укупно	29.039.161

Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају

Исказани нереализовани губици по основу продаје хартија од вредности у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 53.900 хиљада динара у целости се односе на негативан ефекат по основу свођења хартија од вредности расположивих за продају на фер вредности са стањем на дан 31.12.2012. године „Политика“ а.д., Београд (1.411 хиљада динара), „Дунав“ а.д., Београд (166 хиљада динара) и „Космај мермер“ д.о.о., Младеновац (у износу од 304 хиљада динара), а у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (Напомена 8.4.).

Нераспоређени добитак

Исказан је нераспоређени добитак у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 42.974 хиљада динара.

Промене нераспоређеног добитка приказане су табелом:

-у хиљадама динара-

Почетно стање	5.382.050
Повећање у току године	42.974
Смањење у току године	5.382.050
Укупно	42.974

Повећање нераспоређеног добитка у износу од 42.974 хиљада динара се односи на износ који је пренет са ревалоризационих резерви приликом расходања или отуђења грађевинских објеката и опреме која се води по фер вредности, у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Управни одбор Јавног предузећа "Електропривреда Србије", Београд, у функцији скупштине ПД "Електродистрибуција Београд", на 47. седници, од 21. децембра 2012. године, донео је Одлуку о покрићу губитка из нераспоређене добити, број 3021/11-12 од 21.12.2012. године. Наведеном одлуком утврђено је да нераспоређена добит ПД "Електродистрибуција Београд", утврђена финансијским извештајима са стањем на дан 31.12.2011. године, у укупном износу од 5.382.050 хиљада динара, распоређује се за покриће губитка пренесеног из ранијих година у истом износу.

Губитак

Исказан је губитак у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 3.299.755 хиљада динара.

Структура и стање губитка дата је табелом:

-у хиљадама динара-

Стање на дан 01.01.2012. године	8.602.526
Повећање у текућој години	79.279
Смањење у текућој годину	(5.382.050)
Стање на дан 31.12.2012. године	3.299.755

8.12. Дугорочна резервсања

Предузеће је на дан биланса исказало дугорочна резервсања по следећим основама:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Резервсања за накнаде и друге бенефиције запослених (отпремнине, јубиларне награде)	455.361	465.889
Укупно	455.361	465.889

Друштво је у 2008. години први пут извршило дугорочно резервсање, процену будућих расхода, по основу отпремнина и јубиларних награда у складу са МРС 19 "Накнаде запосленима", користећи методу садашње вредности будућих очекиваних исплата. Актуарски обрачун садашње вредности будућих обавеза за отпремнине и јубиларне награде друштво је извршило на дан биланса и формирало одговарајућа резервсања по том основу.

Промене на дугорочним резервсањима у току године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Стање на почетку године	465.889	416.299
Формирана нова резервсања	49.120	83.643
Искоришћена резервсања током године	(59.648)	(34.053)
Стање на крају године	455.361	465.889

Резервсања су извршена за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и накнаде за јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у ЈП „Електропривреди Србије“ у складу са колективним уговором. За износ извршених резервсања повећани су расходи периода (Напомена 9.6).

Искоришћена резервсања током 2012. године у износу од 59.648 хиљада динара, односе се на исплаћене јубиларне награде за 105 радника у износу од 26.111 хиљада динара-бруто и укалкулисане отпремнине за укупно 87 радника у износу од 33.538 хиљада динара-бруто (за 43 радника исплаћене отпремнине у јануару 2013.године - Напомена 8.16).

8.13. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе у износу од 912.235 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Обавезе према ЈП ЕПС	38.714	49.873
Репрограмиране обавезе:	873.521	-
-дугорочне обавезе према добављачима	1.310.281	-
-текуће доспеће дугорочних обавеза (напомена 8.14)	(436.760)	-
Укупно	912.235	49.873

Обавезе према ЈП „ЕПС“ у износу од 38.714 хиљада динара односе се на дугорочне обавезе које су настале у интерним односима између ЈП „ЕПС“ и ПД „Електродистрибуција Београд“, а по основу кредита Европске банке за обнову и развој-ЕБРД у износу од ЕУР 39,6 милиона одобреним у корист ЈП „ЕПС“. Кредит је одобрен за пројекат хитне реконструкције у оквиру сектора енергетике и искоришћен је до 25. фебруара 2011. године. Главница дуга се отплаћује у роковима и условима под којима ЈП „ЕПС“ измирује обавезе према ЕБРД. Отплата главнице започета је 7.септембра 2005. године и трајаће до 7. марта 2016. године уз уговорену променљиву каматну стопу од 3,1%-5,8% годишње. Текуће доспеће обавеза по кредиту према ЈП „ЕПС“ исказано је у оквиру краткорочних финансијских обавеза (напомена 8.14).

Репрограмиране дугорочне обавезе према добављачима у износу од 873.521 хиљада динара односе се на обавезу према ЈП „Електроурежа Србије“ за трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, по уговору о репрограму дуга од 11. децембра 2012. године којим су обавезе у износу од 1.208.234 хиљада динара са стањем на дан 23.11.2012. године и обрачунатом законском затезном каматом у износу од 102.047 хиљада динара, репрограмиране на период од 36 месеци. Текуће доспеће дугорочних обавеза исказано је у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

8.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 1.035.578 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Краткорочни кредити у земљи	583.333	-
Део дугорочних кредита и зајмова у иностранству валути који доспева до једне године- ЈП „ЕПС“	15.485	14.249
Део осталих дуг.обавеза који доспева до једне године	436.760	-
Укупно	1.035.578	14.249

Друштво је извршило набавку краткорочних кредита од Комерцијалне банке а.д. Београд у износу од 1. милијарда динара и Банке Поштанске штедионица а.д., Београд у износу од 1.милијарда динара током 2012. године за потребе плаћања доспелих обавеза по основу преузете електричне енергије од ЈП „ЕПС“ (Напомена 7.). Кредити су одобрени на рок од годину дана, са ефективном каматном стопом од 14,55%, односно 15,09% на годишњем нивоу и отплаћују се у 12 једнаких месечних рата. Трошкови одобравања кредита у износу 1%, односно 0,5% од вредности кредита плаћају се једнократно банци приликом преноса средстава на текући рачун корисника кредита и евидентирају се у оквиру разграничених обавеза (Напомена 8.10).

8.15. Обавезе из пословања

Структура и стање обавеза из пословања са стањем на дан 31.12.2012. године приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Примљени аванси, депозити и кауције	364.068	332.793
Добављачи матична и зависна правна лица	6.120.202	6.749.430
Добављачи у земљи	1.467.254	1.030.004
Остале обавезе из пословања	19.354	18.868
Укупно	7.970.878	8.131.095

Примљени аванси исказани су у износу од 364.068 хиљада динара и у највећем делу се односе на примљене авансе за регистрацију бесправних корисника електричне енергије и примљене авансе за услуге које обавља Друштво приликом увођења прикључака електричне енергије.

Примљени аванси за увођење бесправних корисника у систем наплате електричне енергије потичу из 2011. године. Дирекција за правне послове и људске ресурсе сачинила је упутство за припрему увођења бесправних корисника у систем наплате електричне енергије, број 9110-05-1549/2-10 од 19.01.2011. године. Бесправни корисници су уплаћивали новчана средства за измирење трошкова издавања решења – одобрења за прикључење. У случају да нису имали решење измиривали су финансијске обавезе за регистрацију прикључака у износу од 48.499 динара по прикључку. Увођење бесправних корисника у систем наплате електричне енергије третирано је као привремена регистрација. Тек када бесправни корисник стекне услове за легализацију објеката, примљени аванси се реализују у корист прихода. Обавезе према добављачима матична и зависна правна лица у саставу ЕПС исказане су у износу од 6.120.202 хиљада динара односи се на обавезе према ЕПС за испоручену електричну енергију у 2012. години.

Добављачи у земљи

Исказани су добављачи у земљи са стањем на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 1.467.254 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Добављачи у земљи – основна средства и инвестиције	329.244	296.488
Добављачи у земљи – обртна средства	528.325	413.008
Добављачи у земљи по основу преноса електричне енергије – ЈП „Електроурежа Србије“, Београд	607.459	320.508
Добављачи у земљи за нефактурисану робу	2.226	-
Укупно	1.467.254	1.030.004

Добављачи у земљи – основна средства и инвестиције

Структура и стање добављача у земљи – основна средства и инвестиције, са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана у износу од 329.244 хиљада динара приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд	188.901	65.476
S&R магма“ д.о.о., Београд	18.562	11.402
„Енерготехника“ – Јужна Бачка д.о.о., Нови Сад	15.303	647
„Зарић“ ППУП д.о.о.	12.952	-
„ГАТ“ д.о.о., Београд	12.811	40.526
„Фербилд“ д.о.о., Београд	11.707	-
Остали добављачи у земљи – основна средства и инвестиције	69.008	178.437
Укупно	329.244	296.488

Добављачи у земљи – обртна средства

Структура и стање добављача у земљи – обртна средства, са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана у износу од 528.325 хиљада динара приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
„Београделектро“ д.о.о., Београд	70.817	693
ЈКП „Инфостан“, Београд	51.907	100.574
ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд	36.443	3.658
„Електротехнички факултет“, Београд	33.919	6.685
„ДДОР Нови Сад“, Нови Сад	28.125	2.211
ЈКП „Јавно осветљење Београд“ д.о.о., Београд	24.197	13.815
ЈП „ПТТ Србија“, Београд	19.866	18.001
„Еуро Црнотравац Инвест“ д.о.о., Београд	17.328	7.689
Остали добављачи у земљи – обртна средства	245.723	259.682
Укупно	528.325	413.008

Друштво врши набавку резервних делова, репроматеријала, горива и мазива, услуга осигурања и других производа и услуга, који су неопходни ради обезбеђивања услова за функционисање јединствог електроенергетског система Републике Србије, усклађен развој електропривредних делатности и континуирано снабдевање потрошача електричном енергијом.

Добављачи у земљи по основу преноса електричне енергије – ЈП „Електро mreжа Србије“ Србије, Београд

Структура и стање добављача у земљи по основу преноса електричне енергије – ЈП „Електро mreжа Србије“, са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана у износу од 607.459 хиљада динара приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
ЈП „Електро mreжа Србије“, Београд	607.459	320.508
Укупно	607.459	320.508

Обавезе према ЈП „Електроурежа Србије“ исказане су у износу од 607.459 хиљада динара и односе се на обавезе Друштва за услуге преноса електричне енергије у току 2012. године. Обавезе према ЈП „Електроурежа Србије“ признате су по основу накнаде за приступ и коришћење система за пренос електричне енергије у делу у коме Друштво обавља делатност снабдевања електричном енергијом тарифних купаца.

Остале обавезе из пословања

Структура и стање осталих обавеза из пословања са стањем на дан 31.12.2012. године приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе по основу РТВ претплате (Напомена 8.6.2.)	3.373.789	2.778.200
Остале обавезе из пословања	19.629	19.144
Укупно	11.344.666	10.909.295

Остале обавезе из пословања највећим делом се односе на обавезе по основу РТВ претплате и исказане су у износу од 3.373.789 хиљада динара, а односе се на обавезе Друштва по основу РТВ претплате према РТС-у на дан 31.12.2012. године.

Остале обавезе из пословања исказане су у износу од 19.629 хиљада динара и односе се на нераспоређене уплате у износу од 4.227 хиљада динара, откуп станова у износу од 7.360 хиљада динара и остале обавезе у износу од 8.042 хиљада динара.

8.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	76.444	68.914
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	51.708	45.927
Остале обавезе према запосленима	18.330	8.360
Обавезе према члановима УО и НО	119	99
Обавезе према физичким лицима	3.946	2.414
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања – ЈП „Електропривреда Србије“	23.864	21.278
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	7.254	-
Остале обавезе у саставу ЕПС-а	1.234	8.904
Остале обавезе	744	1.052
Укупно	183.643	156.948

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 76.444 хиљада динара се односе неизмирене обавезе за нето зараде и накнаде зарада за месец децембар 2012. године које су измирене у 2013. години.

Обавезе за порезе и доприносе на зараде са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 51.708 хиљада динара се односе на неизмирене обавезе за порезе и доприносе на зараде за месец децембар 2012. године које су измирене у 2013. години.

Остале обавезе према запосленима највећим делом се односе на укалкулисане отпремнине за одлазак у пензију у износу од 14.113 хиљада динара које су исплаћене у јануару 2013.године (Напомена 8.12).

Обавезе према физичким лицима исказане су у износу од 3.946 хиљада динара и односе се на привремене и повремене послове у износу од 2.608 хиљада динара и остале обавезе према физичким лицима у износу од 1.224 хиљада динара и односе се на стипендије.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 23.864 хиљада динара односе се на задужење од ЕПС –а по основу обрачунате камате по Закону о висини стопе затезне камате за децембар месец која је извршена у складу са Одлуком о утврђивању привремених трансферних цена електричне енергије у међусобном промету.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 7.254 хиљада динара чине укалкулисане камате за децембар месец по краткорочним кредитима (Напомена 8.14) које су плаћене у јануару 2013.године.

Остале обавезе у саставу ЕПС-а исказане су у износу од 1.234 хиљада динара и односе се на обавезе по основу кредита који је коришћен за набавку бројила од стране ЕПС-а за зависна привредна друштва. Друштво је исказало обавезе према ЕПС-у које се односе на 2012. годину и које нису измирене.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011.година
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	568.964	427.850
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	10.880	7.963
Накнаде за заштиту животне средине	367	214
Остали јавни приходи	4.779	2.328
Обавезе за порез на додату вредност	65,334	59,910
Одложени приходи по основу примљених донација	343.662	338.357
Остала пасивна временска разграничења	1.331	208
Укупно	995.318	836.830

Разграничене обавезе за порез на додату вредност у износу од 568.964 хиљада динара односе се на обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама за промет који се евидентира у текућем обрачунском периоду, а обавеза за порез настаје у наредном обрачунском периоду.

Обавезе за порез на додату вредност исказане у износу од 65.334 хиљада динара односе се на обавезе за новембар и децембар 2012. године које су измирене у јануару 2013. године.

Одложени приходи по основу примљених донација

Исказани су одложени приходи по основу примљених донација са стањем на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 334.661 хиљада динара.

Промене на одложеним приходима по основу примљених донација у 2012. години дате су табелом:

-у хиљадама динара-

Стање на дан 01.01.2012. године	338.357
Донације у текућој години	53.158
Пренос у приходе – амортизација (Напомена 9.2.)	(47.854)
Стање на дан 31.12.2012. године	343.661

Исказане донације у текућој години, у износу од 53.158 хиљада динара, односе се на примљене електроенергетске и друге објекте на основу закључених уговора о преузимању електроенергетских објеката без накнаде од трећих лица.

8.18. Одложене пореске обавезе

Друштво је исказало одложене пореске обавезе у својим пословним књигама са стањем на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 4.113.769 хиљада динара које су приказане табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Одложене пореске обавезе	4.113.769	3.762.446
Укупно	4.113.769	3.762.446

Промене одложених пореских обавеза у 2012. години дате су табелом:

-у хиљадама динара-

Почетно стање	3.762.446
Обезвређење имовине по МРС 36 – Умањење вредности имовине (Напомене 8.2. и 8.9.)	2.157.525
Обрачун одложених пореза по МРС 12 – Порез на добитак	(1.806.202)
Укупно	4.113.769

Друштво одложена пореска средства и одложене пореске обавезе обрачунава на основу привремених разлика између књиговодствене вредности и пореске основице сталних средстава у складу са МРС 12 – Порез на добитак. На привремену разлику између књиговодствене вредности средстава и вредности средстава по пореским прописима, примењена је стопа од 15%.

8.19. Ванбилансна евиденција

Друштво је исказало ванбилансну евиденцију у укупном износу од 1.326.610 хиљада динара коју чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Објекти друштвеног стандарда уступљени држави	71.855	71.855
Одложена пореска средства	1.239.918	1.075.364
Остала ванбилансна актива	14.837	13.114
Укупно	1.326.610	1.160.333

Одложена пореска средства у износу од 1.239.918 хиљада динара односе се на неискоришћене пореске кредите по основу улагања у основна средства закључно са 2012. годином.

Остала ванбилансна актива у износу од 14.837 хиљада динара односи се евидентирање наплате рата од корисника по основу откупа станова, продаје станова, закупа станова, одобрених стамбених кредита за изградњу стамбеног простора од стране Друштва, закључно са 2012.годином (Напомена 8.4. и 8.6.).

9. БИЛАНС УСПЕХА

Друштво је у 2012. години исказало пословне приходе у износу од 43.420.092 хиљаде динара, следеће структуре:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011.година
Приходи од продаје	41.521.513	39.966.096
Приходи од активирања учинака и робе	653.752	84.839
Остали пословни приходи	1.244.827	1.116.955
Укупно	43.420.092	41.167.890

9.1. Приходи од продаје

Планирани су приходи од продаје Годишњим програмом пословања за 2012. годину у износу од 42.179.578 хиљада динара, а остварени су у вредности од 41.521.513 хиљада динара, односно реализација плана је 98,43%. Структура наведених прихода је следећа:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011.година
<i>Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:</i>		
-приходи од продаје електричне енергије	16.948	15.732
-приходи од услуга	9.308	548
<i>Приходи од продаје електричне енергије:</i>		
-физичка лица	21.939.755	20.846.034
-правна лица	20.179.547	19.380.782
<i>Приходи од услуга</i>	204.757	250.497
<i>Приходи по основу трошкова опомена (напомена 8.6.1)</i>	27.723	26.531
<i>Приходи по основу накнада за наплату РТВ претплате (напомена 8.6.1 и 8.6.2)</i>	15.667	70.623
Бенефиције и попусти потрошачима	(872.192)	(624.651)
Укупно	41.521.513	39.966.096

Приходе од продаје Друштво остварује обављањем основне делатности, односно снабдевањем електричном енергијом тарифних купаца на територији Републике

Србије, као и реализацијом других услуга-прикључења нових потрошача на електродистрибутивну мрежу и пружање услуга екстерним корисницима у складу са делатношћу Друштва. У структури прихода од продаје, најзначајније учешће имају приходи од продаје електричне енергије од 99%.

Влада Републике Србије дала је сагласност решењем број 05-338-1282/2011-1 од 25. фебруара 2011. године на ценовник за продају електричне енергије тарифним купцима на територији Републике Србије који је у примени од 01. априла 2011. године. Просечна продајна цена планирана је у износу од 5,924 динара/kWh, а остварена је у износу од 5,881 динара/kWh.

Друштво врши снабдевање електричном енергијом домаћинства и правна лица, са укупним бројем потрошача за домаћинства од 766.605 по различитим категоријама потрошње, а за правна лица 74.351 потрошач са 71.304 мерна места.

Структура бруто прихода од продаје електричне енергије дата је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Редовна потрошња- домаћинства	21.777.444
Неовлашћена потрошња-домаћинства	168.311
Редовна потрошња-вирманци	20.131.063
Неовлашћена потрошња-вирманци	48.484
Укупно	42.119.302

Друштво одобрава потрошачима попусте при измиривању обавеза за утрошену електричну енергију у складу са одлукама Управног одбора и то:

- 5% попушта за редовно измиривање доспелих обавеза,
- 11,89% попушта за рационалну потрошњу (потрошња до 350кWh),
- 35% попушта за категорије домаћинства која имају право на материјално обезбеђење, односно која се налазе у посебним материјалним условима (потрошња до 350кWh, односно 450 кWh) и
- 15% додатног попушта из категорије „домаћинства“ за потрошњу 1-500 кWh који се примењује у периоду октобар 2012-март 2013. године.

Укупан износ бенефиција потрошачима у 2012. години износи 872.192 хиљада динара.

Приходи од услуга у износу од 204.757 хиљада динара односе се на извршене услуге купцима за прикључење на електродистрибутивну мрежу, измештање каблова, водова, трафо станица, гашење прикључка и друге услуге везане за мрежу на електродистрибутивном систему.

9.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе у износу од 653.752 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од активирања или потрошње производа за сопствене потребе	555.810	-
Приходи од активирања услуга за сопствене потребе	97.942	84.839
Укупно	653.752	84.839

Приходи од активирања или потрошње производа за сопствене потребе исказани су у износу од 555.810 хиљада динара и односе се на активирање прикључака електричне енергије у вредности уграђених делова и репроматеријала требаних из магацина Друштва.

9.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи у износу од 1.244.827 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од донација (Напомена 8.17.)	47.854	24.400
Приходи од прикључења нових потрошача	1.025.852	921.472
Приходи од наплате штета од осигурања имовине	42.125	39.183
Приходи од закупина	5.093	4.286
Остали пословни приходи	122.331	125.807
Приходи по основу наплате тендерске документације	358	507
Префактурисани трошкови услуга	1.214	1.300
Укупно	1.244.827	1.116.955

Приходи од прикључења нових потрошача исказани у износу од 1.025.852 хиљада динара, обухватају приходе од потрошача на име изградње нових прикључака, по ценовницима одобреним од стране Агенције за енергетику, као и приходе од накнаде за приступ систему по ценовнику одобреном од стране Агенције за енергетику.

Друштво је исказало приходе од прикључења нових потрошача, у 2012. години, у износу од 1.025.852 хиљада динара по решењима „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, иако прикључење нових потрошача (физичка и правна лица) није у целости реализовано у текућој години. С обзиром да један део остварених прихода од прикључења нових потрошача у 2012. години има третман прихода по основу условљених донација, односно када се давања примају у једном, а трошкови повезани са тим давањем настају у другом обрачунском периоду, Друштво је било у обавези да у својим пословним књигама води евиденцију истих преко рачуна одложених прихода 495 - Одложени приходи и примљене донације. Због наведеног нисмо били у могућности да потврдимо исказане приходе од прикључења нових потрошача у 2012. години у износу од 1.025.852 хиљада динара.

Препорука 14:

Препоручује се Друштву да трошкове изградње прикључака које плаћају корисници и који су у пословним књигама евидентирани као постројења и опрема, евидентира преко рачуна одложени приходи и примљене донације, а за износ трошкова годишње амортизације изврши признавање прихода по основу условљених донација, како је утврђено Правилником о рачуноводственим политикама и начелима.

Друштво је уз Приговор на Нацрт извештаја доставило доказе да је започело активности на реализацији наведене препоруке.

Остали пословни приходи у износу од 122.331 хиљада динара, обухватају приходе по основу плаћених трошкова утужења купаца електричне енергије и то: тужбе домаћинства у износу од 82.469 хиљада динара, тужбе правна лица у износу од 29.146 хиљада динара; затим приходе од наплате штета, казни, пенала у износу од 10.330 хиљада динара („Телекомуникација“ д.о.о., Блаце износ од 7.982 хиљада динара по споразуму о накнади штете) и остале пословне приходе у износу од 396 хиљада динара.

9.4. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су према следећем:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Трошкови набављене електричне енергије од ПД у саставу ЕПС-а	32.471.465	30.404.387
Пренос и набавка електричне енергије од стране ЈП „ЕМС“, Београд	2.606.252	2.494.111
Трошкови електричне енергије за сопствене потребе	132.273	101.986
Трошкови остале енергије	13.202	12.870
Трошкови основног материјала	564.149	11.088
Материјал за одржавање и резервни делови	269.818	225.203
Деривати нафте	58.437	53.821
Ситан инвентар и ауто гуме	44.186	45.227
Уља и мазива	7.926	10.327
ХТЗ Опрема	24.070	28.687
Трошкови канцеларијског материјала и осталог режијског материјала	60.835	81.363
Укупно	36.252.613	33.469.070

Трошкови набављене електричне енергије од ПД у саставу ЕПС-а исказани су у износу од 32.471.469 хиљада динара и односе се на трошкове набављене електричне енергије од ПД у саставу ЕПС-а – остала енергија у износу од 32.467.248 хиљада динара и на трошкове набављене електричне енергије од ПД у саставу ЕПС-а – активна енергија у износу од 4.217 хиљада динара.

Трошкови преноса и набавке електричне енергије од стране ЈП „Електромрежа Србије“, Београд исказани су у износу од 2.606.252 хиљада динара. Наведени трошкови су настали по основу накнаде за приступ и коришћење система за пренос електричне енергије у делу у коме Друштво обавља делатност снабдевања електричном енергијом тарифних купаца.

Трошкови електричне енергије за сопствене потребе исказани су у износу од 132.273 хиљада динара и односе се на потрошену електричну енергију за потребе система и функционисање постројења и опреме Друштва.

Трошкови остале енергије исказани су у износу од 13.202 хиљада динара и односе се на трошкове гаса за путничка возила.

Трошкови основног материјала приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови основног материјала за израду прикључака	73.503
Трошкови материјала за изградњу основних средстава и реконструкцију	232.968
Трошкови материјала за изградњу основних средстава инвестиција	249.339
Трошкови материјала за услуге трећих лица	8.339
Укупно	564.149

Трошкови основног материјала за израду прикључака исказани су у износу од 73.503 хиљада динара и представљају трошкове материјала који је утрошен за израду прикључака за потребе корисника електричне енергије.

Трошкови материјала за изградњу основних средстава и реконструкцију (ситуације) исказани су у износу од 232.968 хиљада динара.

Трошкови материјала за изградњу основних средстава и инвестиције исказани су у износу од 249.339 хиљада динара.

Трошкови материјала за услуге трећих лица исказани су у износу од 8.339 хиљада динара.

Трошкови материјала за текуће одржавање основних средстава и резервни делови исказани су у износу од 269.818 хиљада динара и односе се на трошкове материјала за текуће одржавање основних средстава у износу од 251.829 хиљада динара и трошкове материјала за инвестиционо одржавање основних средстава у износу од 17.989 хиљада динара.

Трошкови материјала за инвестиционо одржавање основних средстава исказани су у износу од 17.989 хиљада динара.

Трошкови деривата нафте исказани су у износу од 58.437 хиљада динара.

Трошкови ситног инвентара у употреби исказани су у износу од 44.186 хиљада динара и односе се на трошкове ситног инвентара у употреби у износу од 32.336 хиљада динара и трошкове ауто гума у износу од 11.850 хиљада динара.

Трошкови канцеларијског материјала и осталог режијског материјала исказани су у износу од 60.835 хиљада динара и односе се на трошкове канцеларијског материјала у износу од 52.624 хиљада динара и трошкове материјала за одржавање чистоће у износу од 8.211 хиљада динара.

Друштво у оквиру трошкова осталог материјала евидентира трошкове резервних делова. Обрачун и рачуноводствено обухватање трошкова резервних делова се разликује од рачуноводственог праћења основног и помоћног материјала за израду. Залихе основног и помоћног материјала за израду троше се као предмети рада (једнократном употребом) и својом супстанцом у потпуности улазе у састав средстава којима су намењени или нових учинака.

Резервни делови најчешће се не троше у једном репродукционом процесу већ имају дужи век трајања и већу вредност. Уградња резервних делова (утрошак) евидентира се на основу налога за стављање у функцију опреме, ремонта или поправке, према местима у којима су делови уграђени.

Прописани Контни оквир има мањкавост, односно није прецизирано да ли се трошкови резервних делова евидентирају у оквиру рачуна 511 или 512, па се у пракси различито поступа.

9.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Исказани су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за период 01.01.-31.12.2012. године у укупном износу од 2.790.983 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови зарада и накнада зарада бруто	2.174.372	1.919.441
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	451.238	399.079
Трошкови накнада по уговору о делу	4.032	5.765
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	50.376	17.320
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	20	-
Трошкови накнада члановима скупштине и интерног ревизора Друштва	2.380	1.466
Остали лични расходи и накнаде	108.565	103.293
Укупно	2.790.983	2.446.364

Приликом обрачуна и исплате зарада, Друштво је у обавези да примењује Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Сл.гласник РС“, бр.25/00...108/05), Закон о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05 и 54/09), Уредбу о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 5/06), Колективни уговор, уговоре о раду и Годишњи програм пословања за 2012. годину.

Влада Републике Србије донела је Закључак којим је сагласна да се исплата зарада запослених у привредном друштву „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, до доношења Годишњег програма пословања за 2012. годину, врши у складу са Одлуком о утврђивању укупног износа зарада за 2012. годину, коју је Управни одбор ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, у функцији Скупштине Друштва, донео на седници од 10.02.2012. године.

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	1.919.545	Просечна бруто зарада по запосленом 92.535,00 дин

Планиране зараде (брutto) у 2012. години	2.176.703	Пројектовано на основу Програма пословања за 2011. годину (децембар) и увећано за 3,46% од 01.04.2012. године и 2% од 01.10.2012. године у складу са Законом о буџетском систему
Исплаћене зараде (брutto) у 2012. години	2.174.372	Повећање маса зарада од 13,27% у односу на 2011. годину и мање исплаћено 0,1 % у односу на План за 2012. годину

С обзиром да је Влада Републике Србије дала сагласност на Годишњи програм пословања Друштва за 2012. годину, дана 08.11.2012. године, Друштво је било у обавези да, у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно Уредби о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/2006), обрачунава и исплаћује зараде највише до укупног износа средстава за зараде утврђеног Годишњим 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 ПД „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд до доношења Годишњег програма пословања за 2012. годину, врши у складу са Одлуком о утврђивању укупног износа за зараде до доношења Годишњег програма пословања ПД „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд за 2012. годину, а коју је донео Управни одбор ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, у функцији Скупштине Друштва, дана 10. фебруара 2012. године.

Због наведеног, Друштво је у периоду од 01.01.-31.10.2012. године, обрачунало и извршило исплату бруто I зарада запосленим у укупном износу од 1.821.028 хиљада динара, сагласно одлуци Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, у функцији скупштине Друштва, иако је Годишњим програмом пословања за 2011. годину, у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, утврђена планирана маса зарада за исплату у укупном износу од 1.588.674 хиљада динара. На тај начин, Друштво је супротно одредбама члана 22а. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно члана 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, више обрачунало и исплатило зараде запосленима у укупном износу од 232.354 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је обрачун и исплата бруто I зарада запослених, на основу одлуке Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, у функцији Скупштине Друштва, односно Закључка Владе Републике Србије, извршена супротно Закону о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно Уредби о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, чиме је поступљено супротно одредбама члана 21., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Годишњи програм пословања ПД „Електродистрибуција Београд“ за 2012. годину, усвојен је од стране Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“, дана 23.10.2012. године на који је Влада Републике Србије, дана 08.11.2012. године, дала сагласност. На тај начин, по доношењу Годишњег програма пословања за 2012. годину, Друштво је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, укупан износ средстава за зараде обрачунало и исплатило у складу са тим Програмом.

Одлуком управног Одбора ЈП ЕПС број 740/3-12 од 10. фебруара 2012. године о утврђивању укупног износа за зараде до доношења Годишњег програма пословања, утврђена је и маса зарада за стимулацију запосленима који су у јануару и фебруару 2012. године, током ванредне ситуације радили у отежаним условима на изузетно ниским температурама у циљу одржавања енергетског система. Додатна маса зарада као исплата стимулације одобрена за Друштво за месец јануар 2012. године износи 22.863 хиљаде динара у нето износу и за месец фебруар износи 32.552 хиљаде динара, која је садржана у планираној маси зарада у Годишњем програму пословања.

Одлуком о утврђивању укупног износа за зараде до доношења Годишњег програма пословања ПД „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд за 2012. годину утврђено је и:

- Накнада за исхрану у висини 200,00 динара нето по запосленом дневно, што је увећање у односу на висину исплаћених накнада у складу са Годишњим програмом пословања за 2011. годину, за 60,00 динара у нето износу, дневно;
- Регрес за годишњи одмор у висини од 25.444,67 динара нето годишње, што је увећање у односу на висину исплаћеног регреса у складу са Годишњим програмом пословања за 2011. годину, за 15.444,00 динара у нето износу, годишње, по запосленом.

Колективним уговором Друштва дефинисано је право запослених на одговарајућу зараду која се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца као и других примања у складу са законом и наведеним уговором. Зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу:

- основне зараде
- дела зараде за радни учинак
- увећане зараде

Основна зарада запосленог се утврђује на основу вредности радног часа, коефицијента послова радног места и месечног фонда остварних часова рада.

Вредност бода по радном часу за запослене у 2012. години износи 158,78.

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

-у хиљадама динара-	
Елементи зараде за обављени рад	Износ
Основна зарада	1.378.453
Увећања зараде за минули рад	145.101

Увећања зараде за прековремени рад	20.017
Друга увећања основне зараде	122.264
Накнада зараде	341.292
Остало	167.245
Укупно	2.174.372

Просечна зарада запослених у 2012. години износи 101.503,34 динара. Зарада се исплаћује у два приближно једнака дела, на начин да се први део исплаћује у периоду од 25. до 30. у месецу за текући месец, односно други део у периоду од 10. до 15. у месецу за претходни период.

Зараде пословодства Друштва

У складу са Одлуком директора привредног друштва „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, број 9220-40-1003-10 од 23.07.2012. године, категорију пословодства чини 13 запослених. Пословодство у смислу организације и вођења послова везаних за остваривање и контролу остваривања постављених циљева Друштва, у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у привредном друштву за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, број 9110-02-298-12 од 19.04.2012. године, као и наведеном Одлуком, чини: директор, заменик директора, помоћник директора за техничка питања, помоћник директора за економију пословања, помоћник директора за квалитет и стандардизацију и директори дирекција.

Друштво је од октобра 2012. године, у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Сл.гласник РС“, број 93/2012), ограничило зараду пословодству као и другим запосленим на износ који не може бити већи од износа који се одбија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину, што износи 165.996,00 динара. Износ максималне зараде је једино увећан по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,4% од основне зараде.

Основна зарада директора одређена је чланом 8. Уговора о раду, закљученог између директора друштва и председника Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“, а обрачунава се тако што се цена рада за пословодство помножи коефицијентом сложености посла - 14,10. 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 поступку ревизије утврђено је да је Друштво, у јануару 2013. године, износ од 842 хиљада динара уплатило у буџет Републике Србије, за период октобар, новембар и децембар 2012. године, на име усклађивања висине зарада запослених према одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Висина и распон коефицијената радних места пословодства креће се у распону од 7,687 до 9,215 и утврђена је Одлуком директора ПД „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, број 9220-40-1003-10 од 23.07.2010. године. Наведеном одлуком појединачни коефицијенти представљају елемент за одређивање основне зараде, а примењује се од обрачуна зараде за месец јул 2010. године.

У наставку дајемо преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода планираних Годишњим програмом пословања Друштва за 2012. годину, као и износ зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2012. години:

-хиљадама динара-

Опис позиције	Програм пословања за 2012. годину	Обрачунато у 2012. години
Бруто I обрачуната зарада - запослени	2.128.495	2.174.372
Бруто I обрачуната зарада - пословодство	48.208	
Доприноси на терет послодавца	447.481	451.238
Свега бруто II зарада:	2.624.184	2.625.610
Трошкови превоза	67.492	165.373
Привремени и повремени послови	15.758	
Помоћ радницима	11.560	
Остали трошкови запослених	38.482	
Свега накнаде и остали лични расходи:	133.292	165.373
Укупно	2.757.475	2.790.983

Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи планирани Годишњим програмом пословања Друштва за 2012. годину у износу од 2.757.475 хиљада динара, а обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и остали лични расходи Друштва, у истом периоду, исказане су у износу од 2.790.983 хиљада динара. Због наведеног Друштво је више обрачунало и исплатило зараде, накнаде зарада и остале личне расходе у износу од 33.508 хиљада динара од чега се на накнаде зарада и остале личне расходе односи 32.081 хиљада динара, односно 95,74%.

У наредној табели следи преглед планираних, обрачунатих и исплаћених средстава на име зарада, по категоријама запослених за 2012 годину:

-у хиљадама динарима-

ОПИС	Планирани износ зарада по Програму пословања за 2012. годину	Обрачунати и исплаћени износ - правдан надлежним Министарствима	Више исплаћено
Старозапослени	2.097.578	2.102.206	
Пословодство	48.208	42.086	
Новозапослени	30.917	30.080	
УКУПНО	2.176.703	2.174.372	

Број запослених са стањем на дан 31.12.2012. године у Друштву, према ПП ОД за децембар 2012. године, износи 1.741 радника (на дан 01.01.2012. године износи 1.707 радника)

Структура масе зарада и број чланова пословодства приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динарима-

Месец	Пословодство		Планирана маса зарада	Исплаћена маса зарада	Број чланова пословодства
	Старозапослени	Новозапослени			
I	13	-	4.187	3.593	13
II	13	-	4.109	3.481	13
III	13	-	3.882	3.521	13
IV	13	-	3.856	3.381	13
V	13	-	4.207	3.725	13
VI	13	-	3.830	3.524	13
VII	13	-	4.013	3.712	13
VIII	13	-	4.189	3.796	13
IX	13	-	3.654	3.401	13
X	11	1	4.274	3.127	12
XI	11	2	4.099	3.466	13
XII	11	2	3.908	3.359	13
	Укупно		48.208	42.086	

Годишњим програмом пословања за 2012. годину планирана је маса зарада пословодства у висини од 48.208 хиљада динара. Исплаћена је просечна бруто зарада у укупном износу од 286.954,75 динара.

Друштво на основу члана 85. Колективног уговора 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 Централне синдиката радника ЕПС, од износа средстава исплаћених на име зарада запослених чланова синдиката ЕПС-ЕДБ.

У фонд солидарности синдиката за пружање помоћи запосленима за лечење, послодавац уплаћује месечно на рачун фонда 0,3% износа средстава исплаћених на име зарада.

У фонд солидарности синдиката ЕПС, послодавац уплаћује 0,1% износа средстава исплаћених на име зарада запослених код послодавца, сразмерно броју чланова синдиката.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу у укупном износу од 4.032 хиљада динара односе се на трошкове нето накнада по уговору о делу у износу од 3.544 хиљада динара, трошкове нето накнада по уговору о делу-допунски рад у износу од 324 хиљада динара и на порез и доприносе у износу од 163 хиљада динара.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у укупном износу од 50.376 хиљада динара односе се на трошкове нето накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 43.422 хиљада динара и на порез и доприносе у износу од 6.954 хиљада динара. Друштво је ангажовало 66 незапослених лица и 21 пензионера за потребе обављања следећих послова: курирски послови,

административни послови, контрола и читавање мерних уређаја, послови одржавања објеката, послови надзора и контроле, ИТ послови и други послови.

Годишњим програмом пословања за 2012. годину наведени трошкови планирани су у износу од 15.758 хиљада динара.

У уговорима о привременим и повременим пословима закључених са 16 физичких лица у 2012. години није испоштовано ограничење од 120 радних дана. Прекорачење се кретало од 12 до 94 радних дана.

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

Трошкови накнада члановима скупштине и интерног ревизора

Трошкови накнада члановима скупштине и интерног ревизора Друштва исплаћени су у нето износу од 1.581 хиљада динара и порез и доприноси у износу од 799 хиљада динара. Накнаде за чланове Скупштине и накнада за рад интерног ревизора предвиђене су Програмом пословања за 2012. годину у износу од 2.320 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у укупном износу од 108.565 хиљада динара и односе се на трошкове превоза на рад и са рада у износу од 57.682 хиљада динара, дневнице за службена путовања у земљи у износу од 2.499 хиљада динара, дневнице за службена путовања у иностранству у износу од 1.793 хиљада динара, накнаде превоза на службеном путовању у земљи у износу од 1.338 хиљада динара, накнаде за смештај на службеном путу у иностранству 2.857 хиљада динара, помоћ запосленима у износу од 3.392 хиљада динара, солидарна помоћ запосленима у износу од 8.822 хиљада динара, помоћ породици запосленог у износу од 3.400 хиљада динара, трошкове нето накнаде са порезом стипендија у износу од 16.218 хиљада динара и остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима, пакетићи и волонтерски рад у износу од 10.564 хиљада динара.

9.6. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања у износу од 2.691.751 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови амортизације:		
-нематеријална улагања	18.572	19.594
-некретнине, постројења и опрема	2.624.059	2.604.387
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 8.10)	49.120	83.643
Укупно	2.691.751	2.707.624

Трошкови амортизације за период 01.01.-31.12.2012. године исказани су у износу од 2.642.631 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 18.572 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 296.596 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 2.327.463 хиљада динара (Напомене 8.2., 8.3.2., 8.3.3.).

Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених су у границама планираних Годишњим програмом пословања за 2012. годину.

9.7. Остали пословни расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови услуга на изради учинака	2.368	9.782
Трошкови транспортних услуга	272.187	274.098
Трошкови услуга одржавања	764.223	855.347
Трошкови закупнина	8.441	5.468
Трошкови рекламе и пропаганде	3.694	4.252
Трошкови истраживања	157	220
Трошкови осталих услуга	508.147	383.401
Трошкови непроизводних услуга	69.810	43.790
Трошкови репрезентације	11.419	13.857
Трошкови премија осигурања	207.435	156.138
Трошкови платног промета	318.156	280.151
Трошкови чланарина	731	672
Трошкови пореза	195.785	255.735
Остали нематеријални трошкови	139.405	152.717
Укупно	2.501.958	2.435.628

Трошкови транспортних услуга

Исказани су трошкови транспортних услуга за период 01.01.-31.12.2012. године у укупном износу од 272.187 хиљада динара. Структура и стање трошкова транспортних услуга дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови ПТТ услуга	262.838
Остали трошкови транспортних услуга	9.349
Укупно	272.187

Трошкови ПТТ услуга односе се на трошкове поштарине у износу од 2.730 хиљада динара, трошкове фиксних телефона у износу од 22.456 хиљада динара, трошкове мобилних телефона у износу од 6.380 хиљада динара, закуп птт линија у износу од 17.322 хиљада динара и остале птт услуге за пријем, пренос и уручење поштанских пошиљака у износу од 213.950 хиљада динара.

На основу Анекса 3 уговора о преносу пошиљака бр. 6-315, које је Друштво дана 23.01.2009.године закључило са Јавним предузећем ПТТ Саобраћаја „Србија“ где је предмет уговора посебан начин пријема, преноса и уручења пошиљака које корисник

услуга предаје Даваоцу услуга. Плаћање накнаде за уговорене услуге, извршено је по ценовнику поштанских услуга од 06.01.2009. године.

Пословодство и запослени користе 556 мобилних телефона. Лимит је одређен у распону од 500 до 2.500 динара по кориснику.

Друштво нема акт о коришћењу мобилних телефона којим се регулишу трошкови мобилних телефона.

Остали трошкови транспортних услуга односе се на трошкове транспорта новца. Евидентирани трошкови су у границама планираних Годишњим програмом пословања за 2012 годину.

Трошкови услуга одржавања

Исказани су трошкови услуга одржавања за период 01.01.-31.12.2012. године у укупном износу од 764.223 хиљада динара. Структура и стање трошкова услуга одржавања дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови услуга одржавања ван ЕПС-а	447.969
Трошкови услуга инвестиционог одржавања	185.659
Одржавање информационог система	130.595
Укупно	764.223

Трошкови услуга одржавања ван ЕПС-а исказани су у износу од 447.969 хиљада динара и односе се на:

- трошкове услуга одржавања ван ЕПС-а у износу од 362.019 хиљада динара који се делом односе на трошкове отклањања кварова, које је Друштво поверило ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, у износу од 22.117 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке. Остали део наведених трошкова односи се на услуге одржавања хигијене, помоћне угоститељске услуге и услуге физичких радника, ангажованих од стране „Дедиње“ а.д., Београд по Уговору број 3309 од 20.04.2010. године и Анекса 2 3309/3-10 од 27.04.2012. године;

- трошкове услуга одржавања ван ЕПС-а - раскопавање, сеча грана и озелењивање у износу од 85.949 хиљада динара, које је Друштво поверило ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд, у износу од 68.693 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке.

Трошкови услуга инвестиционог одржавања исказани су у износу од 185.659 хиљада динара и односе се на трошкове услуга одржавања основних средстава.

Трошкови услуга одржавања информационог система исказани су у износу од 130.594 хиљада динара („Електротехнички факултет“, Београд).

Евидентирани трошкови одржавања су у границама планираних Годишњим програмом пословања за 2012 годину.

Трошкови рекламе и пропаганде

Исказани трошкови рекламе и пропаганде за период 01.01.-31.12.2012. године у укупном износу од 3.694 хиљада динара односе се на трошкове рекламе по фактурама од Јавно радиодифузно предузеће „Студио Б“. Друштво је са Јавно радиодифузно предузеће „Студио Б“ закључило Уговор број 1208 од 07.12.2011. године о пословној сарадњи у вези са програмским праћењем рада и активности Друштва на радио и ТВ каналима „Студио Б“. Уговор важи 12 месеци, с тим што је Друштво дана 05.11.2012. године обавестило добављача о раскиду уговора.

Трошкови осталих услуга

Исказани су трошкови осталих услуга за период 01.01.-31.12.2012. године у укупном износу од 508.147 хиљада динара. Структура и стање трошкова осталих услуга дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови заштите на раду	12.189
Трошкови услуга читавања бројила	73.898
Трошкови услуга трансформације електричне енергије	76.442
Трошкови услуга студентских и омладинских задруга	185.528
Трошкови комуналних услуга-утрошена вода	3.425
Трошкови комуналних услуга-канализација	2.231
Трошкови комуналних услуга-изношење смећа	6.723
Трошкови комуналних услуга-грејање	11.241
Трошкови услуга дератизације и дезинсекције	13.298
Трошкови заштите животне средине	102.672
Трошкови огласа у штампи	1.203
Остале услуге – израда пројектне документације	16.905
Остале услуге	2.392
Укупно	508.147

Трошкови услуга читавања бројила исказани су у износу од 73.898 хиљада динара и то за извршене услуге од добављача ЈП за дистрибуцију електричне енергије „Електрокосмет“, Приштина (са привременим седиштем у Београду) у износу од 20.318 хиљада динара, ЈП за производњу термоелектричне енергије ТЕ „Косово“, у реструктурирању, Обилић (са привременим седиштем у Београду) у износу од 29.726 хиљада динара и ЈП за производњу, прераду и транспорт угља ПК „Косово“, у реструктурирању, Обилић (са привременим седиштем у Београду) у износу од 23.853 хиљада динара, а све по уговорима закљученим у 2005. години.

Наведене услуге су набављене без спроведеног поступка како је предвиђено одредбама Закона о јавним набавкама.

Трошкови услуга трансформације електричне енергије исказани су у износу од 76.442 хиљада динара и то за извршене услуге од добављача ЈКП „Београдске електране“, Београд, по Уговору број 23335 од 13.12.2007. године.

Трошкови услуга ангажовања извршилаца преко студентских и омладинских задруга исказани у износу од 185.528 хиљада динара највећим делом се односе на услуге

ангажовања лица по уговору за одржавања хигијене, кафе кухињу, помоћне административне и физичке послове у пословним објектима Друштва, од добављача у земљи Београдска студентска задруга, Београд, Омладинска задруга „Индекс“, Београд и други.

Трошкови комуналних услуга односе се на утрошену воду у износу од 3.425 хиљада динара, канализацију у износу од 2.231 хиљада динара, изношење и одвожење смећа у износу од 6.723 хиљада динара, грејање у износу од 11.241 хиљада динара и трошкови услуга дератизације и дезинсекције у износу од 13.298 хиљада динара.

Евидентирани трошкови су у границама планираних Годишњим програмом пословања за 2012. годину.

Трошкови заштите животне средине

Трошкови заштите животне средине исказани у износу од 102.672 хиљада динара који се односе на извођење грађевинско-занатских радова на хитним интервенцијама зона „Б“ (Сектор 1, Сектор 3, Крњача, Гроцка, Младеновац и Сопот) на енергетским објектима у износу од 74.463 хиљада динара, трошкове одржавања у износу од 8.100 хиљада динара и остале трошкове заштите животне средине у износу од 20.109 хиљада динара. Друштво је закључило Уговор број 10428 од 25.11.2010. године са „Еуро Црнотравац Инвест“ д.о.о., Београд, за извођење грађевинско-занатских радова на хитним интервенцијама на енергетским објектима Уговор не садржи вредност уговорених радова, већ је наведено да ће се вредност утврдити поруџбеницом наручиоца по јединачним ценама за конкретну хитну интервенцију. У току 2012. године Друштво је на име фактурисаних услуга од стране „Еуро Црнотравац Инвест“ д.о.о., Београд исказало трошкове у износу 74.463 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се у оквиру рачуна 539800 - Трошкови заштите животне средине евидентирају фактуре за извршене грађевинско-занатске радове, а које је требало евидентирати као повећање грађевинских објеката. На тај начин у пословним књигама Друштва на дан 31.12.2012. године исказан је прецењен губитак и потцењена имовина - грађевински објекти у износу од 74.463 хиљада динара.

Препорука 15:

Препоручује се Друштву да коригује финансијски резултат за износ од 74.463 хиљада динара и повећа вредност грађевинских објеката у истом износу у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Трошкови непроизводних услуга

Исказани су трошкови непроизводних услуга за период 01.01.-31.12.2012. године у укупном износу од 69.810 хиљада динара. Структура и стање трошкова непроизводних услуга дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови здравствених услуга	2.312
Трошкови за стручно образовање	3.480
Трошкови чувања имовине	40.395
Трошкови консултантских услуга	22.637
Трошкови штампања листа ЈП ЕПС	578
Трошкови услуге радио телевизије	408
Укупно	69.810

Трошкови услуга физичко-техничког и противпожарног обезбеђења од добављача „Ватрогасно друштво Врачар“, Београд, за 2012. годину у вредности од 40.395 хиљада динара се односе на извршене услуге по Уговору број 8994 од 11.10.2004. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Трошкови консултантских услуга у износу од 22.637 хиљада динара односе се на услуге ангажовања приватних извршитеља за утужења домаћинстава и правних лица по основу утрошене електричне енергије, у складу са Законом о извршењу и обезбеђењу и одредбама закона који се односи на извршитеље, а примењује се од маја 2012. године. Друштво је у току 2012. године ангажовало пет извршитеља за послове наплате утужених потраживања, који се налазе у именику извршитеља (Немања Протић, Исидора Ранковић, Светлана Манић, Иван Стевић и Марко Вукићевић).

Трошкови репрезентације

Исказани су трошкови репрезентације за период 01.01.-31.12.2012. године у укупном износу од 11.418 хиљада динара. Структура и стање трошкова репрезентације дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Угоститељске услуге	4.808
Поклони	3.338
Остали трошкови репрезентације	3.272
Укупно	11.418

Трошкови угоститељских услуга исказани су у износу од 4.808 хиљада динара, од чега се износ од 3.459 хиљада динара односи на пружање угоститељских услуга од добављача „Јанковић Владимир и ортак“ о.д. предузећа за трговину и услуге.

Директор Друштва је донео Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације којим је предвиђено у члану 7., 8., 9. и 10. да се врши евидентирање и контрола употребе средства за репрезентацију која се могу користити за службене потребе. У члану 9. предвиђено је да Друштво врши контролу употребе средстава. На основу члана 11. наведеног Правилника Директор Друштва донео је Одлуку којом утврђује износ дозвољених средстава на име трошкова репрезентације по дирекцијама, на месечном, односно годишњем нивоу.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови евидентирани на основу докумената из којих се не може утврдити основ и врста пословне промене, као и да су средства за репрезентацију коришћена, а да Друштво није вршило контролу употребе средстава у складу са наведеним Правилником, што је супротно члану 9. Закона о рачуноводству и ревизији.

Према објашњењу овлашћених представника Друштва од септембра 2013. године, на рачунима за трошкове реперезентације корисници услуге наводе и својим потписом оверавају сврху насталог трошка. Рачуне за реперезентацију потписује директор Друштва или од њега овлашћено лице.

Поклони су исказани у износу од 3.338 хиљада динара и односе се на поклоне предмета пословне галантерије.

Остали трошкови репрезентације исказани су у износу од 3.272 хиљада динара, од чега се износ од 3.075 хиљада динара односи на робу купљену од добављача „Т-РЕХ“ д.о.о., Београд предузећа за дистрибуцију алкохолних и безалкохолних пића.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 207.435 хиљада динара односе се на трошкове осигурања имовине у износу од 180.464 хиљада динара, трошкове осигурања возила у износу од 7.791 хиљада динара, трошкове осигурања запослених у износу од 4.983 хиљада динара, трошкове осигурања залиха у износу од 219 хиљада динара и остале трошкове осигурања грађанско правне одговорности из делатности осигурања за штете причињене трећим лицима и стварима трећих лица у износу од 13.978 хиљада динара. Уговор о осигурању закључен је са „ДДОР Нови Сад“ а.д., Нови Сад који важи до 31.12.2013. године.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета за период 01.01.-31.12.2012. године исказани су у укупном износу од 318.156 хиљада динара. Структура и стање трошкова платног промета дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови платног промета – провизија банкама (1,5%)	28.445
Трошкови платног промета – провизија ПТТ (0,9%)	140.327
Трошкови платног промета – провизија Инфостан (12%)	109.723
Трошкови платног промета – провизија банака за наплаћену електричну енергију (0,7%)	27.289
Трошкови обраде динарских кредита	11.300
Остали трошкови платног промета	1.071
Укупно	318.156

Трошкови платног промета – провизија банкама исказани су у износу од 28.445 хиљада динара и највећим делом односе се на плаћање провизије Управи за трезор и Банка Интеси.

ЈП „ЕПС“ је у своје име, а за рачун привредних друштава дана 18.06.2003. године закључило уговор бр. 8217 са Министарством финансија и економије, Управа за јавна плаћања о пружању финансијских услуга везано за наплату електричне енергије (пријем и полагање пазара, обрачун и усмеравање средстава, депоновање средстава по виђењу код пословних банка, реализација налога по овлашћењима пословних банака и израда и достављање извештаја). Накнада која се плаћа Управи за трезор обрачуната је према Уредби о јединственој тарифи по којој се наплаћују накнаде за услуге које врши Управа за јавна плаћања („Сл.Гласник РС“, бр. 3/2003). Укупан износ провизије који је плаћен Управи за трезор за период 01.01.-31.12.2012. године износи 14.880 хиљада динара.

Друштво је дана 09.10.2007. године закључило уговор бр.4945 са Банка Интесом о прихватању Visa картице. Уговорне стране су се сагласиле да Банка Интеса има право на провизију од 1,5% од укупне бруто вредности извршене продаје роба и услуга преко Visa платне картице. Све наплате електричне енергије које се врше путем платних картица и свих других банака врши се преко Банка Интесе. Укупан износ провизије који је плаћен Банка Интеси за период 01.01-31.12.2012. године износи 7.059 хиљада динара.

Трошкови платног промета – провизија ПТТ исказани су у износу од 140.327 хиљада динара и односе се на плаћање провизије Јавном предузећу ПТТ Саобраћаја „Србија“. Друштво је дана 09.05.2003. године закључило уговор бр. 3433 са Јавним предузећем ПТТ Саобраћаја „Србија“ где је предмет уговора наплата рачуна корисника услуга за утрошену електричну енергију на шалтерима пошта, телекомуникациони пренос података о наплаћеним рачунима из аутоматизованих пошта и прикупљање пазара са одређених експозитура корисника услуга. За услуге наплате рачуна, евидентирања уплата, телекомуникациони пренос уплаћених средстава, достављање документације, Друштво се обавезује да плаћа провизију у висини 0,9% од укупног износа наплаћених рачуна.

Трошкови платног промета - провизија банака за наплаћену електричну енергију исказани су у износу од 27.289 хиљада динара. Друштво је закључило уговоре са банкама о вршењу услуга наплате електричне енергије у периоду (А банка а.д. од 13.11.2006. године, Српска банка а.д. од 15.11.2006. године, Piraeus bank а.д. од 08.12.2006. године, Kulska banka а.д. од 23.11.2006.године, Banca Intesa а.д. од 20.12.2006. године, Комерцијална банка од 19.06.2007. године, Банка поштанска штедионица а.д. од 15.06.2007. године, Војвођанска банка а.д. од 22.09.2007. године, Cреду банка а.д. од 29.06.2008.године, Дунав банка а.д. од 05.10.2011. године). Банке се обавезују да у име и за рачун ПД „Електродистрибуције Београд“ врше пријем уплата од грађана за утрошену електричну енергију путем готовинских уплата за групу потрошача из тарифне групе „Домаћинства“. Друштво се обавезује да ће банкама на име трошкова за учињене услуге наплате електричне енергије, платити 0,7% провизије на укупан износ наплаћених рачуна.

Друштво је Годишњим програмом пословања за 2012. годину планирало трошкове платног промета у износу од 307.418 хиљада динара, који су прекорачени у износу од 10.738 хиљада динара.

Трошкови пореза

Исказани су трошкови пореза за период 01.01.-31.12.2012. године у укупном износу од 195.785 хиљада динара. Структура и стање трошкова пореза дата је следећом табелом:
-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови накнада за коришћење грађевинског земљишта	91.391
Трошкови пореза на додату вредност обрачунаог на губитке електричне енергије	26.381
Трошкови пореза на имовину	49.008
Трошкови накнада за шуме	9.268
Остали трошкови пореза	19.737
Укупно	195.785

Остали нематеријални трошкови

Исказани су остали нематеријални трошкови за период 01.01.-31.12.2012. године у укупном износу од 139.405 хиљада динара. Структура и стање осталих нематеријалних трошкова дата је следећом табелом:
-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Остали непословни расходи за казне	1.405
Остали непословни расходи за штете	43.153
Таксе и судски трошкови	88.439
Остали нематеријални трошкови	1.603
Остали трошкови	4.803
Укупно	139.403

9.8. Финансијски приходи

Финансијски приходи у износу од 1.858.001 хиљада динара односе се на:

Назив	2012. година	2011. година
Финансијски приходи у оквиру групе ЕПС:		
-приходи од камата	86	46
-позитивне курсне разлике	-	920
Финансијски приходи ван групе ЕПС:		
Приходи од камата:		
-потраживања од купаца за електричну енергију	1.836.496	1.304.720
-по основу краткорочних финансијских пласмана	14.449	76.506
-остали приходи од камата (услуге)	2.122	7.507
Позитивне курсне разлике	1.803	37
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	3
Остали финансијски приходи	3.045	22
Укупно	1.858.001	1.389.761

У оквиру финансијских прихода највеће учешће имају приходи од камата по основу обрачунате законске затезне камате на потраживања од купаца за испоручену електричну енергију у износу од 1.836.496 хиљада динара, односно 98,84%. Структура прихода од камата дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Приходи од камата-домаћинства	874.862
Приходи од камата-правна лица	961.634
Укупно	1.836.496

Обрачун затезне камате Друштво је вршило применом конформне методе, а обзиром да је Одлуком Уставног суда Србије утврђено да одредба члана 3. став 1 Закона о висини стопе затезне камате („Службени лист СРЈ“ број 9/01) у делу који гласи: „применом конформне методе“, није у сагласности са Уставом Републике Србије, наведена одредба престала је да важи даном објављивања Одлуке Уставног суда у Службеном гласнику Републике Србије, односно 27.јула 2012. године. Обрачун затезне камате потрошачима по основу испоручене електричне енергије, Друштво врши према методи простог интересног рачуна почев од 01.јула 2012. године.

Приходи по основу краткорочних финансијских пласмана у износу од 14.449 хиљада динара односе се на камате на средства по виђењу на текућим рачунима код пословних банака, од којих највеће учешће има Универзал банка а.д., Београд у износу од 4.878 хиљада динара и Банка Интеса а.д., Београд у износу од 3.879 хиљада динара.

Остали финансијски приходи највећим делом се односе на ревалоризацију отплатних рата по основу одобрених стамбених кредита запосленима, у износу од 3.022 хиљада динара.

9.9. Финансијски расходи

Финансијски расходи у износу од 665.392 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Расходи камата из односа са ЈП „ЕПС“	431.235	157.074
Расходи камата	234.147	2.061
Негативне курсне разлике	10	1.325
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	47
Укупно	665.392	160.507

Расходи камата из односа са ЈП „ЕПС“ исказани у износу од 431.235 хиљада динара односе се на трошкове камата по основу обрачунате законске затезне камате на обавезе према ЈП „ЕПС“ за набављену електричну енергију у износу од 423.942 хиљада динара, трошкове камата по основу осталих дугорочних обавеза у износу од 1.672 хиљада динара и курсних разлика у износу од 5.621 хиљада динара - кредит од ЈП „ЕПС“ -ЕБРД (Напомена 8.13).

Расходи камата исказани у износу од 234.147 хиљада динара односе се на накнаде по основу камата и осталих трошкова позајмљивања по краткорочним кредитима у износу од 123.462 хиљада динара (напомена 8.14), накнаде по обрачуну затезне

камате од ЈП „ЕМС“ за приступ и коришћење система за пренос електричне енергије у износу од 105.986 хиљада динара, трошкове камата по основу насталих штета у износу од 4.547 хиљада динара и трошкове камата за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 152 хиљаде динара.

Друштво је исказало финансијске расходе преко границе планираних расхода Годишњим програмом пословања за 2012. годину у износу од 504.079 хиљада динара, односно 312,48% више у односу на план.

9.10. Остали приходи

Остали приходи у износу од 1.481.425 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нем. улагања и некретнина, постројења и опреме	8.321	16.547
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и усклађивања вредности потраживања	1.455.148	652.131
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	-	1.945.885
Приходи од смањења обавеза	8.534	8.459
Вишкови	-	4
Остали непоменути приходи	1.921	131
Накнадно одобрени попусти-осигурање имовине	7.501	198
Укупно	1.481.425	2.623.355

Приходи од наплаћених отписаних потраживања и усклађивања вредности потраживања у износу од 1.455.148 хиљада динара односе се на позитивне ефекте промене вредности потраживања по основу исправке (напомена 8.6.1) и наплаћена раније исправљена потраживања по основу уговора о намирењу са повериоцима.

Приходи од смањења обавеза у износу од 8.534 хиљада динара, највећим делом се односе на искњижавање потраживања од купаца по основу застарелости - претплате и неидентификоване уплате из 2009. године, по попису у износу од 6.871 хиљада динара, затим искњижавање потраживања од купаца за електричну енергију - одјављени купци у износу од 1.397 хиљада динара и смањење обавеза из ранијих година у износу од 235 хиљада динара.

Остали непоменути приходи у 2012. години, исказани у износу од 9.422 хиљада динара, у највећем делу се односе на одобрена средства без обавезе враћања у износу од 7.501 хиљада динара из средстава превентиве образованих у пословању „ДДОР Нови Сад“, Нови Сад по Уговору 3708 од 23.04.2012. године, у циљу финансирања подизања нивоа заштите од пожара и техничке исправности трансформаторских станица као и самих трансформатора.

9.11. Остали расходи

Остали расходи у износу од 3.704.078 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Губици од расходовања, отписа и продаје нем.улагања, некретнина, постројења и опреме и материјала	78.696	80.767
Мањкови	139	-
Расходи по основу директног отписа потраживања	421.659	2.570

Трошкови спонзорства и донаторства	10.601	3.597
Остали расходи	2.514	327
Обезвређење:		
- некретнина, постројења и опреме	978.599	1.829.018
- залиха (по попису)	1.720	8.610
- потраживања од купаца (напомена 8.5.1)	2.164.967	3.152.528
-осталих потраживања (напомена 8.5.1)	45.183	25.857
Укупно	3.704.078	5.103.274

Исказани су губици по основу расхоровања и продаје постројења и опреме у 2012. години у износу од 78.696 хиљада динара од чега се највећи део односи на расхоровање опреме у износу од 21.002 хиљада динара по Одлуци о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза, број 9110-01-67/2-13 од 28.01.2013. године, док се преостали губици по основу расхоровања односе на замену дотрајале и неодговарајуће опреме као и уступање електроенергетске опреме другим правним лицима.

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 421.659 хиљада динара односе се на:

а) отпис по основу попушта-субвенција у износу од 353.600 хиљада динара које су остварили грађани приликом плаћања заједничке електричне енергије у складу са Одлуком Скупштине града, евидентиран у пословним књигама Друштва на основу Одлуке директора, а по спецификацији достављеној од ЈКП „Инфостан“ за сваку пословну годину и то:

-по основу попушта потрошачима од 5% за редовно плаћање, у износу потраживања од 164.975 хиљада динара за период 1994-2010.године, односно у износу од 31.888 хиљада динара за период 2011-30.06.2012.године, уз умањење ПДВ у износу од 4.864 хиљада динара,

-по основу попушта за најугроженије потрошаче од 10-50%, у износу потраживања од 207.940 хиљада динара, у периоду од 2005-2010.године уз умањење ПДВ у износу од 46.339 хиљада динара;

б) отпис утужених и неутужених потраживања по основу протекла рока застарелости, за заједничку електричну енергију у износу од 50.450 хиљада динара, у складу са закључцима Градског већа, евидентиран у пословним књигама Друштва на основу Одлуке директора:

-по основу општег рока застарелости потраживања у износу од 44.944 хиљада динара за период од 1994-1999.године (10 година застарела потраживања),

-по основу застарелости потраживања, утужена ненаплаћена потраживања, у износу од 1.878 хиљада динара за период до 1999-2001.године и

-по основу застарелости потраживања, ненаплаћена неутужена потраживања, у износу од 3.628 хиљада динара за период од 2009-2010.године;

в) отпис по основу плаћених судских такси за утужена потраживања од грађана за заједничку електричну енергију у износу од 17.609 хиљада динара, на основу обавештења о износу таксе достављених од стране ЈКП „Инфостан“ (напомена 8.6.1):

-по основу предлога за извршење у 2010. години у износу од 8.083 хиљада динара,

-по основу предлога за извршење у 2011. години у износу од 6.056 хиљада динара,

-по основу предлога за извршење до јуна 2012. године у износу од 3.449 хиљада динара и плаћен предујам судским извршитељима у износу од 21 хиљада динара.

Од укупног износа расхода директног отписа потраживања по основу одобрених попушта-субвенција и судских такси, на период из ранијих година односи се вредност од 354.378 хиљада динара, а на 2012. годину вредност од 16.831 хиљада динара. У пословним књигама Друштва укупан износ расхода по наведеном основу, евидентиран је као расход текуће године, иако се на текућу годину односи само вредност од 16.831 хиљада динара. Расход из ранијих година-одобрени попусти, субвенције и судске таксе у износу од 354.378 хиљада динара требало је евидентирати у пословним књигама у складу са МРС 8-Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, односно у складу са чланом 52. Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима. Тиме су у финансијским извештајима за 2012. годину исказани прецењени остали расходи, прецењен губитак текуће године, а потцењен губитак ранијих година у износу од 354.378 хиљада динара.

Препорука 16:

Потребно је да Друштво изврши корекцију резултата за 2012. годину кориговањем почетног стања у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке у износу од 354.378 хиљада динара.

Исказано обезвређење некретнина, постројења и опреме у 2012. години у износу од 978.599 хиљада динара у целости се односи на обезвређење некретнина, постројења и опреме по стопи од 18,63%, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине (Напомена 8.3.2.).

Друштво је исказало остале расходе преко границе планираних расхода Годишњим програмом пословања за 2012. годину у износу од 395.273 хиљада динара, односно 11% више у односу на план.

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 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи све неопходне информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја. Напомене уз финансијске извештаје за 2012. годину не садрже потребна обелодањивања о неусаглашеним потраживањима и обавезама из пословања, а у складу чланом 20. став 4. Закона о рачуноводству и ревизији. Такође, Друштво није обелоданило износе неутужених потраживања физичких и правних лица код којих је наступио рок застарелости. Друштво је као зависни ентитет у Напоменама уз финансијске извештаје приказало одговарајуће прегледе трансакција са зависним привредним друштвима.

13. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Увидом у преглед судских спорова на дан 31.12.2012. године утврђено је да се против Друштва води укупно 155 судских спорова од стране физичких и правних лица по основу накнаде штете, исплате дуга, утврђења дуга у укупном износу од 604.701 хиљада динара, од чега се на правна лица односи износ од 548.870 хиљада динара, а на физичка лица износ од 55.831 хиљада динара. Најзначајнији спорови покренути од стране правних лица који су још увек у току, односе се на: „СБ Софт“ д.о.о., Београд у износу од 381.992 хиљада динара, „Дунав“ а.д., Гроцка у износу од 64.693 хиљада динара, „Пословни објекти“ а.д. за инжењеринг и одржавање, Београд у износу од 47.311 хиљада динара и „Далековод“, Београд у износу од 17.724 хиљада динара. Против Друштва се воде три судска спора по тужби „СБ Софт“ д.о.о., из Београда, по следећим основама:

-тужба на износ од ЕУР 1.250.000.000,00 поднета 27.08.2008.године, тада Трговинском суду у Београду (укључени у тужбу: тужилац Сушак Звонимир из Београда, а тужени ЈП „ЕПС“ и „Електротехнички факултет“ у Београду) ради повреде ауторских права и накнаде штете неовлашћеним коришћењем софтверских решења и базе података као саставни део пословно информационог система за обрачун и наплату електричне енергије. Виши суд у Београду је правоснажним решењем из 2008. године одбио у целини тужбени захтев тужиоца, а по уложеној жалби на пресуду Апелациони суд је потврдио првостепену пресуду. Тужилац је уложио ревизију, као ванредни правни лек, по којој још није одлучено. Очекује се позитиван исход ;

-тужба на износ од 18.011 хиљада динара поднета 28.12.2010.године Привредном суду у Београду, ради наплате накнаде по основу изведених радова и одржавања

решења „Call Centra“ у вези са закљученим уговорима о пословно-техничкој сарадњи на развоју и импементацији пословно информационог система из априла 1996.године. Суд је пресудом из 2011.године одбио тужбени захтев као неоснован, тужилац је уложио жалбу, а Апелациони суд није донео још увек одлуку по уложеној жалби на пресуду. Очекује се потврда првостепене пресуде;

-тужба на износ од 381.992 хиљада динара поднета 28.02.2011.године Привредном суду у Београду, ради наплате накнаде штете у виду изгубљене добити због неостваривања профита из уговора о развоју, одржавању и подршци дела информационог система ЕДБ-а из 2006.године за период након отказа уговора од стране туженика. Поступак је у току.

Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Друштво на дан 31. децембар 2012. године није формирало резервисања за потенцијалне губитке по основу ових судских спорова, јер према процени руководства Друштва по овом основу не очекују се материјално значајни губици у наредном периоду.

Предузеће је покренуло судске спорове против својих дужника ради наплате дуга за испоручену електричну енергију у укупном износу од 2.324.628 хиљада динара (утужени износ и трошкови спора), а састоје се од:

-1.291 предмет утужених купаца електричне енергије за категорију „вирманци“ у укупном износу од 1.066.176 хиљада динара (утужени износ од 1.047.572 хиљада динара, трошкови утужења у износу од 18.604 хиљада динара),

-19.254 предмета утужених купаца електричне енергије за категорију „домаћинства“ у укупном износу од 1.258.452 хиљада динара (утужени износ од 1.175.624 хиљада динара, трошкови утужења у износу од 82.828 хиљада динара).

У спецификацији утужених купаца електричне енергије, 65 предлога за извршење по извршитељима, чине износ од 198.023 хиљада динара (утужени износ од 196.454 хиљада динара, трошкови утужења у износу од 1.569 хиљада динара). Преглед најзначајних судских спорова ради наплате дуга за утрошену електричну енергију за правна лица односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив купца	Вредност спора
Концерн „Петар Драпшин“ а.д. у реструктуирању, Младеновац	193.122
„Иво Лола Рибар“ а.д. у реструктуирању	169.623
„Прва Искра“ а.д. у реструктуирању, Барич	90.215
ЈП „Дирекција за изградњу“, Гроцка	53.018
„ПКБ Корпорација“ а.д. у реструктуирању, Београд	35.545
ФК „Црвена Звезда“	31.406
„ДЕС“ заштитна радионица у реструктуирању, Београд	27.988
ПИК „Земун“ д.п. у реструктуирању	11.583
„Ветеринарски завод Земун“, Београд	10.514
Остали утужени купци	424.558
Укупно тужени износ	1.047.572
Трошкови утужења	18.604
Укупно	1.066.176

Преузете обавезе по основу уговорених улагања у инвестиције

Ради стицања некретнина, постројења и опреме за своје потребе и за рачун зависних привредних друштава Друштво је преузело уговором обавезе са следећим испоручиоцима:

-у хиљадама динара-

Добављачи	Уговорена вредност	Реализовано до 31.12.2012. године	Преузете обавезе
„АБС Минел трансформатори“ а.д., Београд	48.602	46.746	1.856
„Finish deal“ д.о.о., Београд	129.634	128.794	840
ПД „Думача“ д.о.о., Београд	23.982	12.833	11.149
„ЕЦИ Еуро Црнотравац Инвест“ д.о.о., Београд	12.841	9.173	3.668
„АБС Минел контактне мреже“ а.д., Београд	22.762	19.740	3.022
ПД „Електроизградња“ д.о.о., Београд	822.214	334.829	487.385
„Машинопројект копринг“ а.д., Београд	26.772	24.649	2.123
„Power comm“ д.о.о., Београд	11.434	7.758	3.676
„ГАТ“ д.о.о., Београд	120.855	99.563	21.292
„Siemens“ д.о.о., Београд	82.907	81.815	1.389
„Телефонија“ а.д., Београд	19.809	17.220	2.589
ЕИ „Никола Тесла“, Београд	153.310	114.967	38.343
УКУПНО	1.475.122	897.790	577.332

14. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

У редовном пословању, Друштво остварује значајне техничке и нетехничке губитке електричне енергије. Технички губици настају по основу преноса, дистрибуције и трансформације електричне енергије до крајњег потрошача. Нетехнички губици представљају количину електричне енергије утрошене од стране потрошача коју Друштво није у могућности да идентификује, прода и наплати. Укупни губици електричне енергије за 2012. годину остварени су у висини од 14,20 % односно 1.152.085 MWh (за 2011 годину: 14,08%, односно 1.150.689 MWh) што представља укупну разлику између купљене и продате ел. енергије (укључује техничке и нетехничке губитке).

15. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

На дан израде финансијских извештаја исказана су следећа стања у пословним књигама Друштва и његових повезаних правних лица:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања од купаца (1)		
ХЕ „Ђердап“ д.о.о., Кладово	303	333
„Дринско-лимске хидроелектране“ д.о.о., Бајина Башта	2	1
ТЕ „Никола Тесла“ д.о.о., Обреновац	1.033	491
РБ „Рударски басен Колубара“ д.о.о., Лазаревац	20	13
ПД „Електросрбија“ д.о.о., Краљево	189	58
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	496	411
ПД „Колубара Метал“ д.о.о., Вреоци	1	6
Укупно	2.044	1.313
Обавезе из пословања (2)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	6.157.103	6.795.674
ПД „Електросрбија“ д.о.о., Краљево	3.682	187
Укупно	6.160.785	6.795.861
Дугорочне обавезе (2)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	38.714	38.714
Укупно	38.714	38.714
Укупно актива (1)	2.044	1.313
Укупно пасива (2)	6.199.499	6.845.734
Нето обавезе (2)-(1)	6.197.455	6.844.421

Обавезе са повезаним правним лицима се у највећем делу односе на обавезе за преузету електричну енергију у 2012. години.

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи по основу испоручене електричне енергије (1)		
ХЕ „Ђердап“ д.о.о., Кладово	3.979	7.190
„Дринско-лимске хидроелектране“ д.о.о., Бајина Башта	9	12
ТЕ „Никола Тесла“ д.о.о., Обреновац	6.781	3.224
РБ „Рударски басен Колубара“ д.о.о., Лазаревац	114	1.120
ПД „Електросрбија“ д.о.о., Краљево	1.750	1.120
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	4.306	3.824
ПД „Колубара Метал“ д.о.о., Вреоци	9	90
Укупно	16.948	15.732
Остали пословни приходи (2)		
ТЕ „Никола Тесла“ д.о.о., Обреновац	205	131
ХЕ „Ђердап“ д.о.о., Кладово	-	-
ПД „Електровојводина“ д.о.о., Нови Сад	-	-
ПД „ЕД Центар“ д.о.о., Крагујевац	14	283
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	55
Укупно	9.308	548

Приходи од камата и позитивних курсних разлика (3)		
ХЕ „Ђердап“ д.о.о., Кладово	11	17
ТЕ „Никола Тесла“ д.о.о., Обреновац	71	18
ПД „Електросрбија“ д.о.о., Краљево	1	1
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	2	1
РБ „Рударски басен Колубара“ д.о.о., Лазаревац	-	1
ПД „Колубара Метал“ д.о.о., Вреоци	1	-
Укупно	86	966
Расходи по основу набавке електричне енергије (4)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	(32.471.465)	(30.393.550)
ПД „Електросрбија“ д.о.о., Краљево	-	(10.837)
Укупно	(32.471.465)	(30.404.387)
Расходи по основу камата и негативних курсних разлика (5)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	(431.235)	(157.074)
Укупно	(431.235)	(157.054)
Остали расходи (6)		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	-
Укупно	-	-
Укупно приходи (1)+(2)+(3)	(26.342)	(17.246)
Укупно расходи (4)+(5)+(6)	(32.902.700)	(30.561.461)
Нето расходи	(32.876.358)	(30.544.215)

Претежни део односа са повезаним правним лицима су односи са матичним предузећем ЈП „Електропривреда Србије“, Београд по основу преузете електричне енергије.

16. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Република Србија се Меморандумом о буџету и фискалној политици, уназад неколико година, определила за корпоративизацију јавних предузећа, укључујући и ЈП „ЕПС“, у складу са обавезама преузетим Споразумом о стабилизацији и придруживању између Европске уније, са једне стране и Републике Србије, са друге стране.

Полазећи од наведеног, уважавајући промене у законској регулативи нарочито у погледу услова и начина обављања енергетских делатности јавних предузећа, привредних друштва, Влада Републике Србије на седници од 16. новембра 2012. године донела је Закључак 05 број 023-784/202 којим се прихватају Полазне основе за реорганизацију у ЈП „Електропривреда Србије“. Наведеним Полазним основама утврђен је основни концепт и правци реорганизације ЈП „ЕПС“ и зависних привредних друштава. У складу са Закључком Владе приоритетна активност је промена правне форме ЈП „ЕПС“ у акционарско друштво уз доношење потребних одлука из делокруга Владе у вршењу оснивачких права.

Као што је обелодањено у напомени 1, оснивачи ће извршити усклађивање оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима ("Службени гласник РС" број 119/2012, са применом од 25. децембра 2012. године), у року од два месеца од дана ступања на снагу (25. фебруар 2013. године), а јавно предузеће, као и његова зависна

друштва, дужни су да своја општа акта усагласе са овим законом и оснивачким актом, у року од 30 дана од дана усклађивања оснивачких аката са одредбама овог закона.

У ранијем периоду започете су активности на процени релевантних правних, економских и техничких услова за правно раздвајање делатности које обављају постојећа привредна друштва за дистрибуцију електричне енергије и оснивање посебних правних субјекта за снабдевање крајњих купаца електричном енергијом и за делатност дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом, сходно захтевима Закона о енергетици.

Влада Републике Србије је доношењем Закључка 05 број 023-784/202 од 16. новембра 2012. године којим су прихваћене Полазне основе за реорганизацију у ЈП „Електропривреда Србије“, одредила основне правце правног раздвајања постојећих привредних друштва за дистрибуцију електричне енергије у складу са законом, што претпоставља доношење посебних одлука о начину и условима правног раздвајања постојећих привредних друштва за дистрибуцију електричне енергије у складу са законом.

Енергетске делатности од општег интереса су:

- пренос електричне енергије и управљање преносним системом,
- дистрибуција електричне енергије и управљање дистрибутивним системом,
- јавно снабдевање електричном енергијом,
- организовање тржишта електричном енергијом,
- производња топлотне енергије,
- дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом.

Јавни снабдевач није одређен до дана ступања на снагу ових Уредби, те, сходно захтевима истих, обавезу јавног снабдевача у погледу обезбеђивања подстицајних мера врши Јавно предузеће "Електропривреда Србија".

Са јуном 2013. године Друштво је престало да обавља делатност снабдевања електричном енергијом, а од јула делатност се обавља у ПД „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд, у саставу ЕПС-а.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, за 2012. годину, достављен је Друштву и пређашњем одговорном лицу дана 06.11.2013. године.

2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, за 2012. годину, достављене су дана 21.11.2013. године.

3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, за 2012. годину, одржана је 26.11.2013. године.

4. Предлог Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, за 2012. годину, достављен је Друштву и пређашњем одговорном лицу дана 02.12.2013. године.

5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, за 2012. годину, достављене су дана 18.12.2013. године.

6. Савет Државне ревизорске институције је на седници одржаној 20.12.2013. године утврдио је Одговор на приговор на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд, за 2012. годину, о чему је Друштво обавештено дописом.

18. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Друштву да:

1. У циљу сегрегације дужности, ауторизације, овлашћења и одобравања, система дуплог потписа, адекватног документовања, правила за приступ средствима и информацијама, интерне верификације и поузданог извештавања, препоручује се Друштву да организацију и систематизацију успостави у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

2. у складу са наведеним Правилником, успостави систем финансијског управљања и контроле.

3. 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.

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. усагласи евиденцију станова у складу са имовинско-правном документацијом, односно да изврши процену станова који су у њиховом сувласништву и исте евидентира у својим пословним књигама.

6. изврши попис грађевинских објеката у припреми – реконструкција према степену довршености инвестиције, а чија је вредност по пословним књигама у износу од 771.729 хиљада динара, односно да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

7. преиспита услове за свођење књиговодствене вредности за развој и имплементацију пословног информационог система, по Уговору о пословно-техничкој сарадњи, са извођачем услуга „SB Soft“ д.о.о., Београд, а чија је вредност исказана у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 88.615 хиљада динара, на надокнадиву вредност у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

8. изврши исправку вредности потраживања конта 202003 и 202004 у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и ефекте прокњижи у пословним књигама Друштва у складу са МРС 8-Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Такође, преиспитати основ евидентирања наведених потраживања. Све пословне промене евидентирати у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

9. устроји рачуноводствени систем на начин да омогућава свеобухватност евидентирања рачуноводствених исправа у пословним књигама као једнообразних евиденција, као и обавезно усклађивање стања главне књиге и помоћних књига пре вршења пописа имовине и обавеза, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији.

10. сачини процедуру којом би се дефинисали поступци за утужења физичких и правних лица по основу неизмирених обавеза за утрошену електричну енергију водећи рачуна о роковима застарелости у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

11. прибави податке о обрачунатој затезној камати на дан 31.12.2012. године и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама.

12. изврши следеће активности:

- прибави податке од ЈКП „Инфостан“ о износу наплаћених судских трошкова по основу утужења грађана, за период јануар-децембар 2012. године и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама,
- евидентира пословне догађаје у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- евидентира трошкове по основу судских такси за период јун-децембар 2012.године корекцијом почетног стања резултата у износу од 3.656 хиљада динара, и
- евидентира попусте грађанима за заједничку електричну енергију за период јун-децембар 2012. године корекцијом почетног стања резултата у износу од 8.952 хиљада динара.

13. изврши усаглашавање стања задужења по коначним обрачунима и преноса средстава заједничке електричне енергије са „рачуна обједињене наплате“ са ЈКП „Инфостан“, Београд на дан 30.06.2013. године по свим основама и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама. Такође, неопходно је регулисати међусобна дуговања и потраживања, обзиром да од 01.јула 2013.године Друштво више не врши снабдевање тарифних купаца електричном енергијом, те су и послови фактурисања и наплате заједничке електричне енергије у стамбеним зградама у надлежности другог привредног друштва, односно ПД „ЕПС Снабдевања“ д.о.о., Београд.

14. трошкове изградње прикључака које плаћају корисници и који су у пословним књигама евидентирани као постројења и опрема, евидентира преко рачуна одложени приходи и примљене донације, а за износ трошкова годишње амортизације изврши признавање прихода по основу условљених донација, како је утврђено Правилником о рачуноводственим политикама и начелима.

15. коригује финансијски резултат за износ од 74.463 хиљада динара и повећа вредност грађевинских објеката у истом износу у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

16. изврши корекцију резултата за 2012. годину кориговањем почетног стања у складу са МРС 8-Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке у износу од 354.378 хиљада динара.