



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ НИКОЛА ТЕСЛА“,
ОБРЕНОВАЦ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-120/2014-06/13
Београд, 23. децембар 2014. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....2**
2. Извештај о ревизији правилности пословања4

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ
ДРУШТВА "ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ НИКОЛА ТЕСЛА" Д.О.О.,
ОБРЕНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА
"ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ НИКОЛА ТЕСЛА" Д.О.О., ОБРЕНОВАЦ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО „ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ НИКОЛА ТЕСЛА“ Д.О.О., ОБРЕНОВАЦ

1.Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја ПД „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о. Обреновац (у даљем тексту: Друштво или ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац) за 2013. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу и 5) напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), 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), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-120/2014-06 од 20. јануара 2014. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извештајима, на основу спровођења ревизије у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Због питања која су описана у пасусу Основа за уздржавајуће мишљење и могућих ефеката на финансијске извештаје, нисмо били у могућности да прикупимо довољно адекватних ревизијских доказа који обезбеђују основу за ревизијско мишљење.

Основа за уздржавајуће мишљење

Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања ПД „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о. Обреновац за 2013. годину, започета на основу закључка о спровођењу ревизије број:400-120/2014-06 од 04.02.2014. године, обустављена је 16.05.2014. године. Обустава је наступила због проглашења ванредне ситуације изазване поплавама на подручју општине Обреновац које су погодиле ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац. Том приликом поплавлена је просторија у којој су радили ревизори.

Током посете вође ревизорског тима, са вишим саветником и млађим саветником дана 30.05.2014. године ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац, утврђено је да је поплавлjen део документације субјекта ревизије која је била на коришћењу код ревизора. Након увида наведена документација је остављена у просторији где су радили ревизори да се суши. Делимично је прикупљена поплавлена документација - ревизијски докази и иста је остављена да се суши.

Председник ДРИ, Врховни државни ревизор у Сектору за ревизију јавних предузећа, виши саветник за правну подршку и вођа тима дана 11.09.2014. године посетили су ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац. Представници ДРИ су се сагласили са руководством ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац да су оправдани разлози за обуставу поступка због немогућности обезбеђивања доказа (у поплави уништена рачуноводствена документација), и формирања коначног закључка о изражавању уздржавајућег мишљење о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац за 2013. годину.

Комисија за попис документације потопљене на локацији ТЕНТ А у елементарним непогодама (поплаве) од 16.05.2014. године сачинила је Извештај број 32501 од 16.09.2014. године.

Уздржавајуће мишљење

Због значаја питања описаног у пасусу Основа за уздржавајуће мишљење, нисмо били у могућности да изразимо мишљење да ли финансијски извештаји ПД „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о., Обреновац за 2013. годину у сваком материјалном погледу дају истинит и објективан приказ финансијске позиције на дан 31.12.2013.године, финансијског резултата и финансијских токова за годину завршену на тај датум.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ПД „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о. Обреновац за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ПД „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о. Обреновац за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о. Обреновац за 2013. годину је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због питања која су описана у пасусу Основ за уздржавајуће мишљење, нисмо били у могућности да прикупимо довољно адекватних ревизијских доказа који обезбеђују основу за ревизијско мишљење.

Основ за уздржавајуће мишљење

Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац за 2013. годину започета на основу закључка о спровођењу ревизије број:400-120/2014-06 од 04.02.2014. године, обустављена је 16.05.2014. године. Обустава је наступила због проглашења ванредне ситуације изазване поплавама на подручју општине Обреновац које су погодиле ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац. Том приликом поплављена је просторија у којој су радили ревизори.

Током посете вође ревизорског тима, са вишим саветником и млађим саветником дана 30.05.2014. године ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац, утврђено је да је поплављен део документације субјекта ревизије која је била на коришћењу код ревизора. Након увида наведена документација је остављена у просторији где су радили ревизори да се суши. Делимично је прикупљена поплављена документација- ревизијски докази и иста је остављена да се суши.

Председник ДРИ, Врховни државни ревизор у Сектору за ревизију јавних предузећа, виши саветник за правну подршку и вођа тима дана 11.09.2014. године посетили су ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац. Представници ДРИ су се сагласили са руководством ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац да су оправдани разлози за обуставу поступка због немогућности обезбеђивања доказа (у поплави уништена рачуноводствена документација), и формирања коначног закључка о изражавању уздржавајућег мишљења о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац за 2013. годину.

Комисија за попис документације потопљене на локацији ТЕНТ А у елементарним непогодама (поплаве) од 16.05.2014. године сачинила је Извештај број 32501 од 16.09.2014. године.

Уздржавајуће мишљење

Због значаја питања описаног у пасусу Основ за уздржавајуће мишљење, нисмо били у могућности да изразимо мишљење да ли су активности, финансијске трансакције и информације, укључене у финансијске извештаје ПД „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о., Обреновац за 2013. годину у складу са прописима Републике Србије и датим овлашћењима.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

Београд, 23. децембар 2014. године

КЛЮЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	2
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	3
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	4
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	5

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је објашњено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Друштво као нематеријалну имовину, класификује и трошкове за право коришћења и одржавања софтвера до годину дана, што није у складу са МРС/МСФИ. На сву тако признату нематеријалну имовину, Друштво примењује амортизациони период од пет година, независно од корисног века конкретног средства, а који се уобичајено заснива на уговорима о праву на коришћење лиценци за софтвер у периоду до три године. Поред тога Друштво не врши преиспитивање преосталог корисног века трајања нематеријалних улагања у употреби, због чега у пословним књигама води нематеријалну имовину која нема садашњу вредност.

Такође, Друштво је у пословним књигама, уместо у висини набавне вредности, наведену нематеријалну имовину евидентирало у висини фактуре за рату, што није у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, Споразумом из 2001.године и годишњим анексима Споразума, наведено је да је ПД ТЕНТ као носилац права коришћења на имовини у државној својини и као оснивач Предузећа „САВА-ТЕНТ“, преузео обавезу да плаћа трошкове који проистичу из коришћења непокретности које се налазе код „САВА-ТЕНТ“, а који у 2013.години износе 20.982 хиљаде динара. Међутим, оснивачка права су 2005. године пренета са Друштва на Владу Републике Србије.

3) Као што је објашњено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, залихе материјала исказане су у износу од 2.849.237 хиљада динара, за које Друштво није извршило старосне анализе којима би се могле потврдити квалитативне карактеристике у циљу утврђивања некурентних залиха. С обзиром на природу евиденција залиха материјала, није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би настали након утврђене њихове старосне структуре, и њихов утицај на финансијске извештаје Друштва.

Такође, Залихе резервних делова исказане су у износу од 4.978.552 хиљада динара, за које Друштво није извршило анализу резервних делова у циљу утврђивања резервних делова са смањеним обртом и стратешких резервних делова, који се могу користити само у вези са неком некретнином, постројењем и опремом, с тим да се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода. С обзиром на природу евиденција резервних делова, није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би настали након утврђене њихове старосне структуре и стратешких резервних делова, и њихов утицај на финансијске извештаје Друштва.

4) Као што је објашњено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Друштво у пословним књигама на терет расхода евидентира трошкове растура угља, трошкове утовара, истовара, мерења, а исти настају при акцији расподеле угља запосленима, уместо да се за набавку огрева за потребе запослених, трошкови евидентирају као потраживања од запослених, или испоруку угља организовати преко синдиката Друштва.

5) Као што је објашњено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Друштво за потраживања од запослених-остало, није вршило исправку вредности, нити су предузете мере за наплату наведених потраживања од запослених, а с обзиром да су наведена потраживања изгубила третман обртних средстава, Друштво је требало извршити индиректан отпис и покренути поступак за наплату потраживања.

6) Као што је објашњено под тачком 6.13. Напомена уз Извештај, у оквиру обавеза за примљене авансе исказани су примљени депозити-кауције у износу од 3.503 хиљада динара по почетном стању. Уплате купаца, односно примљени депозити, односе се на уплате од пре три године и раније, не постоје записници о усаглашавању наведених примљених аванса са купцима, нити су предузете мере за затварање аванса прибављањем недостајуће документације.

7) Као што је објашњено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, трошкови амортизације концесија, патената, лиценци и осталих нематеријалних улагања, исказани у укупном износу од 33.266 хиљада динара, односе се на амортизацију нематеријалних улагања чија се набавна вредност не може потврдити, због начина признавања и вредновања наведене имовине.

8) Као што је објашњено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, трошкови угоститељских услуга у ресторанима исказани су у укупном износу од 11.322 хиљада динара, а односе се на услуге хране и пића у ресторану у оквиру друштва који је издат у закуп другом правном лицу, као и у кафанама ван друштва. Увидом у улазне рачуне за настале трошкове услуга хране и пића у угоститељским објектима у износу од 5.030 хиљада динара, утврђено је да не постоји извештај, односно опис у које сврхе је настао издатак, односно не може се потврдити да су настали трошкови угоститељских услуга, у пословне сврхе.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује привредном друштву „Термоелектране Никола Тесла“, Обреновац да:

- 1) на надлежним органима управљања Друштва уреди пословне односе са „САВА- ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац, чији је оснивач Република Србија (Напомена 6.2. - Препорука број 3).
- 2) све трошкове који настају приликом расподеле угља запосленима уреди Одлуком, односно другим интерним актима и у складу са тим спроводи даље активности, односно за све настале трошкове везане за испоруку угља, задужи запослене, или испоруку угља организовати преко синдиката Друштва (Напомена 6.5.- Препорука број 4).
- 3) преиспита сва потраживања од запослених (конто 221) и извршити исправку вредности потраживања за износ потраживања која се евидентирају по почетном стању јер су иста изгубила третман обртних средстава, односно искњижити потраживања уколико више не постоји валидан основ евидентирања у пословним књигама друштва. Дефинисати општим актима друштва поступак наплате потраживања и предузети мере за реализацију наплате (Напомена 6.5.- Препорука број 5).
- 4) преиспита евидентирање примљених аванса у износу од 3.503 хиљада динара који су исказани по почетном стању, да прибави неопходну документацију од купаца и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомена 6.13.- Препорука број 8).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Друштво 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 и 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.

2) Као што је објашњено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Друштво је од ЕПС ЈП ПК Косово - Обилић у реструктурирању набављало услуге у износу од 42.608 хиљада динара. Наведене набавке не представљају набавке које су предвиђене одредбама члана 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије 124/2012“), па је постојала обавеза да се за наведене јавне набавке спроведу отворени поступци, што у конкретном случају није учињено;

Друштво је спровело 19 поступака јавних набавки по преговарачком поступку без објављивања јавног позива, по којима су закључени уговори у износу од 1.982.163 хиљада динара, неосновано се позивајући на основни уговор, јер наведене услуге по својој природи не представљају пројекат. Друштво се позвало да по окончању уговора може да спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива код нових услуга које изводи првобитни извођач, под условом да се уклапају у основни пројекат. Међутим, пројекат је сложен једнократан циљу усмерен подухват у задатом планираном времену, тако да се у наведеном случају не ради о стварању новог производа или услуге, па се ангажовање радне снаге за обављање помоћних послова не може сматрати пројектом. С обзиром да наведене набавке не представљају пројекат у смислу одредаба члана 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, постојала је обавеза да се уместо спроведених поступака јавних набавки без објављивања јавног позива, спроведе отворени поступак, што у конкретном случају није учињено, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама;

3) Као што је објашњено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Одлуком директора Друштва од 27.12.2012. године, изменом и допуном исте од 19.04.2013. године одобрен је зајам по запосленом, без обрачуна камате, у износу од 50.000 динара са исплатом у децембру 2012.године у износу од 25.000 динара и априлу 2013. године у истом износу. Динамика и начин отплате зајма утврђен је накнадним одлукама, у 17 полумесечних рата. Отплата првог дела зајма је извршена у целости, а отплата другог дела зајма почиње од зараде за јануар 2014. године. Потраживања од запослених по Одлуци директора Друштва број 42440 од 27.12.2012. године о исплати зајма запосленима не садржи датум почетка отплате зајма као и динамику и рок враћања, већ је отплата зајма регулисана накнадним одлукама, чиме је утврђено да је спроведени поступак супротан члану 59. Колективног уговора.

4) Као што је објашњено под тачком 6.9. Напомена уз Извештај, умањење основног капитала за кумулирани губитак из ранијих година, без одлуке Оснивача, и примена курса евра важећег на дан доношења аката о смањењу основног капитала уместо курса по којем је капитал изражен у еврима приликом уноса у Друштво, довели су до тога да је на дан 31.12.2013.године, у АПР-у регистрован неновчани део основног

капитала у износу од 15.291.640 хиљада динара, у Оснивачком акту утврђен износ од 12.640.297 хиљада динара а у билансу стања исказан износ основног капитала од 48.138.750 хиљада динара. Основни капитал који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Републике Србије није усаглашен са износом основног капитала у Оснивачком акту Друштва, а оба ова износа, осим што нису усаглашена међусобно, нису усаглашена са износом основног капитала исказаним у пословним књигама Друштва, што није у складу са чланом 149. Закона о привредним друштвима.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује привредном друштву „Термоелектране Никола Тесла“, Обреновац да:

- 1) у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:
 - Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени и
 - Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура. 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 (Напомена 4.1.- Препорука број 1).
- 2) предузме активности на изради Стратешког плана интерне ревизије, Годишњег плана интерног ревизора, Етичког кодекса и других документа предвиђених Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013) (Напомена 4.2.- Препорука број 2).
- 3) стање основног капитала регистровано код Агенције за привредне регистре и утврђено у Оснивачком акту, усагласи међусобно и са стањем у пословним књигама (Напомена 6.9.- Препорука број 7).

На основу члана 40. Став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Привредно друштво „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о., Обреновац, дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ НИКОЛА ТЕСЛА“ Д.О.О.,
ОБРЕНОВАЦ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број 400-120/2014-06/13
Београд, 23. децембар 2014. године**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
2.1. <i>Коришћење процењивања</i>	6
2.2. <i>Наставак пословања</i>	6
2.3. <i>Упоредни подаци</i>	6
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	7
3.1. <i>Нематеријална улагања</i>	7
3.2. <i>Некретнине, постројења и опрема</i>	7
3.3. <i>Инвестиционе некретнине</i>	9
3.4. <i>Дугорочни финансијски пласмани</i>	9
3.5. <i>Залихе</i>	10
3.6. <i>Финансијски инструменти</i>	11
3.7. <i>Краткорочна потраживања и пласмани</i>	12
3.8. <i>Резервисања</i>	14
3.9. <i>Порез на добит</i>	15
3.10. <i>Накнаде запосленима</i>	15
3.11. <i>Приходи</i>	15
3.12. <i>Расходи</i>	16
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	17
4.1. <i>Интерна контрола</i>	17
4.2. <i>Интерна ревизија</i>	23
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	24
6. БИЛАНС СТАЊА	38
6.1. <i>Нематеријална улагања</i>	38
6.2. <i>Некретнине, постројења и опрема</i>	41
6.3. <i>Дугорочни финансијски пласмани</i>	44
6.4. <i>Залихе</i>	47
6.5. <i>Потраживања</i>	50
6.6. <i>Краткорочни финансијски пласмани</i>	57
6.7. <i>Готовински еквиваленти и готовина</i>	57
6.8. <i>Порез на додату вредност и активна временска разграничења</i>	58
6.9. <i>Капитал</i>	58
6.10. <i>Дугорочна резервисања</i>	60
6.11. <i>Дугорочне обавезе</i>	61
6.12. <i>Краткорочне финансијске обавезе</i>	65
6.13. <i>Обавезе из пословања</i>	66
6.14. <i>Остале краткорочне обавезе</i>	68
6.15. <i>Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења</i>	70
6.16. <i>Одложене пореске обавезе</i>	72
6.17. <i>Ванбилансна евиденција</i>	72
7. БИЛАНС УСПЕХА	73
7.1. <i>Пословни приходи</i>	73
7.2. <i>Пословни расходи</i>	75
7.3. <i>Финансијски приходи</i>	85
7.4. <i>Финансијски расходи</i>	85
7.5. <i>Остали приходи</i>	86
7.6. <i>Остали расходи</i>	88
7.7. <i>Нето добитак</i>	89
8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	90
9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	90
10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	90
11. СУДСКИ СПОРОВИ	91
12. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА	91

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Привредно друштво "Термоелектране Никола Тесла" д.о.о. Обреновац, Б.Урошевића Црног 44 (у даљем тексту Друштво или ПД "ТЕНТ" д.о.о. Обреновац) основано је Одлуком о оснивању Привредно друштва "Термоелектране Никола Тесла" д.о.о. Обреновац број 5914/4 од 23.11.2005. године, од стране Управног одбора ЈП "Електропривреде Србије" Београд.

Термоелектрана у Обреновцу је почела да ради 7. марта 1970. године у саставу Здружене електропривреде Србије, а касније су изграђени нови блокови. Шест блокова ТЕНТ А завршено је у периоду од 1970. до 1979. године, а два блока ТЕНТ Б пуштена су у погон 1983. и 1985. године. Железнички транспорт ТЕНТ-а прве тоне лигнита довезао је на депонију 30. августа 1969. године. ТЕ „Колубара“, најстарија српска термоелектрана, у погону је од 1956, док је ТЕ „Морава“, најмањи термокапацитет „ЕПС“-а, на мрежи од 1969. године. Решењем Фи 1093/2 од 05.02.1992. године уписано је оснивање ЕПС ЈП ТЕНТ код Привредног суда у Београду.

Друштво је на основу члана 22. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац број 546-14-12 од 31.01.2012. а у вези са чланом 591. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“ бр. 36/2011 и 99/2011) утврдило пречишћен текст Одлуке о оснивању ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац - број 11644 од 27.03.2012. године.

Седиште Друштва је у Обреновцу на адреси Б.Урошевића Црног 44.

ПИБ је 101217456, а МБ је 07802161.

Привредно друштво „Термоелектране Никола Тесла“ је највећи произвођач електричне енергије у Југоисточној Европи. Има 14 блокова чија је укупна инсталисана снага 3.288 мегавата, што је једна трећина инсталисаних капацитета „Електропривреде Србије“, и годишње произведе више од 50% српске електричне енергије (преко 19 милијарди kWh/год).

Осим претежне делатности, производње термоелектричне енергије, привредно друштво је регистровано и за обављање следећих делатности:

- Производња и снабдевање паром и топлом водом
- Груби грађевински радови и специфични радови нискоградње
- Остали грађевински радови укључујући и специјализоване радове
- Трговина на велико отпацама и остацима
- Железнички саобраћај
- Производња осталих основних неорганских хемикалија
- Превоз робе у друмском саобраћају
- Пружање савета и израда компјутерских програма
- Обрада података
- Инжењеринг
- Техничко испитивање и анализа
- Образовање одраслих и остало образовање

ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац се састоји од 5 организационих делова. То су: ТЕНТ А у Обреновцу (6 блокова укупне снаге 1.650 мегавата, просечно производи више од 8 милијарди kWh годишње), ТЕНТ Б на Ушћу (два блока од по 620 мегавата), ТЕ „Колубара“ у Великим Црљенима (5 блокова укупне снаге 271 мегават), ТЕ „Морава“ у Свилајнцу (један блок од 125 мегавата) и Железнички транспорт који годишње превезе око 28 милиона тона лигнита са површинских копова басена „Колубара“. Ови делови су обједињени у једну целину 1990. године када је, у оквиру ЈП „ЕПС“, формирано Јавно предузеће „Термоелектране Никола Тесла“. Првог јануара 2006. ЈП ТЕНТ је трансформисано у ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац.

Пословање Друштва зависи од интерних односа са осталим чланицама групе ЕПС (ЕПС одређује висину трансферних цена, односи са матичним и повезаним правним лицима и односи у оквиру групе ЕПС по основу интерних односа). Средства којима располаже ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац и његови огранци су у државној својини. Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд је матично предузеће ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац.

Органи управљања Друштвом су Скупштина и директор. Друштво је организовано као једнодомно. Функцију Скупштине друштва у име оснивача обавља Управни-Надзорни одбор Оснивача непосредно и преко овлашћених представника.

Скупштина друштва одлучује о изменама и допунама одлуке о оснивању, статусним променама, капиталу, промени делатности, именовању и разрешењу директора друштва, стицању и располагању имовином, расподели добити, доношењу плана развоја и годишњег програма пословања, образовању огранака, усвајању финансијских извештаја и о другим питањима. Овлашћени представници оснивача одмах након усвајања финансијских извештаја, усвајају и подносе Управном-Надзорном одбору извештај о раду.

Директор Друштва руководи пословањем, именује га и разрешава Управни одбор-Надзорни одбор оснивача на предлог Генералног директора Оснивача. Директор обавља следеће послове: заступа друштво, организује и руководи процесом рада, стара се о законитости рада, утврђује предлог плана развоја и годишњег програма, подноси финансијске извештаје на усвајање, извршава одлуке скупштине друштва, утврђује цене производа и услуга и друге послове. Директор приликом усвајања финансијских извештаја подноси извештај о рачуноводственој пракси и пракси финансијског извештавања, усклађености пословања Друштва са законом и другим питањима у складу са законом. Извештај директора разматрају овлашћени представници оснивача приликом усвајања финансијских извештаја, а УО оснивача приликом разматрања консолидованих извештаја. Директор Друштва има заменика. Поред директора Друштва, Друштво могу да заступају заменик директора Друштва, као и друга лица која су Одлуком Скупштине Друштва овлашћена да заступају Друштво.

На основу члана 10. Одлуке о оснивању Привредног друштва "Термоелектране Никола Тесла" д.о.о. Обреновац број 5914/4 од 23.11.2005. године, директор Друштва је пренео овлашћења на руководиоце организационих делова за поједине врсте овлашћења. Друштво води књигу одлука.

Прописи који се односе на пословање Друштва с аспекта статусних питања:

- Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“ број 125/04 и 36/11 и 99/11)
- Закон о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 119/12 и 116/13)

Прописи који се односе на обављање делатности и располагање имовином:

- Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012)-нови закон о ЈН се примењује од 01.04.2013. године
- Закон о енергетици („Службени гласник РС“ број 57/11,80/11, 93/12 и 124/12)
- Закон о рударству („Службени гласник РС“ број 44/95, 85/05, 101/05 и 34/06 и 104/09)
- Закон о геолошким истраживањима („Службени гласник РС“ број 44/95 и 101/05 и 88/11)
- Закон о јавној својини („Службени гласник РС“ број 72/2011, 88/2013 и 105/2014).

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији разврстано у велико правно лице за 2013. годину.

На дан 31.12.2013. године Друштво је имало 2.476 запослених (31.12.2012. године 2.532 запослених).

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС” бр. 46/06, 111/09, 99/11), Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања, као и тумачења која су саставни део стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Сл. гласник РС” бр. 114/06, 5/07, 119/08, 2/2010, 101/2012 и 118/2012), 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.
- рачуни временских разграничења у билансу стања на којима су исказани нето ефекти обрачунате уговорене валутне клаузуле по основу обавеза у динарима са валутном клаузулом, које су у билансу стања класификоване као дугорочне обавезе.

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

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

Друштво је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напмени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено. Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар (РСД) представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.1. Коришћење процењивања

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

2.2. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2013. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2012. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Нематеријална улагања

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

Нематеријално средство почетно се мери по набавној вредности или цени коштања, при чему се та вредност састоји од набавне цене, укључујући увозне дажбине, порезе који се не рефундирају и друге расходе који се могу приписати средству и умањења за све трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања нематеријално средство вреднује се по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Нематеријална средства амортизују се у току коришћења економских користи средстава методом пропорционалног (праволинијског) отписа.

Руководилац организационе целине одређен актом директора ПД ТЕНТ д.о.о., у складу са Правилником о рачуноводству одређује корисни век употребе нематеријалног средства.

Нематеријално средство се амортизује по истеку месеца у ком је почело коришћење.

Уколико руководилац организационе целине одређен актом директора ПД ТЕНТ д.о.о., не одреди корисни век употребе новонабављеног нематеријалног средства (улагања) изражава се у складу са актом генералног директора ЈП ЕПС, којим се утврђује начин и поступак обрачуна амортизације и номенклатура нематеријалних улагања, некретнине, постројења и опреме.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Руководилац организационе целине одређен актом директора ПД ТЕНТ д.о.о., у складу са Правилником о рачуноводству, приликом стављања некретнина, постројења и опреме у употребу одређује корисни век употребе.

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

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

Поштена вредност некретнина, постројења и опреме утврђује се проценом амортизоване вредности замене.

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

Процена поштене вредности врши се, уколико постоје индиције које указују да се исказани износ (садашња вредност) значајно разликује од процењене тржишне вредности и од амортизоване вредности замене истог средства на дан биланса стања. Уколико је преостали процењени век коришћења некретнине, постројења и опреме једнак првобитно процењеном, вредносно усклађивање спроводи се сразмерном корекцијом набавне вредности и исправке вредности.

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

- транспортна средства,
- опрема за уређивање и одржавање канцеларијских и других просторија,
- алат и инвентар
- остале непоменуте некретнине и опрему, ако није другачије одређено Одлуком о рачуноводственим политикама и начелима.

Некретнине, постројења и опрема се амортизују у току њиховог корисног века употребе применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих квота у процењеном корисном веку употребе за сваку ставку некретнина, постројења и опреме.

Некретнине, постројења и опрема набављени 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.

Преиспитивање корисног века обавезно се врши за средства чија ће исказана вредност у целини бити амортизована у наредној пословној години, а чијим искоришћавањем се остварује економска корист. Предлог преосталог корисног века употребе за предметна средства даје руководиоца организационе целине одређен актом Директора ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац, о чему надлежни орган доноси одлуку. Ефекат промене корисног века употребе средства признаје се као приход или расход за будуће периоде.

За потребе пореских извештаја обезбеђује се посебан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме у складу са пореским прописима.

Некретнина, постројења и опрема престају да се исказују у Билансу стања након отуђивања или кад се средство трајно повуче из употребе или кад се од његовог отуђења не очекује никаква будућа економска корист.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Ревалоризациона резерва за та средства директно се преноси на корекцију пренетог резултата.

Обезвређивање вредности имовине

На дан састављања биланса стања врши се процењивање постојања било каквих индиција да је вредност средства умањена. Без обзира да ли постоје назнаке о умањењу вредности врши се тестирање нематеријалне имовине са неограниченим роком трајања и нематеријалне имовине која још није у употреби на умањење вредности једном годишње.

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.

Утврђивање корисне вредности врши се за јединицу која ствара новац - привредно друштво.

Уколико је књиговодствена (садашња) вредност мања или једнака фер вредности умањеној за трошкове продаје или употребној вредности, не врши се утврђивање износа корисне вредности.

3.3. Инвестиционе некретнине

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

Инвестициона некретнина се почетно мери по набавној вредности или цени коштања, која обухвата набавну цену и све издатке који се могу директно приписати.

Накнадни издатак на већ признатој инвестиционој некретнини приписује се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи бити већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине.

Сви остали издаци признају се као расход.

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

3.4. Дугорочни финансијски пласмани

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

Улагања у зависна привредна друштва, учешће у капиталу придружених правних лица, учешће у капиталу других правних лица и инвестиције у заједнички контролисана правна лица обухватају се у појединачним финансијским извештајима матичног предузећа применом методе набавне вредности.

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

Улагање у инструменте капитала који немају котирану тржишну вредност на активном тржишту и чија се фер вредност не може поуздано одмерити признају се по набавној вредности.

Улагање у инструменте капитала који имају котирану тржишну вредност на активном тржишту одмеравају се по фер вредности. Финансијски инструмент се сматра котираним на „тржишту“ ако се котиране цене могу одмах или редовно добијати са берзе или другог надлежног субјекта.

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

Промена фер вредности финансијских средстава призната као посебна ставка капитала признаје се у пословним књигама све док се финансијско средство признаје, осим у случају постојања објективних доказа о умањењу вредности. У случају постојања објективних доказа о умањењу вредности акумулирани губитак, који је претходно био признат у капиталу, уклања се из капитала и признаје се у билансу успеха.

Остали дугорочни пласмани, после почетног признавања, мере се:

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

Амортизована вредност је износ по ком је средство почетно признато умањено за отплате главнице, увећано за укупну амортизацију сваке разлике између почетног износа и износа доспећа и умањено за било који отпис услед обезвређивања или ненаплативости.

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

3.5. Залихе

Залихе су средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања, која су у процесу производње, и намењене су продаји или се у облику материјала или помоћних средстава троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Мерење залиха

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

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

Процена нето продајне вредности, као износ који може да се поврати, врши се на појединачној основи.

Руководилац организационе целине који набавља и рукује залихама врши процену нето продајне вредности залиха, као износа који може да се поврати.

Обрачун излаза залиха

Обрачун излаза (утрошка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене.

Пондерисани просек израчунава се приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Трансфер учинака

Трансфер учинака из једног зависног привредног друштва у матично и обрнуто или у друго зависно привредно друштво обрачунава се по трансферним ценама утврђеним методом трошкова плус.

Цена трансакција учинака између повезаних лица утврђују се на начин одређен посебним актом.

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

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

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

Дериват је финансијски инструмент чија се вредност мења у зависности од промене утврђене каматне стопе, цене хартија од вредности, цене робе, курса размене валуте, индекса цена или стопа, кредитне способности или кредитног индекса или сличне променљиве вредности, који не захтева никакво почетно нето улагање или мало почетно улагање у односу на друге врсте уговора који на сличан начин реагују на промене тржишних услова и који се измирују на неки будући период.

Категорије финансијских инструмената

За потребе мерења финансијских средстава након почетног признавања финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се држе ради трговања,
- финансијска средства која су расположива за продају,
- улагања која се држе до доспећа,
- зајмови и потраживања који су потекли од стране привредног друштва и која се не држе ради трговања и
- деривате.

Према роковима доспећа финансијски инструменти се класификују на:

- краткорочне, са роком доспећа до једне године од дана биланса стања,
- дугорочне, са роком доспећа више од једне године од дана биланса стања.

Према валути у којој се примања или плаћања захтевају финансијски инструменти се класификују као:

- финансијски инструменти у извештајној валути и
- финансијски инструменти у иностраној валути.

Признавање и престанак признавања финансијских инструмената

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.

Куповина или продаја финансијских средстава признаје се применом обрачуна на датум поравнања, односно:

- средство се признаје на дан његовог преноса предузећу и
- престанак признавања средстава врши се на дан његовог преноса од стране предузећа.

3.7. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочни пласмани обухватају пласмане у повезана правна лица, кредите, хартије од вредности намењене продаји и остале краткорочне пласмане.

Краткорочна потраживања чија каматна стопа није наведена мере се по вредностима из оригиналне фактуре.

Краткорочни пласмани намењени продаји мере се по поштеној вредности.

Остала потраживања и пласмани који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања мере се по 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.

Обезвређивање и ненаплативост финансијских средстава

Финансијско средство је обезвређено ако је исказано у износу који је изнад износа за који је процењено да може да се поврати.

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

Обезвређеност или ненаплативост врши се:

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

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

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

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

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

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

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

3.8. Резервисања

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

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

ПД ТЕНТ доо врши резервисање:

- 1) по основу судских спорова у току,
- 2) за обнављање природних богатстава, односно довођење непокретности - земљишта у првобитно стање (рекултивација),
- 3) 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

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

1. износ судских спорова признаје се на основу процене организационе целине за правне послове, односно друге организационе целине која је задужена за реализацију конкретног уговора. Признавање се врши у износу разлике исказане обавезе и процењене вредности спора.
2. износ потребних издатака за обнављање природних богатстава односно довођење непокретности - земљишта у првобитно стање (рекултивације) на основу процене организационе целине у којој се користе некретнине, самостално или ангажовањем других лица.
3. 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.

3.9. Порез на добит

Порез на добит признаје се у складу са материјалним прописом.

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

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

3.10. Накнаде запосленима

Накнаде запосленима су сви видови користи које ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац 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, осим у случају из члана 37. став 7. под в.

3.11. Приходи

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

Приход обухвата приход који проистиче из уобичајених активности привредног друштва и добитке.

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

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

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

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

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

Добици предстаљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али и не морају, да проистичу из редовних активности ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац 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.

3.12. Расходи

Расходи су смањење економских користи у току рачуноводственог периода путем одлива, односно утrophка имовине или настанка обавеза, који имају за резултат смањење вредности каптала, нерачунајући смањења настала због расподеле власницима.

Расходи обухватају трошкове који су проистекли 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, у 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.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

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 садрже пет међусобно повезаних компонената:

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

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.

Важан је однос Управе према финансијским извештајима, рачуноводственом информационом систему и запосленом особљу. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности. Када се осећа тон са врха, онда контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Расподела одговорности, преношење овлашћења и успостављање релевантних политика треба да пруже основ за утврђивање одговорности и контролу као и да јасно дефинишу појединачне улоге. Скупштина Друштва пренеси контролу доношења пословних одлука извршним менаџерима и радном особљу, с тим да мора донети одлуку везано за ограничења у којима су нивои ризика прихватљиви. Потребно је да постоји одговарајуће раздвајање дужности и овлашћења како би се на што ефикаснији начин онемогућиле преваре, намерне грешке или избегавање контроле од стране руководства. Код доделе овлашћења и одговорности описи послова су од пресудног значаја.

Пренос овлашћења може бити за остваривање организационих, краткорочних и дугорочних циљева, обављање оперативних послова, испуњавање законских и других прописа, укључујући и одговорност за информационе системе и овлашћења за увођење промена. Руководиоци треба да потпуно схвате своје контролне одговорности и да имају потребно искуство и нивое знања. Постоји пренос овлашћења од стране Директора Друштва на заменика директора и друге руководиоце појединих организационих делова.

Организациона структура треба да успостави јасне линије одговорности и протока информација како би се руководству омогућило и олакшало праћење активности субјекта.

Република Србија је чланица Енергетске заједнице ЕУ од 2006. године. Применом Закона о енергетици спроведена су два енергетска пакета директива ЕУ у вези са либерализацијом тржишта електричне енергије.

Пословање Друштва зависи од интерних односа са матичним предузећем и осталим чланицама групе ЕПС (ЕПС одређује висину трансферних цена, специфични односи са матичним и повезаним правним лицима, непрецизно регулисани односи у оквиру групе ЕПС по основу интерних односа итд.).

Одлуком о утврђивању Енергетског биланса Републике Србије за 2013. годину, Програмом рада и развоја ЈП ЕПС 2008. - 2015. године, и другим релевантним документима које прописује ЈП ЕПС, дати су оквири за процедуру израде Годишњег програма пословања - ГПП ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац.

Годишњи програм пословања ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац за 2013. годину усклађен је са ГПП ЈП ЕПС, који за цео систем садржи основне оквири за планиране изворе прихода, расхода по наменама, као и елементе за целовито сагледавање политике цена производа и услуга.

Управни одбор ЈП ЕПС у функцији Скупштине Друштва донео је Одлуку о усвајању Годишњег програма пословања ПД „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о. Обреновац за 2013. годину број 37928 од 14.11.2012. године. Влада Републике Србије дала је сагласност 05 број 023-719/2013 од 04.02.2013. године.

Одлуку о усвајању Годишњег програма о изменама и допунама Годишњег програма пословања ПД „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о. Обреновац за 2013. годину донео је Управни одбор ЈП ЕПС број 36495 од 11.12.2013. године. Влада Републике Србије дала је сагласност 05 број 023-11190/2013 од 30.12.2013. године.

Скупштина друштва доноси годишњи програм пословања, на који сагласност даје оснивач (програм се сматра донетим када сагласност да оснивач).

Извештај о степену реализације програма пословања усваја Скупштина друштва који се подноси министарству финансија, трговине, рада и ресорном министарству, тромесечно, као и оснивачу.

Сваки сектор доставља месечне извештаје служби финансијске оперативе о оствареном учинку. На основу остварених резултата се врши и планирање за наредну годину, као и ребаланс Програма пословања.

Друштвом руководи директор Друштва, који спроводи одлуке Скупштине Друштва, Управног одбора ЈП ЕПС и генералног директора ЈП ЕПС. Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност.

На основу члана 10. став1. Одлуке о оснивању Привредно друштво "Термоелектране Никола Тесла" д.о.о. Обреновац број 5914/4 од 23.11.2005. године, директор Друштва је пренео овлашћења на руководиоце организационих делова за поједине врсте овлашћења која се односе на:

- закључивање и потписивање купопродаје-откупа станова,
- закључивање уговора, потписивање меница и меничних овлашћења,
- одлучивање о правима и обавезама из радног односа запослених,
- потписивање уговора о раду, уговора о образовању и стучном оспособљавању запослених,
- закључивање и потписивање вансудских поравнања,
- потписивање уговора о спонзорству, донацијијама и додели једнократне новчане помоћи.

Управни одбор ЈП "Електропривреде Србије" Београд, Одлуком о оснивању број 5914/4 од 23.11.2005. године, основао је Привредно друштво "Термоелектране Никола Тесла" д.о.о. Обреновац, пречишћен текст Одлуке о оснивању ПД ТЕНТ д.о.о. Обреновац – број 11644 од 27.03.2012. године. Утврђено је да је Друштво, радећи на креирању интерног контролног окружења, донело потребна интерна акта.

Правилником о организацији и систематизацији послова утврђени су организациони делови Друштва у оквиру којих се извршавају послови и радни задаци.

Правилником се утврђују:

- организационе целине у Привредном друштву,
- одређују послови који се обављају у организационим целинама,
- начин руковођења организационим целинама и координирања рада на нивоу Привредног друштва,
- врста послова (у даљем тексту: радна места), степен и врста стручне спреме и други посебни услови за рад на тим радним местима (у даљем тексту: систематизована радна места),
- опис послова за систематизована радна места.

Организација и управљање организацијом дефинисани су Одлуком о измени одлуке о оснивању ЈП ТЕНТ и Правилником о организацији и систематизацији послова у ТЕНТ д.о.о., Обреновац.

Послови који се обављају у оквиру ПД ТЕНТ д.о.о., су:

- Послови производње електричне енергије,
- Послови унапређења система (послови инвестиција и послови инжењеринга),

- Корпоративни послови (послови успостављања, одржавања и побољшања IMS (QMS, EMS i OHSAS), послови контроле и заштите животне средине, послови информационих и комуникационих технологија и послови управљања ризицима),
- Производно-технички послови (послови анализе, рационализације и оптимизације процеса производње, послови хемијске анализе горива и продуката сагоревања),
- Економско-финансијски послови (послови планирања и економских односа, послови финансија, послови рачуноводства и послови пореза, осигурања и пописа),
- Послови комерцијале и аналитике (послови набавке, послови увоза и инвестиција и послови аналитике и планирања),
- Правни и општи послови (послови уговарања и заступања, имовинско-правни послови, израда општих и других аката, општи послови),
- Сектор за људске ресурсе (обука кадрова, управљање људским ресурсима, развој организације рада, односи са запосленима и синдикатима, послови радних односа).

Дана 25.06.2013. године закључен је нови Колективни уговор између синдиката ПД ТЕНТ-а, синдиката сменских радника и друштва кога заступа директор. Прилог колективном уговору је и табеларни преглед најнижих коефицијената радних места. Правилником о раду донетом у 2013. од стране директора друштва уређују се права, обавезе и одговорности запослених из радног односа.

Реорганизација ЈП ЕПС и корпоративизација јавних предузећа предвиђена је Закључком Владе од 16.11.2012. године (промена правне форме, правна, организациона и финансијска подела између делатности, постизање максималне ефикасности пословања, јединствен систем управљања и друго).

У Друштву је успостављен интегрални менаџмент систем IMS који чине 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.

Писаним политикама и усвојеним процедурама у оквиру система квалитета, успостављени су стандарди квалитета и праћење пословања по сегментима, као и начин предузимања мере за унапређење система квалитета.

Друштво сагласно систему квалитета, има утврђену процедуру Финансијско пословање QR.0.02.02 коју редовно преиспитује на Одбору за квалитет и сагласно изменама законских прописа исту ажурира.

Према објашњењу овлашћених представника Друштва, интерна ревизија на нивоу ЕПС-а предузела је низ мера по питању увођења система финансијског управљања и контроле, укључујући зависна друштва.

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. 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.

Према објашњењу овлашћених представника Друштва:

- Стање запослености у озбиљном је нескладу са потребама Привредног друштва и Правилником о организацији и систематизацији послова;
- Присутни су фактори ризика због нереализовања плана инвестиција из Годишњег програма пословања за 2013. годину (услед економске кризе), плана одржавања и заштите животне средине, као и старости производних капацитета и степена техничко-технолошке застарелости. Повећава се ризик учесталости хаварија услед нереализовања планова одржавања;
- Проблеми у производњи и снабдевању угљем неопходним за производњу електричне енергије утичу на пословање Друштва;
- 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.

Према објашњењу овлашћених представника Друштва, закључен је уговор о изради Стратегије управљања ризиком, између консултантске куће и ЕПС-а, у циљу унапређења интерне контроле и интерне ревизије.

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 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.

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.

Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог 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 рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

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 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.

ЕПС је доставио Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину.

Утврђено је да систем финансијског управљања и контроле не функционише у складу и на начин како је предвиђено 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).

Препорука број 1:

Друштво треба да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

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

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура. 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.

4.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.99/2011 и 106/2013) прописана је обавеза Друштва да успостави интерну ревизију.

Друштво нема самостално организовану интерну ревизију, већ је за интерну ревизију зависних привредних друштава надлежна Интерна ревизија ЈП ЕПС-а. Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ Београд Одлуком о основама унутрашњег организовања број 1670/1-11 од 28.06.2011. године регулисало је да се Интерна ревизија и контрола пословног система оснива као заједничка функција, у оквиру које се обављају послови за Предузеће као матично предузеће и за сва зависна привредна друштва.

У складу са чланом 3. став 1. тачка 2. наведеног Правилника, потребно је да се за организовање заједничке јединице за интерну ревизију на нивоу ЈП ЕПС прибави претходна сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Утврђено је да није прибављена претходна сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија за организовање заједничке јединице за интерну ревизију, на нивоу ЈП ЕПС, у складу са чланом 3. став 1. тачка 2. наведеног Правилника.

У поступку ревизије, ЈП ЕПС је прибавио сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија за организовање заједничке јединице за интерну ревизију за ЈП ЕПС и његова зависна привредна друштва, број 153-00-92/2014-09 од 05.04.2014. године.

Интерна ревизија ЕПС-а је обављала ревизију у Друштву у току 2013. године.

Препорука број 2:

Препоручује се Друштву да предузме активности на изради Стратешког плана интерне ревизије, Годишњег плана интерног ревизора, Етичког кодекса и других документа предвиђених Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013).

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Основ за покретање набавки и јавних набавки у току 2013. године је план набавки и јавних набавки у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/2012), којим је прописано да је наручилац дужан да до 31. јануара донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује.

Спровођење јавних набавки је вршено на основу Годишњег програма пословања за 2013. годину, чији је саставни део план јавних набавки, који је усвојен 14.11.2012. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност 04. фебруара 2013. године.

Извештај о извршењу плана набавки за 2013. годину ПД ТЕНТ д.о.о. Обреновац

у 000 динара

	Година	Врста предмета јавне набавке	Укупан број закључених уговора	Укупна процењена вредност	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ-а	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ-ом
1	2013	Добра	717	4.286.434	3.764.291	4.517.149
2	2013	Услуге	465	3.396.324	3.169.814	3.803.776
3	2013	Радови	7	53.500	37.570	45.084
Укупно:			1189	7.736.258	6.971.675	8.366.010

Набавке ПД „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о. Обреновац код којих је неосновано спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива ЕПС ЈП ПК „Косово“ - Обилић у реструктурирању („Службени гласник Републике Србије 124/2012“),

ЈН 1993/2013 - Набавка услуга – Израда иницијалних ободних насипа око касете број VII по техничкој спецификацији у ТЕ Морава

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 27138 од 19.09.2013. године. Процењена вредност набавке износи 15.500 хиљада динара.

Друштво је закључило Уговор број 25235 од 09.10.2013. године са понуђачем ЕПС ЈП ПК „Косово“ – Обилић у реструктурирању, о пружању услуге израде иницијалних ободних насипа око касете број VII по техничкој спецификацији у ТЕ Морава, у уговореној вредности од 14.388 хиљада динара.

Предмет јавне набавке је израда иницијалних ободних насипа око касете број VII у ТЕ Морава, Свилајнац. Не може се у смислу одредаба члана 119. Закона о јавним набавкама односити за потребе обављања делатности у области енергетике.

Наведена набавка не представља набавку која је предвиђена одредбама члана 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије 124/2012“), па је постојала обавеза да се за наведену јавну набавку спроведе отворени поступак, што у конкретном случају није учињено.

ЈН 1645/2013 - Набавка услуга – Санација ресторана друштвене исхране (ТЕНТ Б)

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 26316 од 11.09.2013. године. Процењена вредност набавке износи 20.000 хиљада динара.

Друштво је закључило Уговор број 25369 од 20.12.2013. године са понуђачем ЕПС ЈП ПК „Косово“ – Обилић у реструктурирању, о пружању услуге санације ресторана друштвене исхране (ТЕНТ Б), у уговореној вредности од 18.844 хиљада динара. Извођач није обвезник ПДВ-а.

Предмет јавне набавке је Санација ресторана друштвене исхране (ТЕНТ Б). Не може се у смислу одредаба члана 119. Закона о јавним набавкама односити за потребе обављања делатности у области енергетике.

Наведена набавка не претставља набавку која је предвиђена одредбама члана 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије 124/2012“), па је постојала обавеза да се за наведену јавну набавку спроведе отворени поступак, што у конкретном случају није учињено.

ЈН 1984/2013 - Набавка услуга – Услуге ремонта на млинским постројењима блокова Б1 и Б2 ТЕНТ-а Б

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 30835 од 17.10.2013. године. Процењена вредност набавке износи 9.405 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 122. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама са понуђачем ЕПС ЈП ПК „Косово“ – Обилић у реструктурирању.

Друштво је закључило Уговор број 25352 од 13.12.2013. године са понуђачем, ЕПС ЈП ПК „Косово“ – Обилић у реструктурирању о пружању услуге ремонта на млинским постројењима блокова Б1 и Б2 ТЕНТ-а Б, у уговореној вредности од 9.376 хиљада динара.

Набавке услуга од понуђача ЕПС ЈП ПК „Косово“ – Обилић у реструктурирању у износу од 42.608 хиљада динара, не представљају набавке које су предвиђене одредбама члана 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ 124/2012) и не постоје разлози да се наведене набавке могу изузети од примене наведеног закона, па је постојала обавеза да се за набавке услуга спроведе отворени поступак јавне набавке, што у конкретним случајевима није учињено.

Према објашњењу овлашћених представника Друштва набавка услуга спроведена је у преговарачким поступцима без објављивања јавног позива са ЈП ПК „Косово“ – Обилић у реструктурирању јер је наведено јавно предузеће у оквиру ЕПС-а, а услуге изводи по ценама које су ниже од тржишних, чији запослени примају плате из средстава ЈП ЕПС, због тога што је привремено расељено са КиМ. Наведеним поступањем постиже се нижа цена услуга и повећава се економичност.

Такође, наводе да су се понуђачи жалили да је наведен понуђач у повлашћеном положају у односу на остале понуђаче на тржишту, тј. да то представља нелојалну конкуренцију, па је ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац морао на овакав начин да превазилази

тај проблем, како им не би падали тендери, а самим тим биле заустављене и угрожене активности које су битне за процес производње електричне енергије.

У циљу превазилажења претходно наведеног, по пријему поднеска ЈП ЕПС број 1819/5-13, где је децидирано наведено статусно одређење ЈП са КИМ у односу на набавке из главе IV Закона о јавним набавкама и дела у којем се Закон не примењује, Друштво у складу са чланом 51. Закона одређује и набавке и процедуре које се односе на ова јавна предузећа у смислу да образлаже предвиђени начин набавке, свој план набавки у законом предвиђеном року доставља Управи за ЈН и ДРИ и у свему поступа са наведеним дописом и чланом 122. тачка 7. Закона о јавним набавкама.

Набавке ПД „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о. Обреновац код којих је неосновано спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008)

ЈН 436/2013 - Набавка услуга – Помоћни послови на депонији пепела и шљаке

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 4558 од 27.02.2013. године. Процењена вредност набавке износи 25.000 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем ГП „Слобода“ а.д. Обреновац, те су наведени следећи разлози:

-Уговор бр. 22379 од 01.11.2011. године о пружању услуга помоћних послова на депонији пепела и шљаке - рад у смени, додељен је након спроведеног отвореног поступка предузећу ГП „Слобода“ а.д. из Обреновца.

Како се ради о новим услугама које представљају понављање сличних услуга које пружа првобитни пружалац услуга и да је ова могућност била наведена у првој објави јавног позива у Службеном гласнику број 52 од 15.07.2011. године и да од закључења уговора није протекло више од три године, Наручилац поступак јавне набавке спроводи применом члана 24. став 1. тачка 8. позивајући се на преговарачки поступак првобитног пружаоца услуга.

Комисија за јавну набавку наручиоца сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 2610/1 од 03.04.2013. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем ГП „Слобода“ а.д. Обреновац, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавну набавку донета је Одлука о избору најповољније понуде број 2610 од 03.04.2013. године.

Друштво је закључило Уговор број 24389 од 19.04.2013. године са ГП „Слобода“ а.д. Обреновац, о пружању услуга помоћних послова на депонији пепела и шљаке, у уговореној вредности од 18.174 хиљада динара.

ЈН 777/2013 - Набавка услуга – Репарација радних кола млинова А1, А2 и А6

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 6560 од 14.03.2013. године. Процењена вредност набавке износи 12.000 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, те су наведени следећи разлози:

- У 2011.-ој и 2012.-ој години ову услугу је вршио извршилац ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, по првобитном уговору бр. 21639 од 15.04.2011. године. Уговор је закључен у поступку друге фазе након спроведеног рестриктивног поступка у чијем је јавном позиву најављена могућност понављања истих услуга по члану 24. став 1. тачка 8. у наредне три године од закључења првог уговора.

Комисија за јавну набавку наручиоца сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 777/2013 од 08.04.2013. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавну набавку донета је Одлука о избору најповољније понуде број 11456 од 22.04.2013. године.

Друштво је закључило Уговор број 24569 од 07.05.2013. године са групом понуђача са следећим чланицама: ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, „Рундап груп - Минерал котлоградња“ и „Рундап груп“ д.о.о. Београд, о пружању услуга репарације радних кола млинова А1, А2 и А6, у уговореној вредности од 11.253 хиљада динара.

ЈН 1043/2013 - Набавка услуга – Ангажовање радника и механизације за текуће и интервентно одржавање касете I и II и ремонтних активности на касети II депоније пепела ТЕНТ-А

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8800 од 29.03.2013. године. Процењена вредност набавке износи 33.500 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем ПД „Метал- Обреновац“ д.о.о., Обреновац, те су наведени следећи разлози:

- Понављање истих услуга истих као у првобитном уговору са ПД „Метал- Обреновац“ д.о.о. Обреновац број 21823 од 24.05.2011. године који је закључен у поступку друге фазе рестриктивног поступка. У квалификационом поступку је најављена таква могућност у року од три године од потписивања првог уговора.

Комисија за јавну набавку наручиоца сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 1043/2013 од 16.04.2013. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем ПД „Метал- Обреновац“ д.о.о., Обреновац, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавну набавку донета је Одлука о избору најповољније понуде број 12185 од 26.04.2013. године.

Друштво је закључило Уговор број 24685 од 15.05.2013. године са ПД „Метал- Обреновац“ д.о.о., Обреновац, о пружању услуга ангажовања радника и механизације за текуће и интервентно одржавање касете I и II и ремонтних активности на касети II депоније пепела ТЕНТ-А, у уговореној вредности од 33.460 хиљада динара.

ЈН 20319/2012 - Набавка спољних услуга – ГПО, помоћни погон и заједнички објекти ТЕНТ-А : грађевински и грађевинско-занатски радови

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 4194 од 22.02.2013. године. Процењена вредност набавке износи 17.000 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8.

Закон о јавним набавкама са понуђачем ПД „Метал- Обреновац“ д.о.о. Обреновац, те су наведени следећи разлози:

- Услугу је вршио по првобитном уговору бр. 21570 од 07.04.2011. године извршилац ПД „Метал- Обреновац“ д.о.о. Обреновац. Уговор је закључен у поступку друге фазе након спроведеног рестриктивног поступка у чијем је јавном позиву најављена могућност понављања истих услуга по члану 24. став 1. тачка 8. у наредне три године од закључења првог уговора.

Комисија за јавну набавку наручиоца сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 20319/2012 од 18.03.2013. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем ПД „Метал- Обреновац“ д.о.о., Обреновац, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавну набавку донета је Одлука о избору најповољније понуде број 9760 од 08.04.2013. године.

Друштво је закључило Уговор број 24350 од 16.04.2013. године са ПД „Метал- Обреновац“ д.о.о., Обреновац, о пружању услуга - ГПО, помоћни погон и заједнички објекти ТЕНТ-А: грађевински и грађевинско-занатски радови, у уговореној вредности од 16.950 хиљада динара.

ЈН 371/2013 - Набавка услуга – Ванредан превоз

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8810 од 29.03.2013. године. Процењена вредност набавке износи 12.138 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем - Предузеће за саобраћај и туризам „Банбус“ д.о.о. Обреновац, те су наведени следећи разлози:

- У 2012.-ој години ову услугу је вршио извршилац Предузеће за саобраћај и туризам „Банбус“ д.о.о. Обреновац. Првобитни уговор бр. 20462 од 21.04.2010. године је закључен по спроведеном поступку, кроз који је у јавном позиву најављена могућност понављања услуге по члану 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, у наредне три године.

Комисија за јавну набавку наручиоца сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 371/2013 од 16.05.2013. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем Предузеће за саобраћај и туризам „Банбус“ д.о.о. Обреновац, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавну набавку донета је Одлука о избору најповољније понуде број 14179 од 20.05.2013. године.

Друштво је закључило Уговор број 24890 од 07.06.2013. године са понуђачем Предузеће за саобраћај и туризам „Банбус“ д.о.о. Обреновац, о пружању услуга ванредног превоза запослених у ПД „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о. Обреновац, у уговореној вредности од 12.138 хиљада динара.

ЈН 814/2013 - Набавка услуга – ангажовање радне снаге и аутодизалице на допреми угља I и II за послове : текућег одржавања и ремонта, подизање и спуштање терета, покривање и откривање бункера од блока А1–А6

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 6559 од 14.03.2013. године. Процењена вредност набавке износи 15.000

хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем „Гоша монтажа“ а.д., Велика Плана, те су наведени следећи разлози:

- У 2012.-ој години ову услугу је вршио извршилац „Гоша монтажа“ а.д., Велика Плана, по првобитном уговору бр. 23198 од 10.04.2012. године. Уговор је закључен у поступку друге фазе након спроведеног рестриктивног поступка, у чијем је јавном позиву најављена могућност понављања истих услуга у наредне три године од закључења првог уговора.

Комисија за јавну набавку наручиоца сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 814/2013 од 27.03.2013. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем „Гоша монтажа“ а.д., Велика Плана, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавну набавку донета је Одлука о избору најповољније понуде број 9278 од 03.04.2013. године.

Друштво је закључило Уговор број 24357 од 16.04.2013. године са понуђачем „Гоша монтажа“ а.д., Велика Плана, о пружању услуга ангажовања радне снаге и аутодизалице на допреми угља I и II за послове: текућег одржавања и ремонта, подизање и спуштање терета, покривање и откривање бункера од блока А1–А6, у уговореној вредности од 14.980 хиљада динара.

ЈН 553/2013 - Набавка услуга – Одржавање цевног система котла за 2013. годину на блоковима А5 и А6

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 4738 од 28.02.2013. године. Процењена вредност набавке износи 32.640 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем „ЛМ Металомонт“ д.о.о., Обреновац, те су наведени следећи разлози:

- У 2011. и 2012.-ој години ову услугу је вршио извршилац „ЛМ Металомонт“ д.о.о., Обреновац, по првобитном уговору бр. 21577 од 11.04.2010. године. Уговор је закључен у поступку друге фазе након спроведеног рестриктивног поступка, у чијем је јавном позиву најављена могућност понављања истих услуга по члану 24. став 1. тачка 8. у наредне три године од закључења првог уговора.

Комисија за јавну набавку наручиоца сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 553/2013 од 12.03.2013. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем „ЛМ Металомонт“ д.о.о., Обреновац, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавну набавку донета је Одлука о избору најповољније понуде број 9438 од 04.04.2013. године.

Друштво је закључило Уговор број 24352 од 16.04.2013. године са понуђачем „ЛМ Металомонт“ д.о.о., Обреновац, о пружању услуга одржавања цевног система котла за 2013. годину на блоковима А5 и А6, у уговореној вредности од 32.640 хиљада динара.

ЈН 1107/2013 - Набавка услуга – Ангажовање радника за одржавање вентилатора и постројења ДГ и СВ

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8834 од 29.03.2013. године. Процењена вредност набавке износи 2.630

хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, те су наведени следећи разлози:

- Понављање истих услуга као у првобитном уговору са ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац број 21650 од 15.04.2011. године који је закључен у поступку друге фазе рестриктивног поступка. У квалификационом поступку је најављена таква могућност у року од три године од потписивања првог уговора.

Комисија за јавну набавку наручиоца сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 1107/2013 од 16.04.2013. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавну набавку донета је Одлука о избору најповољније понуде број 11813 од 24.04.2013. године.

Друштво је закључило Уговор број 24621 од 09.05.2013. године са понуђачем ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, о пружању услуга ангажовања радника за одржавање вентилатора и постројења ДГ и СВ, у уговореној вредности од 2.630 хиљада динара.

ЈН 20145/2012 - Набавка услуга – Одржавање ЦСК, паровода и цевовода блока А1 на ТЕНТ А у 2013. години – годишњи уговор

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 7763 од 22.03.2013. године. Процењена вредност набавке износи 14.100 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, „Руднап-груп - минел котлоградња“ и „Руднап груп“ д.о.о. Београд, те су наведени следећи разлози:

- У 2012.-ој години ову услугу је вршио извршилац ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, по првобитном уговору бр. 23634 од 18.06.2012. године. Уговор је закључен у поступку друге фазе након спроведеног рестриктивног поступка, у чијем је јавном позиву најављена могућност понављања истих услуга по члану 24. став 1. тачка 8. у наредне три године од закључења првог уговора.

Комисија за јавну набавку наручиоца сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 20145/2012 од 08.04.2013. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавну набавку донета је Одлука о избору најповољније понуде број 10409 од 12.04.2013. године.

Друштво је закључило Уговор број 24474 од 25.04.2013. године са групом понуђача са следећим чланицама: ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, „Руднап-груп - минел котлоградња“ и „Руднап груп“ д.о.о. Београд, о пружању услуга одржавања ЦСК, паровода и цевовода блока А1 на ТЕНТ А у 2013. години, у уговореној вредности од 14.070 хиљада динара.

ЈН 1102/2013 - Набавка услуга – Ангажовање радника за одржавање реци канала, млинских постројења, канала аеросмеше и горионика угља на блоковима А1, А2 и А6

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8831 од 29.03.2013. године. Процењена вредност набавке износи 18.000 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., те су наведени следећи разлози:

- Понављање истих услуга као у првобитном уговору са ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац број 21640 од 15.04.2011. године који је закључен у поступку друге фазе рестриктивног поступка. У квалификационом поступку је најављена таква могућност у року од три године од потписивања првог уговора.

Комисија за јавну набавку наручиоца сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 1102/2013 од 16.04.2013. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавну набавку донета је Одлука о избору најповољније понуде број 11457 од 22.04.2013. године.

Друштво је закључило Уговор број 24566 од 07.05.2013. године са понуђачем ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, о пружању услуга ангажовања радника за одржавање реци канала, млинских постројења, канала аеросмеше и горионика угља на блоковима А1, А2 и А6, у уговореној вредности од 17.670 хиљада динара.

ЈН 834/2013 - Набавка услуге биолошке рекултивације депоније пепела и шљаке ТЕНТ А 79% и ТЕНТ Б 21%

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 8260 од 27.03.2013. године. Процењена вредност набавке износи 9.870 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем ПД за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, те су наведени следећи разлози:

-Уговор бр. 22042 од 11.07.2011. године за Услуге биолошке рекултивације депоније пепела и шљаке ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац закључен је са фирмом ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац.

Како се ради о новим услугама које представљају понављање сличних услуга које пружа првобитни пружалац услуга и да је ова могућност била наведена у првој објави јавног позива у Сл. гл. број 33 од 17.05.2011. године и да од закључења уговора није протекло више од три године Наручилац поступак јавне набавке спроводи применом члана 24. став 1. тачка 8.

Комисија за јавну набавку наручиоца сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 3907/1 од 10.05.2013. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавну набавку донета је Одлука о избору најповољније понуде број 3907 од 10.05.2013. године.

Друштво је закључило Уговор број 24769 од 23.05.2013. године са понуђачем ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, о пружању услуге биолошке рекултивације депоније пепела и шљаке ТЕНТ А 79% и ТЕНТ Б 21% , у уговореној вредности од 9.866 хиљада динара.

ЈН 004742 – Ангажовање радника за одржавање ЦСК, паровода , цевовода, помоћних котлова, загрејача и измењивача топлоте на блоку А2 ТЕНТ А у 2012. години у предвиђеном обиму од 7.000 НЧ

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 42095 од 25.12.2012. године. Процењена вредност набавке износи 4.400 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем „МОНТ-Р“ д.о.о. Београд, те су наведени следећи разлози:

- У 2011. и 2012.-ој години ову услугу је вршио извршилац „МОНТ-Р“ д.о.о. Београд, по уговору бр. 21579 од 11.04.2011. године и уговору бр. 23522 од 04.06.2012. године. Првобитни уговор је закључен у поступку друге фазе након спроведеног рестриктивног поступка, у чијем је јавном позиву најављена могућност проширења обима посла по члану 24. став 1. тачка 8. у наредне три године од закључења првог уговора.

Комисија за јавну набавку наручиоца сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 1516 од 23.01.2013. године, наводећи да је поступак преговарања без објављивања јавног позива спроведен са једним понуђачем „МОНТ-Р“ д.о.о. Београд , чија је понуда оцењена као најповољнија и по предлогу Комисије за јавну набавку донета је Одлука о избору најповољније понуде број 1516 од 23.01.2013. године.

Друштво је закључило Уговор број 24180 од 20.02.2013. године са понуђачем „МОНТ-Р“ д.о.о. Београд, о пружању услуге ангажовања радника за одржавање ЦСК, паровода, цевовода, помоћних котлова, загрејача и измењивача топлоте на блоку А2 ТЕНТ А у 2012. години у предвиђеном обиму од 7.000 НЧ, у уговореној вредности од 4.340 хиљада динара.

ЈН 004743 – Ангажовање радника за одржавање реци канала , млинских постројења, канала аеросмеше и горионика на блоковима А3, А4 и А5 ТЕНТ А у предвиђеном броју од 8.250 НЧ

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 42094 од 25.12.2012. године. Процењена вредност набавке износи 3.200 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем „Еникон“ а.д. Лозница, те су наведени следећи разлози:

- У 2011. и 2012.-ој години ову услугу је вршио извршилац „Еникон“ а.д. Лозница ,по уговору бр. 21637 од 15.04.2011. године. Уговор је закључен у поступку друге фазе након спроведеног рестриктивног поступка, у чијем је јавном позиву најављена могућност понављања истих услуга по члану 24. став 1. тачка 8. у наредне три године од закључења првог уговора.

Друштво је закључило Уговор број 24197 од 04.03.2013. године са понуђачем „Еникон“ а.д. Лозница, о пружању услуге ангажовања радника за одржавање реци канала, млинских постројења, канала аеросмеше и горионика на блоковима А3, А4 и А5 ТЕНТ А, у уговореној вредности од 3.200 хиљада динара.

ЈН 008656 – Ангажовање 22 радника и ровокопача-утоваривача за услугу одржавања погонске чистоће (ручно и механизација) у служби УТУ и ОП ТЕНТ-а А

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 40524 од 07.12.2012. године. Процењена вредност набавке износи 24.000 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са групом понуђача: Робно транспортни центар „Шабац“ а.д., Шабац и ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац, те су наведени следећи разлози:

- У 2010.-ој, 2011.-ој и 2012.-ој години ову услугу је вршила група понуђача: РТЦ „Шабац“ а.д. и ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац, по уговору бр. 19668 од 14.12.2009. године. Уговор је закључен након спроведеног отвореног поступка, у чијем је јавном позиву најављена могућност понављања истих услуга по члану 24. став 1. тачка 8. у наредне три године од закључења првог уговора.

Друштво је закључило Уговор број 24121 од 15.01.2013. године са групом понуђача : Робно транспортни центар „Шабац“ а.д. Шабац и ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац, о пружању услуге ангажовања 22 радника и ровокопача-утоваривача за услугу одржавања погонске чистоће (ручно и механизација) у служби УТУ и ОП ТЕНТ-а А, у уговореној вредности од 23.706 хиљада динара.

ЈН 004741 – Ангажовање радника за одржавање крацера на блоковима А1-А6 ТЕНТ А у предвиђеном броју од 6.400 НЧ

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 42093 од 25.12.2012. године. Процењена вредност набавке износи 2.800 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем „Еникон“ а.д. Лозница, те су наведени следећи разлози:

- У 2011. и 2012.-ој години ову услугу је вршио извршилац „Еникон“ а.д. Лозница, по уговору бр. 21631 од 15.04.2011. године. Уговор је закључен у поступку друге фазе након спроведеног рестриктивног поступка, у чијем је јавном позиву најављена могућност понављања истих услуга по члану 24. став 1. тачка 8. у наредне три године од закључења првог уговора.

Друштво је закључило Уговор број 24198 од 04.03.2013. године са понуђачем „Еникон“ а.д. Лозница, о пружању услуге ангажовања радника за одржавање крацера на блоковима А1-А6 ТЕНТ А у предвиђеном броју од 6.400 НЧ, у уговореној вредности од 2.800 хиљада динара.

*ЈН 544/2013 - Набавка услуга – Ангажовање радника на пословима одржавања
цевовода у машинској хали блокова А1-А6*

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 5855 од 08.03.2013. године. Процењена вредност набавке износи 2.600 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, Руднап-груп - Минел котлоградња“ и „Руднап груп“ д.о.о. Београд, те су наведени следећи разлози:

- У 2012.-ој години ову услугу је вршио извршилац ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, по првобитном уговору бр. 22909 од 14.03.2012. године. Уговор је закључен у поступку друге фазе након спроведеног рестриктивног поступка, у чијем је јавном позиву најављена могућност понављања истих услуга по члану 24. став 1. тачка 8. у наредне три године од закључења првог уговора.

Друштво је закључило Уговор број 24353 од 16.04.2013. године са групом понуђача са следећим чланицама: ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, „Руднап-груп - Минел котлоградња“ и „Руднап груп“ д.о.о. Београд, о пружању услуга ангажовања радника на пословима одржавања цевовода у машинској хали блокова А1-А6, у уговореној вредности од 2.600 хиљада динара.

ЈН 618/2013 - Набавка услуга за потребе пословања ПД ТЕНТ д.о.о. Обреновац

Одлуку о покретању поступка јавне набавке НЗСУ 618/2013-Набавка услуга за потребе пословања ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама), донео је директор Друштва број 4144 од 22.02.2013. године. Процењена вредност износи 1.742.292 хиљада динара.

У образложењу Одлуке наводи се да је у 2011. години исте услуге вршио ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац по Уговору број 21013 од 22.11.2010. године. Уговор је закључен по спроведеном поступку са јавним објављивањем, којим је у јавном позиву објављеном у Службеном гласнику РС бр. 62 од 03.09.2010. године најављена могућност да наручилац у складу са чланом 24. став 1. тачка 8. може код нових радова и услуга који представљају понављање сличних радова или услуга извршење истих повери истом понуђачу којем је у првобитном јавном позиву доделио уговор.

Друштво је закључило Уговор о пружању услуга за потребе пословања ПД ТЕНТ д.о.о. Обреновац, број 24220 од 22.03.2013. године са понуђачем ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац, у уговореној вредности од 1.742.000 хиљада динара.

*ЈН 3992 - Набавка услуга – Теренска осматрања, снимања и мерења у оквиру
оскултације депоније пепела и шљаке у ТЕ Колубара Велики Црљени*

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 34144 од 08.10.2012. године. Процењена вредност набавке износи 4.500 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама са понуђачем „Рударски институт“ д.о.о. Београд, те су наведени следећи разлози:

Како се ради о новим услугама које представљају понављање сличних услуга које пружа првобитни пружалац услуга и да је ова могућност била наведена у првој објави јавног позива у Службеном гласнику број 082 од 04.11.2011. године, под тачком 15 и да од закључења уговора број 22633 од 17.01.2012. године, није протекло више од три године, наручилац поступак јавне набавке спроводи применом члана 24. став 1. тачка 8. позивајући се на преговарачки поступак првобитног пружаоца услуга.

Друштво је закључило Уговор број 24114 од 09.01.2013. године са понуђачем „Рударски институт“ д.о.о. Београд, о пружању услуга теренских осматрања, снимања и мерења у оквиру оскултације депоније пепела и шљаке у ТЕ Колубара Велики Црљени, у уговореној вредности од 3.433 хиљада динара.

Код наведених набавки је спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива са неоснованим позивањем на основни уговор, јер наведене услуге по својој природи не представљају пројекат.

У јавном позиву Друштво се позвало да по окончању уговора може да спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива код нових услуга које изводи првобитни извођач, под условом да се уклапају у основни пројекат.

Међутим, по дефиницији пројекат је сложен једнократан циљу усмерен подухват у задатом планираном времену. Према томе, под пројектом се подразумева привремено настојање (уложен напор) предузет у циљу креирања јединственог производа или услуге.

Услови да подухват представља пројекат су:

- 1) обухват пројекта (делокруг);
- 2) непоновљивост;
- 3) комплексност;
- 4) подршка.

С обзиром да пројекат представља подухват који је предузет са циљем да се изradi јединствени производ или пружи јединствена услуга, у наведеном случају се не ради о стварању новог производа или услуге, то се ангажовање радне снаге за обављање помоћних послова не може сматрати пројектом.

Ревизијом је утврђено да је сходно одредбама члана 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) спроведено 19 поступака јавних набавки без објављивања јавног позива, по којима су закључени уговори у износу од 1.982.163 хиљада динара, а који се односе на : помоћне послове на депонији пепела и шљаке; репарацију радних кола млинова А1, А2 и А6 ; услуге биолошке рекултивације депоније пепела и шљаке ТЕНТ А 79% и ТЕНТ Б 21%; ангажовање радника на пословима одржавања цевовода у машинској хали блокова А1-А6 и остале услуге које не представљају пројекат.

С обзиром да наведене набавке у износу од 1.982.163 хиљада динара, не представљају пројекат у смислу одредаба члана 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, постојала је обавеза да се уместо спроведених поступака јавних набавки без објављивања јавног позива, спроведе отворени поступак, што у конкретном случају није учињено, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Овлашћени представници Друштва наводе да набавке које су спроведене применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива применом члана 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), спроведене су по претходно прибављеном мишљењу консултантске куће „PUBLIC AKTIV“ која је у то време вршила континуирану едукацију запослених у ПД ТЕНТ д.о.о. у области јавних набавки.“

Такође су истакли, да је по Закону о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), постојао основ за наведени поступак. С обзиром да је у Закону о јавним набавкама („Службени гласник РС“ 124/2012) тај члан брисан, са том праксом се престало. Одлуке о избору најповољније понуде по овом поступку су објављиване у Службеном гласнику Републике Србије, тако да понуђачи који су имали интерес да закључе уговор, имали су могућност жалбе на донете Одлуке.

ЈН 6530/Б - Набавка додатних услуга на одржавању зелених површина и саобраћајница у кругу ТЕНТ Б

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 41244 од 17.12.2012. године. Процењена вредност набавке износи 2.460 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи са позивом на члан 24. став 1. тачка 7а. Закона о јавним набавкама са понуђачем ЈКП „Обреновац“, са седиштем у Обреновцу, те су наведени следећи разлози:

- Уговор број 22183 од 22.08.2011. године, који се односи на услуге одржавања зелених површина и саобраћајница у кругу ТЕНТ Б, закључен је након спроведеног Отвореног поступка са фирмом ЈКП „Обреновац“, са седиштем у Обреновцу. Појавила се потреба за додатним услугама које нису биле саставни део првобитног уговора, као што је крчење шибља и кошење траве на допреми угља и иза инвестиционог магацина.

Пошто се наведене додатне услуге не могу раздвојити у техничком и економском погледу од прве јавне набавке, а да се тиме не проузрокују несразмерно велики трошкови за Наручиоца, а будући да вредност додатних услуга није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора Наручилац поступак јавне набавке спроводи применом члана 24., став 1., тачка 7а позивајући на преговарачки поступак првобитног пружаоца услуга.

Друштво је закључило Уговор број 24150 од 29.01.2013. године са понуђачем ЈКП „Обреновац“ са седиштем у Обреновцу, о пружању додатних услуга на одржавању зелених површина и саобраћајница у кругу ТЕНТ Б, у уговореној вредности од 2.023 хиљада динара.

С обзиром да наведене услуге у смислу члана 24. став 1. тачка 7а. не представљају услуге које се не могу раздвојити од прве јавне набавке, нити њихово раздвајање може проузроковати несразмерно велике техничке тешкоће, нити проузроковати велике трошкове за наручиоца, Уговор број 24150 од 29.01.2013. године је закључен супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008).

ЈН 6529/Б – Набавка услуга – Додатни помоћни послови на депонији пепела и шљаке – рад у смени

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је под бројем 39365 од 27.11.2012. године. Процењена вредност набавке износи 3.200 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи с позивом на члан 24. став 1. тачка 7а. Закона о јавним набавкама са понуђачем ГП „Слобода“ а.д., са седиштем у Обреновцу, те су наведени следећи разлози:

- Уговор број 22379 од 01.11.2011. године, који се односи на услуге помоћних послова на депонији пепела и шљаке – рад у смени, закључен је након спроведеног Отвореног поступка са фирмом ГП „Слобода“ а.д., са седиштем у Обреновцу.

Како се ради о услугама које су непосредно везане за процес производње њихово континуирано пружање је неопходно да се не би угрозио процес рада постројења.

Пошто се наведене додатне услуге не могу раздвојити у техничком и економском погледу од прве јавне набавке, а да се тиме не проузрокују несразмерно велики трошкови за Наручиоца, а будући да вредност додатних услуга није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора Наручилац је поступак јавне набавке спровео применом члана 24., став 1., тачка 7а позивајући на преговарачки поступак првобитног пружаоца услуга.

Друштво је закључило Уговор број 24111 од 09.01.2013. године са понуђачем ГП „Слобода“ а.д., са седиштем у Обреновцу, о пружању додатних помоћних послова на депонији пепела и шљаке – рад у смени, у уговореној вредности од 3.200 хиљада динара.

С обзиром да наведене услуге у смислу члана 24. став 1. тачка 7а. не представљају услуге које се не могу раздвојити од прве јавне набавке, нити њихово раздвајање може проузроковати несразмерно велике техничке тешкоће, нити проузроковати велике трошкове за Наручиоца, Уговор број 24111 од 09.01.2013. године је закључен супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008).

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије осталих јавних набавки, што нам не омогућава да потврдимо да дата набавка, не садрже значајне неправилности.

6. БИЛАНС СТАЊА

На основу чланова 18, 19. и 20. Закона о рачуноводству („Сл. лист РС“, бр.62/2013), одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, бр. 106/06), члана 9 Правилника о попису имовине и обавеза „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о. Обреновац (бр.34678 од 22.11.2013.године), чланова 27-35 Правилника о рачуноводству ПД ТЕНТ-а бр. 12655 од 27.04.2007.године, Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима ПД ТЕНТ д.о.о. Обреновац број 12656 од 27.04.2007. године и Одлуке о образовању огранака ПД ТЕНТ д.о.о. Обреновац бр.20511/1 од 25.10.2010.године, донето је Решење о именовану пописних комисија уз утврђивање рокова и фаза рада и Решење о именовану Централне пописне комисије број 758/1 од 03.12.2013.године.

Одлука о усвајању Извештаја (Елаборат) о попису имовине и обавеза ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац, донета је од стране Скупштине Друштва бр. 2182 од 28.01.2014.године.

6.1. Нематеријална улагања

Структура нематеријалних улагања дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Концесије, патенти, лиценце и слична права	91.823	56.334
Остала нематеријална улагања	10.680	19.343
Нематеријална улагања у припреми	28.258	28.244
Укупно	130.761	103.921

Осим нематеријалне имовине која испуњава захтеве за признавање у складу са МРС 8 – Нематеријална имовина, Друштво као нематеријалну имовину, класификује и трошкове за право коришћења и одржавања софтвера до годину дана, што није у складу са параграфом 66. МРС 1 Презентација финансијских извештаја, према коме се имовина класификује као стална ако се реализује у периоду дужем од дванаест месеци. На сву тако признату нематеријалну имовину, Друштво примењује амортизациони период од пет година, независно од корисног века конкретног средства, а који се уобичајено заснива на уговорима о праву на коришћење лиценци за софтвер у периоду до три године. Поред тога Друштво не врши преиспитивање преосталог корисног века трајања нематеријалних улагања у употреби, због чега у пословним књигама води нематеријалну имовину која нема садашњу вредност, а што није у складу са параграфом 104. МРС 38 Нематеријална имовина, према коме се амортизациони период нематеријалне имовине утврђује према корисном веку трајања који треба да се проверава најмање на крају сваке финансијске године и уколико се очекивани корисни век имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу с тим.

У току ревизије, Друштво је у пословним књигама за 2014.годину извршило следећа корективна књижења :

- На основу предлога Сектора за информационе технологије, из пословних књига искњижена је нематеријална имовина у облику лиценци за софтер, која

нема садашњу вредност и која се више не користи. Набавна вредност искњижене нематеријалне имовине износи 14.692 хиљаде динара.

- На основу потврде Сектора за одржавање, да је по рачуну „ИНТИС“ д.о.о. Београд извршена набавка кључа за активирање софтверског пакета за пројектовање и одржавање „ЕПЛАН“ и да представља део софтвера, извршено је прекњижавање 13 хиљада динара са нематеријалне имовине у припреми на софтвер који је у употреби.
- На основу извештаја Сектора инвестиција, одређена улагања која су на предлог Комисије за колаудацију била прокњижена као нематеријална јер у тренутку њиховог настанка нису била изграђена основна средства на која су се односила, прекњижена су на набавну вредност основних средства која су стављена у употребу у износу од 12.032 хиљаде динара и исправку вредности основних средстава у износу од 9.826 хиљада динара.
- На основу извештаја Сектора инвестиција извршено је обезвређење осталих нематеријалних улагања по основу колаудације основних средстава у припреми у износу од 2.579 хиљада динара, јер се не очекује реализација у смислу изградње и формирања основних средстава за која су започета улагања.
- На основу анализе фактура од стране Сектора за информационе технологије, извршено је прекњижавање са лиценци на трошкове одржавања у износу од 9.248 хиљада динара.
- На основу дописа директора за корпоративне послове, којим је, на основу Уговора о испоруци Microsoft софтверских производа број 133/11-13 од 22.03.2013.године, закљученог између Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд и Привредног друштва „Е-smart SYSTEMS“ д.о.о. Београд, потврђено да корисни век софтверских производа који се односи на услуге одржавања износи три године, промењен је корисни век са пет на три године. Због исправљеног корисног века трајања наведеног софтвера, извршена је исправка вредности нематеријалне имовине за износ амортизације на терет расхода у износу од 1.683 хиљаде динара.

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Концесије, патенти и слична права	Остала нематеријал на улагања	Нематеријална улагања у припреми	Свега нематеријална улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање				
1. јануара 2013. године	124.721	69.874	28.244	222.839
Директна повећања	57.545	2.547	13	60.105
Стање 31. децембра 2013. године	182.266	72.421	28.257	282.944
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2013. године	68.387	50.531		118.918
Амортизација за 2013. годину	22.057	11.209		33.266
Стање 31. децембра 2013. године	90.444	61.740		152.184
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2013. године	91.822	10.681	28.257	130.760
31. децембра 2012. године	56.334	19.343	28.244	103.921

Директна повећања односе се највећим делом на набавку лиценци за коришћење софтвера. Најзначајније појединачне набавке односе се на лиценце за коришћења софтвера Microsoft-а и Oracle-а које је ЕПС, као матично предузеће, набавио на основу свог Плана јавних набавки из 2012.године, а затим их испоручио чланицама групе у 2013.години, уз отплату на већи број рата које посебно фактурише. Друштво је у пословним књигама, уместо у висини набавне вредности, наведену нематеријалну имовину евидентирало у висини фактуре за рату, што није у складу са параграфом 24. МРС 38 - Нематеријална имовина.

У току ревизије, Сектор за информационе технологије је на основу Уговора о испоруци Microsoft софтверских производа број 133/11-13 од 22.03.2013.године, закљученог између Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд и Привредног друштва „Е-smart SYSTEMS“ д.о.о. Београд, којим је предвиђено плаћање у три једнаке рате, проценио вредност фактуре треће рате. На основу наведене процене сектора за информационе технологије у пословним књигама за 2014.годину извршено је корективно књижење, тако што је на нематеријалној имовини и пасивним временским разграничењима прокњижен износ од 12.565 хиљада динара и по основу амортизације на терет расхода исправљена вредност нематеријалних улагања у износу од 2.012 хиљада динара.

Нематеријална улагања у припреми

Нематеријална улагања у припреми, исказана у износу од 28.258 хиљада динара, дата су у следећој табели:

-у хиљадама-	
Назив	2013. година
Лиценце и трошкови одржавања лиценци	20.403
Имплементација система по уговору 6809/12.12.2005.	3.712
Пројекат железничке станице у Великим Црљенима	2545
Пројекат железничког моста на Колубари	182
Одржавање и подршка SAP лиценци	3.693
EPLAN замена кључа WUPOU 26623	13
Укупно	28.258

Друштво није вршило процену постојања умањења вредности нематеријалних улагања у припреми, што није у складу са параграфом 10. МРС 36. Умањење вредности имовине, према коме се тестирање нематеријалних улагања у припреми, без обзира да ли постоје назнаке о умањењу вредности, обавезно врши једном годишње.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

Структура некретнина, постројења и опреме дата је следећом табелом :

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Земљишта	4.143.911	4.155.865
Грађевински објекти	40.489.777	41.197.945
Постројења и опрема	102.736.105	104.814.373
Остале некретнине, постројења и опрема	4.752	4.752
Некретнине, постојења, опрема и биолошка средства у припреми	2.601.947	5.202.592
Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства	9.075	16.655
Укупно	149.985.567	155.392.182

На дан 31.12.2013.године Друштво у пословним књигама исказује по фер вредности некретнине, постројења и опрему која се користи за обављање енергетске делатности, а остале некретнине, постројења и опрему исказује по набавној вредности, умањене за акумулирану амортизацију и умањење вредности по основу обезвређења.

Процену некретнина, постројења и опреме по фер вредности Друштво је извршило са стањем на дан 01.01.2011.године, у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Нето ефекти процене некретнина, постројења и опреме Друштва по фер вредности, исказани су као повећање садашње вредности за износ од 106.060.849 хиљада динара.

Управни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ донео је Закључак број 443/1113 од 01. фебруара 2013.године, којим је усвојена Информација о надокнадивој вредности некретнина, постројења и опреме, као употребној вредности средстава која припадају групи ЕПС као јединици која генерише готовину. Закључком је препоручено да се, ради обезбеђивања јединственог поступања ЈП ЕПС и његових зависних привредних друштава (група ЕПС), у групи ЕПС, једновремено, у поступку састављања финансијских извештаја за 2012.годину, утврди обезвређење некретнина, постројења и опреме за 18,63%. Друштво је, на основу наведеног Закључка, за 18,63% односно 34.329.118 хиљада динара извршило умањење књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме, на дан 31.12.2012.године.

Због ограничења у ревизији, није било могуће потврдити да је наведена процена обезвређења групе ЕПС као најмање јединице која генерише готовину, извршена у складу са параграфима 6. и 22. МРС 36 – Умањење вредности имовине. Према наведеним параграфима, јединица која генерише готовину је најмања препознатљива група средстава која генерише приливе готовине који су у највећој мери независни од прилива готовине других средстава или групе средстава. Надокнадиви износ утврђује се за појединачно средство осим, када оно не генерише приливе готовине који су у великој мери независни од других средстава или групе средстава. У таквом случају, надокнадиви износ се утврђује за јединицу која генерише готовину, а којој то средство припада. ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац је посебно правно лице које представља самосталну рачуноводствену јединицу која издаје појединачне финансијске извештаје и самим тим представља јединицу која ствара новац која је мања од групе ЕПС. Због начина на који је утврђено обезвређење, није било могуће потврдити почетно стање некретнина, постројења и опреме Друштва.

Земљиште

На дан 31.12.2013.године Друштво поседује листове непокретности са уписаним правом коришћења на земљишту површине 11.829.005 м² чија је ревалоризована садашња вредност исказана у пословним књигама у износу од 4.143.911 хиљада динара.

У јединственој аналитичкој евиденцији земљишта води се евиденција по номенклатурама, које представљају скуп или одређени број парцела. Веза између номенклатура и парцела које чине номенклатуру успостављена је помоћним аналитичким евиденцијама за огранке ТЕНТ А, ТЕНТ Б и ЖТ, ТЕК. За огранак ТЕМ Свилајнац, помоћна евиденција која повезује номенклатуре са парцелама чија је укупна површина 865.917 м² и ревалоризована садашња вредност 206.204 хиљаде динара, сачињена је у 2014.години.

Односи Друштва са предузећем „САВА- ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац

Хотелско-угоститељско предузеће ХУДП „Србија“ Београд, Одлуком Скупштине ХУДП „Србија“ број 38/1 од 22.01.1999. године, уступа ЈП „Термоелектране Никола Тесла“ Обреновац, у државну својину без накнаде следеће непокретности:

- Хотел „Обреновац“ у Обреновцу, укупне површине 9.494 м² са припадајућим земљиштем од 5 ха 70а 67 м², све на катастарској парцели 1072/1 КО Обреновац, са књиговодственом вредношћу од 50.835 хиљада динара на дан 31.12.1999. године,
- Пословни и помоћни простор у Обреновцу, у улици Милоша Обреновића број 153, укупне површине 270,81 м², са припадајућим земљиштем од 10а 40 м², све на катастарској парцели 124/1 КО Обреновац, са књиговодственом вредношћу од 25.882 динара,
- остала средства која иду уз наведене непокретности.

У Одлуци је наведено да ХУДП Србија уступа друштвену имовину у државну својину без накнаде, и да је ЈП „ТЕНТ“ оснивач предузећа за пружање угоститељских услуга. Односи између ЈП ТЕНТ и ХУДП „Србија“, као и између новооснованог предузећа и ХУДП „Србија“ ће се регулисати међусобним уговором.

Одлуком број 973/2 од 26.01.1999. године Управни одбор ЈП ТЕНТ даје на коришћење без накнаде наведене објекте, новооснованом предузећу за пружање угоститељских услуга и трговину „САВА- ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац, које оснива ЈП ТЕНТ. Предузеће „САВА- ТЕНТ“ је дужно да се стара о одржавању објеката, укључујући и плаћање припадајућих стварних трошкова услуга коришћења инсталација и опреме просторија (утрошак воде, електричне енергије, топлотне енергије, телефон, итд.) у складу са посебним уговором.

Управни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, донео је Одлуку број 7229/4 од 08.јула 1999.године, којом се, у складу са Одлуком Управног одбора Јавног предузећа Термоелектране „Никола Тесла“, од 26.јануара 1999.године и Одлуком Скупштине Хотелско угоститељског друштвеног предузећа „Србија“ из Обреновца од 22.јануара 1999.године, прибављају у државну својину Републике Србије, без накнаде, наведени објекти. Наведени објекти се прибављају без терета, а за корисника Електропривреда Србије – Јавно предузеће „Термоелектране „Никола Тесла“, Обреновац.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије решењем број 464-00-196/99-04 од 22.09.1999. године, дала је сагласност на Одлуку Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“ Београд број 7229/4 од 08.07.1999.године, о прибављању објеката. Истим решењем дала је сагласност и на Одлуку Управног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ 7229/6 од 08-07.1999.године, о давању наведених непокретности на коришћење и управљање Предузећу за пружање угоститељских услуга и трговину „САВА-ТЕНТ“, д.о.о. Обреновац, без накнаде, на начин и под условима прецизираним поменутом одлуком .

Наведена Одлука обавезује на закључење Уговора о међусобним односима у пословању између ЈП ТЕНТ и новооснованог предузећа „САВА- ТЕНТ“ који је и закључен под бројем 101/1 од 08.05.2000.године. Чланом 10. Уговора предвиђено је да, у случају потребе, ЈП ТЕНТ може предузећу за пружање угоститељских услуга и трговину „САВА- ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац да пружи помоћ у одређеним областима, ангажовањем својих стручних радника, давањем средстава на привремено коришћење и употребу, као и на друге погодне начине.

На основу претходно наведеног закључен је Уговор о преносу имовине и међусобним односима број 9999 од 12.05.2000. године између ХУ ДП „Србија“ Обреновац и ТЕНТ-а. Према Уговору, имовина ће се евидентирати у пословним књигама ПД ТЕНТ-а, према књиговодственој вредности на дан 01.01.2000. у износу од 74.677 хиљада динара. О управљању и коришћењу имовине, као средством у својини у Републике Србије стараће се надлежни органи ТЕНТ-а.

Споразумом број 14546 од 27.07.2001. године закљученим између ПД ТЕНТ и „САВА- ТЕНТ“ Обреновац, ПД ТЕНТ преузима плаћање накнаде за коришћење грађевинског земљишта и трошкова грејања.

Уговором број 32350 од 12.12.2003. године, извршен је пренос удела у Предузећу за пружање угоститељских услуга „САВА- ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац са Електропривреде Србије – Јавног предузећа „Термоелектране Никола Тесла“ Обреновац на Владу Републике Србије. Према наведеном Уговору пословне просторије, грађевински објекти и имовина евидентирани су у пословним књигама ЈП „Термоелектране Никола Тесла“, Обреновац, у складу са прописима о рачуноводству и јавним књигама о упису права на непокретностима, које остају у власништву ЈП „Термоелектране Никола Тесла“ Обреновац и дају се на коришћење и управљање Предузећу за пружање угоститељских услуга „САВА- ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац, до почетка приватизације.

Годишњим Анексима Споразума, констатује се да је ПД ТЕНТ као носилац права коришћења на имовини у државној својини и као оснивач Предузећа „САВА- ТЕНТ“, преузео обавезу да плаћа накнаде које проистичу из коришћења непокретности које се налазе код „САВА- ТЕНТ“. Међутим, супротно наведеном у Споразуму и Анексима, даном уписа промене оснивача код надлежног Трговинског суда, ТЕНТ-у су престала сва оснивачка права. (У Службеном гласнику број 20/2004 од 02.05.2004.године, објављена је Одлука Владе РС о изменама и допунама одлуке о оснивању предузећа за пружање угоститељских услуга и трговину „САВА- ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац. Одлуком је утврђено да је предузеће организовано као друштво са ограниченом одговорношћу у државној својини. Решењем АПР-а број 25755/2005 од 23.05.2005.године, регистрована је промена Оснивача.)

Анексом XI Споразума наводи се да се преузима обавеза од стране ПД ТЕНТ-а за електричну енергију и премије осигурања, а најдаље до 31.12.2012.године. Анексом XIII Споразума број 10395/13 од 26.07.2013. године наводи се да се преузима обавеза од стране ПД ТЕНТ-а за електричну енергију и премије осигурања, а најдаље до 31.12.2013.године.

Спецификација издатака који се односе на „САВА- ТЕНТ“ д.о.о. у реструктурирању у 2013. години који је имао ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац:

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Износ
1	Трошкови накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта	10.029
2	Трошкови грејања	7.094
3	Трошкови осигурања	75
4	Трошкови електричне енергије	3.784
	Укупно	20.982

Споразумом из 2001.године и годишњим анексима Споразума, наведено је да је ТЕНТ као носилац права коришћења на имовини у државној својини и као оснивач Предузећа „САВА- ТЕНТ“, преузео обавезу да плаћа трошкове који проистичу из коришћења непокретности које се налазе код „САВА- ТЕНТ“, а који у 2013.години износе 20.982 хиљаде динара. Међутим, оснивачка права су 2005. године пренета са Друштва на Владу Републике Србије.

Препорука број 3:

Препоручује се Друштву да на надлежним органима управљања Друштва уреди пословне односе са „САВА- ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац, чији је оснивач Република Србија.

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција – Некретнине, постројења и опрема не садржи материјално значајне грешке.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Друштво је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 336.874 хиљада динара који се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Учешћа у капиталу		
- Чачанска банка а.д. Чачак	1.120	560
- „Рекреатурс Адриа“ д.о.о, Београд	6.738	6.738
- „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	428	331
Свега учешћа у капиталу:	8.286	7.629
Остали дугорочни финансијски пласмани	328.588	970.866
Укупно:	336.874	978.495

Учешћа у капиталу

Учешће у капиталу осталих правних лица односи се на акције код „Чачанске банке“ а.д. Чачак, са учешћем у капиталу од 0,06%. Удео у капиталу „Рекреатурс Адриа“ д.о.о. Београд чини учешће у капиталу од 1,71%. Правни основ је Уговор о преносу удела и оснивачких права у основном капиталу „Рекреатурс Адриа“ д.о.о. Београд од 02.08.2012. године. Пренос удела је настао сразмерно висини учешћа у финансирању изградње објеката у Ровињу и Сребрном у Републици Хрватској од стране Друштва.

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају односе се на акције код осигуравајућег друштва „Дунав осигурање“ а.д. Београд, са учешћем у капиталу од 0,19%.

Разлика између фер вредности утврђене на дан 31.12.2013. и фер вредности на дан 31. децембар 2012. године у износу од 657 хиљаде динара призната је као повећање фер вредности учешћа у капиталу Чачанске банке а.д. Чачак и осигуравајућег друштва „Дунав осигурање“ а.д. Београд.

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у укупном износу од 328.588 хиљада динара који се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања за продате станове (ТЕК и ТЕМ)	4.584	4.834
Потраживања за продате станове (ТЕНТ А, ТЕНТ Б)	75.089	77.380
Продати станови и дати кредити у девизама	125.153	134.857
Репрограмирана потраживања од ЕПС-а по основу интерних односа	123.762	753.795
Укупно:	328.588	970.866

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани су у укупном износу од 79.673 хиљада динара и односе се на потраживања за откупљене станове од стране запослених Друштва.

Друштво је станове продало запосленима по уговорима о откупу стана са роком отплате у распону од 38,5 до 40 година, у месечним ратама које се усклађују са кретањем цена на мало, с тим да се обрачуни врше у време и на начин у складу са законским прописима. Пре откупа купци станова су били закупци станова на неодређено време.

У поступку ревизије утврђено је да се отплате за откупљене станове врше редовно месечно, осим у једном случају, када нису уредно уплаћиване месечне рате у току 2013. године. Опомена није послате због тога што, по наведеним питањима, између надлежних служби не постоји координација. У 2014. години Друштво је упутило опомену купцу да уплати заостале рате.

Пласмани по основу продатих станова у девизама, исказани су у износу од 125.153 хиљада динара. На основу Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 41/2002, 76/2002, 125/2003 и 88/2004), продати су станови по купопродајним уговорима са роком отплате од 20 година, односно у 240 једнаких месечних рата. Купци врше отплату месечних рата у динарској противвредности износа у еврима према званичном средњем курсу евра у моменту утврђивања рате.

Потраживања по основу продаје станова у девизама потичу из ранијих година. На основу члана 29. Уредбе, Управни одбор ЈП ТЕНТ Обреновац донео је коначну одлуку о решавању стамбених потреба број 31833 од 17.12.2004. године, односно о додели 42 стана у закуп на одређено време од 5 година. По донетој наведеној Одлуци, један број запослених покренуо је судске спорове.

Уговори о закупу са закупцима закључени су ради чувања и привременог коришћења наведених станова, на одређено време до правоснажности одлуке код суда о додели стана у закуп, а најдуже до рока од 5 година.

Правоснажна пресуда је донета тек у 2009. години, када су закључивани уговори о закупу а потом и о откупу станова, пре него је донета Одлука Уставног суда о стављању ван снаге појединих чланова Уредбе, а који се односе на откуп станова, а која ступила је на снагу септембра 2009. године, неколико седмица након што су уговори о откупу закључени.

Друштво је наведена 42 стана прибавило по уговору о грађењу број 3226 од 03.01.1996. године, који је Друштво закључило са Приватним предузећем „Рад“ из Уба. Предмет Уговора је изградња стамбених објеката „32-34“ и „36-38“ у насељу „Тополице“ у Обреновцу.

Анекс 1 Уговора закључен је са наведеним извођачем број 3226/1 од 14.02.1996. године, којим уговорне стране уговарају, поред објеката „32-34“ и „36-38“, и изградњу стамбених објеката „39-41“, „43-45“ и објекта „40“ у насељу „Тополице“ у Обреновцу, као и изградњу четири стана у стамбено пословном објекту у улици Краља Милутина 57-блок 10. Славија у Београду, укупне површине 385,69м². Изградња станова у Београду уговорена је по цени од 11.880 дин/м².

Отплате за продате станове у девизама врше се редовно месечно, осим у случају код 14 купаца, који нису уредно уплаћивали месечне рате у току 2013. године. Опомена није послата због тога што, по наведеним питањима, између надлежних служби не постоји координација. У 2014. години Друштво је упутило опомене купцима који нису уплатили заостале рате.

Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а, која на дан 31.децембар 2013. године износе 123.762 хиљаде динара, односе се на репрограмирана краткорочна потраживања од ЕПС-а по основу Споразума број 34010 од 02.12.2005. године, која доспевају на наплату у 2006. години. Репрограмирана су укупна краткорочна потраживања настала по основу интерних односа у износу од 289.314 хиљада динара, на рок од 15 година, односно 180 месеци, са месечном ратом у износу од 1.607 хиљада динара. У 2013. години ЕПС је редовно измирио обавезе по наведеном основу.

6.4. Залихе

Залихе на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 8.670.689 хиљада динара чине:
-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Материјал	2.849.237	3.454.231
Резервни делови	4.978.552	4.414.584
Алат и инвентар	60.382	66.001
Дати аванси	1.051.852	3.803.265
Исправка вредности залиха материјала	(269.334)	(269.333)
Укупно:	8.670.689	11.468.748

Материјал

Залихе материјала на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 2.849.237 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Ред.бр	Опис	2013. година
1	Репродукциони материјал	902.060
2	Угаљ	818.055
3	Гориво и мазиво	1.058.036
4	Хемикалије	30.973
5	Остали материјал	40.113
Укупно:		2.849.237

Репродукциони материјал чине: стандардни машински производи, електроматеријал, термоизолациони материјал, грађевински материјал, ватростални материјал, канцеларијски материјал и општи потрошни материјал.

Залихе угља набављене од ПД у саставу ЕПС исказане су у износу од 303.081 хиљада динара, а ван ЕПС у износу од 514.974 хиљада динара. Угаљ набављен од ПД у саставу ЕПС набавља се од Рударског басена Колубара д.о.о. Лазаревац који испоставља фактуре Друштву за испоручени угаљ. До 31.07.2013. године трансферне цене су примењиване тако што су се јединачне цене угља у динарима по GJ за стандардизовану, потиснуту и прекостандардизовану производњу, за квалитет угља (топлотну моћ) од 6,698 GJ, као и јединачне цене електричне енергије у динарима по kWh за стандардизовану, потиснуту и прекостандардизовану производњу. Од 01.08.2013. године мења се начин обрачуна и фактурисања угља.

Једном месечно РБ Колубара испоставља фактуру за закуп капацитета на фиксно утврђен износ који је наведен у Одлуци. Другу фактуру РБ Колубара испоставља декадно за ТЕНТ А и ТЕНТ Б посебно за испоручени угаљ (укупно три за месец дана), са навођењем количина, топлотног фонда (u GJ) и цене производње угља у динарима по GJ.

Угаљ набављен од других добављача ван ЕПС-а набавља се од ЈП ПЕУ у реструктурирању „Ресавица“, Ресавица за потребе Огранка ТЕ Морава Свилајнац, а залихе су на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 514.974 хиљада динара.

Уговор о купопродаји угља за 2013.годину , број 24897 од 12.6.2013. године, закључен је између ПД „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о. Обреновац и Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља - „Ресавица“ Ресавица, у реструктурирању. Процењена вредност Уговора износи 1.439.157 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор се примењује од 12.06.2013. године, па до испуњења уговорених количина.

У поступку ревизије је утврђено да је у 2013. години фактурисан угаљ у укупној вредности од 742.833 хиљада динара, а у 2014. години у износу од 310.991 хиљада динара, што укупно износи 1.053.824 хиљада динара.

Залихе горива и мазива исказане у износу од 1.058.036 хиљада динара чине: мазут, дизел, лож уље, остало гориво, маживо, уље и остало.

Залихе материјала на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 2.849.237 хиљада динара. Друштво није извршило старосне анализе материјала у ужем смислу којима би се могле потврдити квалитативне карактеристике у циљу утврђивања некурентних залиха.

С обзиром на природу евиденција залиха материјала, није било могуће утврдити евентуалне ефекте, а након утврђене њихове старосне структуре, на финансијске извештаје Друштва на дан и за годину која завршава на дан 31.12.2013. године.

Резервни делови

-у хиљадама динара-

Конто	Опис	2013	2012
102000	Резервни делови у склад. ТЕНТ А , ТЕМ (ТЕК 130)	3.149.648	3.155.815
102001	Резервни делови ТЕНТ Б	1.753.304	1.170.385
102002	Резервни делови ТЕК маг. 132	30.941	35.097
102003	Демонтирани рез. делови - А3	13.203	16.025
102004	Демонтирани рез. делови - А5	668	767
102005	Рез. делови набав. од друштава у саставу ЕПС-а, ТЕНТ А, ТЕК	1	1
102007	Демонтирани рез. делови - А2	8.499	9.343
102008	Резервни делови из донација (ТЕНТ, ТЕК, ТЕМ)	22.288	27.151
	Укупно	4.978.552	4.414.584

Залихе резервних делова исказане су на дан 31.12.2013. године у износу од 4.978.552 хиљада динара. Друштво није извршило анализу резервних делова у циљу утврђивања резервних делова са смањеним обртом и стратешких резервних делова, који се могу користити само у вези са неком некретнином, постројењем и опремом, с тим да се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

С обзиром на природу евиденција резервних делова, није било могуће утврдити евентуалне ефекте, а након утврђене њихове старосне структуре и стратешких резервних делова, на финансијске извештаје Друштва на дан и за годину која завршава на дан 31.12.2013. године.

Према објашњењу овлашћених представника Друштва, на нивоу ЕПС-а формирана је комисија која има задатак да изврши старосну анализу залиха материјала и анализу резервних делова до краја 2014. године.

Огранак ТЕНТ А за залихе врши континуирани попис, а Огранак ТЕК и Огранак ТЕМ на крају године, у оквиру редовног годишњег пописа.

Скупштина Друштва на седници од 27.06.2013. године донела је Одлуку о усвајању Извештаја Комисије о континуираном попису (број 16481 од 07.06.2013. године) о попису у магацину резервних делова грана 5 ТЕНТ А са стањем на дан 31.03.2013. године. На седници од 28.11.2013. године донела је Одлуку о усвајању Извештаја Комисије о континуираном попису (број 19080 од 01.07.2013. године) о попису у магацину електроматеријала слабе струје грана 4 ТЕНТ А, са стањем на дан 31.05.2013. године. На седници од 28.11.2013. године донела је Одлуку о усвајању Извештаја Комисије о континуираном попису (број 20276 од 11.07.2013. године) о попису у магацину потрошног материјала јаке струје, грана 3 ТЕНТ А, са стањем на дан 31.05.2013. године. На седници од 28.11.2013. године донела је Одлуку о усвајању Извештаја Комисије о континуираном попису (број 22596 од 01.08.2013. године) о попису у магацину опште потрошног материјала грана 1 ТЕНТ А, са стањем на дан 30.06.2013. године. На седници од 28.11.2013. године донела је Одлуку о усвајању Извештаја Комисије о континуираном попису (број 24765/1 од 27.08.2013. године) о попису у магацину алатница грана 7,8 ТЕНТ А, са стањем на дан 31.07.2013. године.

Скупштина Друштва на седници од 28.11.2013. године донела је Одлуку о усвајању Извештаја Комисије о континуираном попису (број 26208 од 10.09.2013. године) о попису у магацину горива и мазива, канцеларијског материјала, репрезентације, осталог ситног инвентара, ХТЗ опреме, ауто гума и амбалаже грана 0,6,8 ТЕНТ А, са стањем на дан 31.07.2013. године. На седници од 28.11.2013. године донела је Одлуку о усвајању Извештаја Комисије о континуираном попису (број 31158 од 21.10.2013. године) о попису у магацину алата и ситног инвентара грана 7,8 ТЕНТ Б са стањем на дан 30.09.2013. године. На седници од 28.11.2013. године донела је Одлуку о усвајању Извештаја Комисије о континуираном попису (број 32355 од 31.10.2013. године) о попису у магацину ХТЗ опреме грана 0, 6,8 ТЕНТ Б са стањем на дан 30.09.2013. године.

Алат и инвентар

Залихе алата и инвентара у складишту на дан 31.12.2013. године износе 60.382 хиљада динара, а односе се на залихе алата и инвентара, хтз опреме и ауто гума. Приликом стављања у употребу алат и инвентар се у целост отписује.

Залихе се воде по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној цени ако је она нижа. Обрачун излаза (утрошак залиха) признаје се по методи просечне пондерисане цене.

Дати аванси

Друштво је исказало дате авансе за залихе и услуге у износу од 81.325 хиљада динара који се односе на дате авансе по уговорима у току и то:

-у хиљадама динара-

Ред.број	Опис	Износ
1	Институт Михајло Пупин Аутоматика д.о.о., Београд	9.213
2	ЕИ Никола Тесла д.о.о., Београд	7.051
3	Орнамент инвест инжењеринг д.о.о., Београд	6.932
4	Руднап Гроуп Котлоградња д.о.о., Београд	24.377
5	Елка Комерц д.о.о., Аранђеловац	10.288
6	Остали	23.464
Укупно		81.325

Друштво је у 2013. години по авансним рачунима уплатило Предузећу за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац укупно 1.225.000 хиљада динара. Уплаћени аванси су реализовани у целости. (Напомена број 6.13 -Добављачи)

Руднап Гроуп Котлоградња д.о.о., Београд добио је аванс по Уговору из 2004. године о испоруци прегрејача. Прегрејачи су испоручени и налазе се у ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац. Рачун од добављача није прокњижен у пословним књигама Друштва.

Елка Комерц д.о.о. Аранђеловац добио је аванс по Уговору број 16630 од 10.05.2007. године. Покренут је судски спор код Привредног суда у Крагујевцу број И 71/10 од 23.02.2010. године.

Остали дати аванси се по уговорима воде у току, односно није дошло до завршетка радњи из уговора.

Динарска противвредност за увоз опреме, резервних делова и материјала износи 813.741 хиљада динара и односи се на уплату аванса од 1.295.963 хиљада динара у 2012. години и 344.427 хиљада динара у 2013. години добављачу Југоелектро. Реализовано је у 2013. години 826.650 хиљада динара, тако да салдо износи 813.741 хиљада динара.

Дати аванси за залихе и услуге у девизама исказани у износу од 181.122 хиљада динара односе се на: Alstom Grid у износу од 80.364 хиљада динара и Alstom Power SP.Z.O. Warszawie у износу од 91.369 хиљада динара.

6.5. Потраживања

Потраживања исказана у укупном износу од 30.787.058 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања по основу продаје	30.586.455	23.698.072
Потраживања из специфичних послова	196	189
Друга потраживања	200.407	540.627
Укупно	30.787.058	24.238.888

Потраживања по основу продаје

Структура потраживања по основу продаје приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Купци-матична и зависна правна лица	30.520.768	23.640.611
Купци у земљи	131.331	128.103
Свега	30.652.099	23.768.714
Исправка вредности потраживања од купаца	(65.644)	(70.642)
Укупно	30.586.455	23.698.072

Купци матична и зависна правна лица

Друштво је на дан 31.12.2013. године исказало потраживања од купаца у земљи – ПД у саставу ЕПС-а у износу од 30.520.768 хиљаде динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања од купаца у земљи – ПД у саставу ЕПС-а	30.520.768	23.640.612
Укупно	30.520.768	23.640.612

Потраживања од купаца у земљи – ПД у саставу ЕПС-а

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд за испоручену електричну енергију	15.304.707	23.576.213
ПД Рударски басен „Колубара“ д.о.о. Лазаревац	440	440
Потраживања по основу продаје материјала	65.657	63.959
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд за закуп капацитета	15.149.964	0
Укупно	30.520.768	23.640.612

Потраживања од ЈП „Електропривреда Србије“, Београд за испоручену електричну енергију настала су по основу продаје електричне енергије правним лицима у оквиру ЕПС-а. До 31.07.2013. године Друштво је продају електричне енергије вредновало по тарифним ценама, а начин обрачуна и наплате испоручене електричне енергије вршен је на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о критеријумима за утврђивање трансферних цена за обрачун трансакција учинака између Јавног предузећа као матичног и зависних привредних друштава број 925/13-13 од 28. 02.2013. године и Одлуке о трансферним ценама електричне енергије и угља за потребе термоелектрана за 2013. годину број 925/14-13 од 28. 02.2013. године која је важила до 31.07 2013. године, као и Уговора о међусобним односима у производњи и испоруци електричне енергије број 7563 од 21.03.2013. године.

Од 01.08.2013. године мења се основ за настанак потраживања тако што се поред обрачуна и наплате испоручене електричне енергије, још уводи и продаја услуга закупа производних капацитета Друштва од стране ЕПС-а. По основу продаје услуга закупа производних капацитета настаје претежан износ потраживања.

Потраживања по основу продаје материјала односе се на испоручени материјал привредним друштвима у оквиру ЕПС-а: ПД „Термоелектране и копови“ д.о.о., Костолац у износу од 56.759 хиљада динара и ПД „Рударски басен Колубара“ д.о.о., Лазаревац у износу од 8.897 хиљада динара. Наведена потраживања највећим делом се односе се на продају мазута ПД „Термоелектране и копови“ д.о.о., Костолац. По почетном стању потраживања су исказана у износу од 63.958 хиљада динара.

Потраживања од коришћења ЕЕ капацитета за производњу електричне енергије у оквиру ЕПС-а настала су по основу продаје услуга закупа производних капацитета. Наведена потраживања Друштво евидентира од 01.08.2013. године, по основу услуга које се фактуришу матичном правном лицу за закуп производних капацитета, услед промене начина обрачуна и наплате, односно вредновања учинака у трансакцијама са повезаним правним лицима унутар групе ЕПС (преуређење вредновања).

Записник о усаглашавању обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2013. године потписан је од стране Друштва и ЈП ЕПС-а дана 05.03.2014. године.16

Купци у земљи

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

Назив	-у хиљадама динара-	
	2013. година	2012. година
Потраживања од купаца за топлотну енергију	40.169	33.520
Потраживања од купаца за техничку пару	14.703	19.342
Потраживања од купаца за услуге	1.027	1.218
Потраживања од купаца-остало	22.680	18.365
Сумњива и спорна потраживања од купаца-остало	1.894	4.800
Потраживања од предузећа у реструктурирању	50.858	50.858
Свега	131.331	128.103
Исправка вредности - купци за топлотну енергију	(10.109)	(9.482)
Исправка вредности - купци за услуге	(907)	(1.106)
Исправка вредности - купци остало	(2.004)	(4.523)
Исправка вредности - спорна потраживања	(1.766)	(4.673)
Исправка вредности – предузећа реструктурирање	(50.858)	(50.858)
Свега	(65.644)	(70.642)
Укупно	65.687	57.461

Друштво је на дан 31.12.2013. године извршило усаглашавање потраживања са пословним партнерима у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

Највећи износ потраживања од купаца односи се на потраживања за испоручену топлотну енергију у износу од 40.169 хиљада динара, од којих се 54% вредности односи на испоруку ЈКП „Топловод“, Обреновац. Уговорена испорука топлотне енергије односи се на период грејне сезоне (15.10. текуће године до 15.04. наредне године), по цени од 460,49 динара/MWht без ПДВ по јединици испоручене снаге, у складу са Одлуком УО ЈП ЕПС из 2003. године. Одлуком овлашћених представника оснивача одобрава се корекција фактура за испоручену топлотну енергију ЈКП „Топловод“, Обреновац корективним фактором 0,675 почев од 01.01.2010. године.

Друштво је изложено кредитном ризику по потраживањима од правних лица – великих система у поступку реструктурирања у износу од 50.858 хиљада динара, која

нису у могућности да измире своје обавезе, чија су потраживања пријављена Агенцији за приватизацију Републике Србије, а по којима је извршен индиректан отпис.

Исправка вредности потраживања од купаца

Друштво врши исправку вредности потраживања за потраживања са валутом преко 60 дана, на месечном нивоу, а за потраживања из интерних односа исправка се не врши. Промене на исправци вредности потраживања биле су следеће:

Назив	Износ
Почетно стање	70.642
Исправка на терет расхода(Напомена 7.6)	973
Исправка у корист прихода (Напомена 7.5)	(3.064)
Искњижење раније исправљених потраживања(Напомена 7.5)	(2.907)
Стање 31. 12. 2013.	65.644

-у хиљадама динара-

Друга потраживања

Структура других потраживања приказана је на следећи начин:

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања за камату и дивиденде	4.634	499
Потраживања од запослених	81.017	78.935
Потраживања од државних органа и организација	83.802	83.802
Потраживања по основу претплаћених пореза	20.514	253.836
Остала потраживања	16.440	130.459
Свега	206.407	547.531
Исправка вредности других потраживања	(6.000)	(6.904)
Укупно	200.407	540.627

-у хиљадама динара-

Потраживања за камату и дивиденде

Потраживања за камату и дивиденде исказана у износу од 4.634 хиљада динара односе се на обрачун камате за децембар месец 2013. године на средства по виђењу код Комерцијалне банке а.д. Београд и Универзал банке а.д. Београд. Приходи по основу ових потраживања исказани су у овире позиције приходи од камата (Напомена приходи 7.3).

Потраживања од запослених

Структура потраживања од запослених приказана је на следећи начин:

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања по основу аконтација-сл.пут, гориво	467	309
Потраживања од запослених-дати кредити	61.046	62.189
Потраживања од запослених-угаљ	14.366	11.423
Потраживања од запослених-остало	3.524	3.790
Потраживања од запослених-закуп	1.614	1.224
Свега	81.017	78.935
Исправка вредности потраживања од запослених	(575)	(611)
Укупно	80.442	78.324

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу аконтација за бензинске бонове исказана су у износу од 189 хиљада динара по почетном стању, односно запослени нису раздужили бонове кроз рачуне за утрошено гориво. Обзиром да су наведена потраживања изгубила третман обртних средстава, за исте треба извршити индиректан отпис.

Потраживања од запослених исказана у износу од 61.046 хиљада динара односе се на одобрене кредите-зајмове запосленима за набавку огрева, зимнице и друге намене у складу са чланом 59. Колективног уговора. Потраживања за одобрене зајмове ранијег периода износе 528 хиљада динара, а потраживања из 2013.године износе 60.518 хиљада динара.

Одлуком директора Друштва од 27.12.2012. године, изменом и допуном исте од 19.04.2013. године одобрен је зајам по запосленом, без обрачуна камате, у износу од 50.000,00 динара са исплатом у децембру 2012.године -25.000,00 динара и априлу 2013. године-25.000,00 динара. Динамика и начин отплате зајма утврђен је накнадним одлукама-за први део зајма април 2013. године, за други део зајма јануар 2014.године, у 17 полумесечних рата. Отплата првог дела зајма је извршена у целости, а отплата другог дела зајма почиње од зараде за јануар 2014. године.

Одлука директора Друштва број 42440 од 27.12.2012. године о исплати зајма запосленима не садржи датум почетка отплате зајма као и динамику и рок враћања, већ је отплата зајма регулисана накнадним одлукама, чиме је утврђено да је спроведени поступак супротан члану 59. Колективног уговора.

У оквиру потраживања од запослених-угаљ исказан је растур угља у вредности од 1.498 хиљада динара који је настао приликом расподеле угља запосленима за грејну сезону 2013/2014. годину а који се евидентира на конту потраживања од запослених (шеф службе општих послова). Након усвајања извештаја о растуру угља на седници Скупштине друштва, евидентира се као трошак периода. Обзиром да је уговором о купопродаји угља закљученим између Друштва (купац) и РБ Колубара д.о.о., Лазаревац (продавац) испорука ф-цо утоварено у возило купца, сви трошкови од момента испоруке угља до момента продаје запосленима, терете купца, односно друштво. Такође, трошкови услуга мерења камиона код вагонског довоза угља и трошкови утовара угља (укупно 965 хиљада динара), евидентирају се као расход, а за исте се не евидентира потраживање од радника.

Обзиром да се у пословним књигама друштва на терет расхода евидентирају трошкови растура угља, трошкови утовара, истовара, мерења, а исти настају при акцији расподеле угља запосленима, набавку огрева за потребе запослених регулисати на начин да се сви наведени трошкови евидентирају као потраживања од запослених, или испоруку угља организовати преко синдиката Друштва.

Препорука број 4:

Препоручује се Друштву да све трошкове који настају приликом расподеле угља запосленима уреди Одлуком, односно другим интерним актима и у складу са тим спроводи даље активности, односно за све настале трошкове везане за испоруку угља, задужи запослене, или испоруку угља организовати преко синдиката Друштва.

У оквиру потраживања од запослених-остало која су исказана у вредности од 3.524 хиљада динара, евидентиран је износ од 2.920 хиљада динара по почетном стању, који се односи на више исплаћена средства инвалидима рада III категорије током 2006.године (износ од 1.862 хиљада динара), исплаћена школарина на име уговора о образовању уз рад током 2011.године (износ од 776 хиљада динара) и остало-парнични трошкови (износ од 283 хиљаде). За наведена потраживања није вршена исправка вредности истих, нити су предузете мере за наплату наведених потраживања од запослених. Обзиром да су наведена потраживања изгубила третман обртних средстава, за исте треба извршити индиректан отпис, покренути поступак за наплату потраживања од запослених уз неопходно сагледавање постојања валидног основа за наставак евидентирања наведених потраживања у пословним књигама друштва.

У поступку ревизије Друштво је делимично поступило по препоруци и извршило исправку вредности потраживања од запослених која су утврђена по почетном стању.

Препорука број 5:

Преиспитати сва потраживања од запослених (конто 221) и извршити исправку вредности потраживања за износ потраживања која се евидентирају по почетном стању јер су иста изгубила третман обртних средстава, односно искњижити потраживања уколико више не постоји валидан основ евидентирања у пословним књигама друштва. Дефинисати општим актима друштва поступак наплате потраживања и предузети мере за реализацију наплате.

Потраживања од државних органа и организација

Потраживања од државних органа и организација односе се на суфинансирање пројеката реконструкције у оквиру ТЕ Никола Тесла (блок А6 и блок Б2) од стране Министарства животне средине и просторног планирања по уговору из 2009. године у износу од 50.000 хиљада динара и Фонда за заштиту животне средине по уговору из 2007. године у износу од 164.800 хиљада динара. Пројекти су реализовани у целости, а непренета средства по наведеним уговорима од стране Министарства и Фонда износе 83.802 хиљада динара, исказана су у салду потраживања. Усаглашавање потраживања по наведеном основу није вршено са стањем на дан 31.12.2013. године.

У поступку ревизије Друштво је поднело захтев за усаглашавање Министарству пољопривреде и заштите животне средине, односно започело реализацију дате препоруке.

Препорука број 6:

Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање потраживања са Министарством енергетике по наведеним уговорима и у складу са тим изврши одговарајућа књижења.

Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса

Структуру потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Накнада за коришћење вода (напомена 7.6)	17.086
Накнада-такса за истицање фирме (напомена 7.6)	2.188
Остало из ранијег периода	1.067
Накнада за одводњавање	173
Укупно	20.514

Осталих потраживања

Структура осталих потраживања приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања од осигуравајућих друштава-штете	2.199	109.767
Потраживања од фондова-рефундација боловања	3.058	2.865
Остала потраживања у динарима-синдикат	9.799	10.733
Потраживања од Националне службе за запошљавање-приправници	1.026	1.026
Остала потраживања у саставу групе ЕПС	358	6.068
Свега	16.440	130.459
Исправка вредности осталих потраживања	(5.401)	(6.269)
Укупно	11.039	124.190

Остала потраживања-синдикат исказана у износу од 9.799 хиљада динара односе се на дату позајмицу Синдикату у износу од 5.401 хиљада динара која је индиректно отписана, по уговору о позајмици из 2006. године, као и дуг синдиката по основу испорученог угља запосленима од стране Друштва током 2006. године који су радници отплатили уплатом на рачун синдиката у износу од 3.697 хиљада динара, а синдикат није пренео средства друштву. Друштво за наведени износ није вршило исправку вредности потраживања чиме су у пословним књигама исказана прецењена потраживања и потцењени расходи обезвређења у износу 3.697 хиљада динара.

У оквиру осталих потраживања друштво евидентира и потраживања по почетном стању, без промета у текућој години, у износу од 1.382 хиљада динара која потичу из ранијег периода а односе се на потраживања од Националне службе за запошљавање у износу од 1.026 хиљада динара и потраживања у оквиру групе ЕПС из ранијег периода у износу од 358 хиљада динара.

Друштво је у поступку ревизије извршило исправку вредности потраживања, односно извршило обезвређење потраживања у износу од 5.079 хиљада динара, која се односе на остала потраживања-синдикат у износу од 3.697 хиљада динара и остала потраживања у износу од 1.382 хиљада динара.

6.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани на дан 31.12.2013. године у износу од 2.594.718 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	2.463.875	1.851.523
Остали краткорочни финансијски пласмани	130.843	100.897
Укупно	2.594.718	1.952.420

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција – краткорочни финансијски пласмани, не садржи материјално значајне грешке.

6.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина је исказана у укупном износу од 690.351 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Текући (пословни) рачуни	616.842	14.515
Девизни рачун	14.515	1.751
Благајна	20.652	18.946
Издвојена новчана средства	50.729	4.259
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	118.766	11
Укупно	809.117	39.482
Исправка вредности-умањење вредности новчаних средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	(118.766)	(11)
Укупно	690.351	39.471

Друштво је извршило процену ризика наплате потраживања од Универзал банке а.д. Београд услед губитка лиценце за рад. Износ депонованих средстава на дан биласа стања исправљен је у целости у износу од 118.766 хиљада динара.

Од датума биланса стања до дана покретања стечајног поступка над Универзал банком а.д. Београд (31.01.2014. године) Друштво је од наведеног износа имало депоновано још 20.773 хиљаде динара. Преостали износ потраживања од 20.773 хиљаде динара је пријављен у стечајну масу.

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана су у укупном износу од 593.599 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Активна временска разграничења	593.599	242.085
Укупно	593.599	242.085

Структура активних временских разграничења приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Унапред плаћени трошкови	291	401
Разграничени порез на додату вредност	588.380	236.827
Остала активна временска разграничења- разграничени трошкови осигурања	4.928	4.857
Укупно	593.599	242.085

6.9. Капитал

Укупан капитал Друштва на дан 31. децембар 2013.године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Основни капитал:		
1) Удели друштва са ограниченом одговорношћу	47.717.619	47.717.619
2) Остали капитал	421.131	421.131
Свега основни капитал	48.138.750	48.138.750
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици:		
1) Ревалоризационе резерве	111.653.634	112.293.296
2) Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	(9.372)	(10.028)
3) Нераспоређена добит текуће године	3.412.764	-
4) Губитак ранијих година	(21.679.517)	(20.464.331)
5) Губитак текуће године		(1.854.848)
Свега ревалоризационе резерве, добитак/губитак	93.377.509	89.964.089
Укупно	141.516.259	138.102.839

Основни капитал

Основни капитал представља капитал Друштва са ограниченом одговорношћу који је у потпуном власништву ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и остали капитал који се односи на сопствене ванпословне изворе који су пренети приликом прве примене МРС/МСФИ у Републици Србији.

Од свог оснивања до 2013.године, Друштво је више пута вршило промену података о основном капиталу код Агенције за привредне регистре и у оснивачким актима:

- На основу Одлуке Управног одбора Јавног предузећа "Електропривреда Србије" из новембра 2005.год., о измени Одлуке о оснивању Јавних предузећа

за производњу термоелектричне енергије и топлотне енергије у комбинованим процесима, на дан 1. јануара 2006. године код АПР-а уписана је промена правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу и промена назива Предузећа у Привредно друштво “Термоелектране Никола Тесла” д.о.о., Обреновац. Тада је износ од 37.713.759 хиљада динара унет у Оснивачки акт и регистрован код АПР-а, по средњем курсу Народне банке Србије на дан 30.09.2005. године, у износу од 445.262.798 евра. Наведени износ добијен је на основу биланса стања на дан 30.09.2005. године, и то тако што је од основног капитала у износу од 73.209.763 хиљада динара одузет непокривени губитак из ранијих година у износу од 35.496.004 хиљада динара, а без постојања одлуке Оснивача о покрићу губитка на терет основног капитала.

- На основу Одлуке Управног одбора Јавног предузећа "Електропривреда Србије" из 2009.године, за реализацију пројекта завршетка изградње ТЕ "Колубара Б" и изградњу ТЕ"Никола Тесла Б 3", у складу са планским документима РС у сектору енергетике, смањен је неновчани део основног капитала ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац по основу преноса имовине и припадајућег дела обавеза Друштва на Републику Србију, за укупан износ од 25.073.462 хиљаде динара, односно 264.723.958 евра по средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан 31.05.2009. године. По решењу АПР-а од 31.07.2009. године, мења се износ неновчаног капитала, тако што се брише неновчани капитал у износу од 445.262.798 евра, и уписује у износу од 180.538.840 евра, по средњем курсу Народне банке Србије на дан 30.09.2005. године, што прерачунавањем износи 15.291.640 хиљада динара.
- Према Одлуци Управног одбора Јавног предузећа "Електропривреда Србије" од јануара 2012.године, о изменама и допунама Одлуке о оснивању привредног друштва "Термоелектране Никола Тесла" д.о.о. Обреновац и Одлуци о оснивању Привредног друштва "Термоелектране Никола Тесла" д.о.о. Обреновац (пречишћен текст) од марта 2012. године, основни неновчани капитал Друштва утврђен је у Оснивачком акту у износу од 12.640.297 хиљада динара, тј. у износу од 180.538.840 евра. Међутим, прерачунавањем неновчаног дела основног капитала у износу од 180.538.840 евра по средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан 30.09.2005. године, долази се до износа од 15.291.640 хиљада динара, колико је утврдио и исказао и АПР у регистру привредних субјеката, а што је за 2.651.343 хиљада динара више у односу на износ одређен Одлуком о оснивању Привредног друштва "Термоелектране Никола Тесла" д.о.о. Обреновац (пречишћен текст) од марта 2012. године.

Умањење основног капитала за кумулирани губитак из ранијих година, без одлуке Оснивача, и примена курса евра важећег на дан доношења аката о смањењу основног капитала уместо курса по којем је капитал изражен у еврима приликом уноса у Друштво, довели су до ситуације да је на дан 31.12.2013.године, у АПР-у регистрован неновчани део основног капитала у износу од 15.291.640 хиљада динара, у Оснивачком акту утврђен износ од 12.640.297 хиљада динара а у билансу стања исказан износ основног капитала од 48.138.750 хиљада динара. Износ основног капитала који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Републике Србије није усаглашен са износом основног капитала у Оснивачком акту Друштва, а оба ова износа, осим што нису усаглашена међусобно, нису усаглашена са износом основног капитала исказаним у пословним књигама Друштва, што није у складу са чланом 149. Закона о привредним друштвима.

Препорука број 7:

Препоручује се Друштву да стање основног капитала регистровано код Агенције за привредне регистре и утврђено у Оснивачком акту, усагласи међусобно и са стањем у пословним књигама.

Ревалоризационе резерве и финансијски резултат

Ревалоризационе резерве исказане на дан 31. децембар 2013. године, у износу од 111.653.634 хиљада динара су смањене у односу на упоредни период 2012. године (112.293.295 хиљада динара) по различитим основама, и то:

- промена површина катастарских парцела уписаних у Листове непокретности на основу правоснажних решења Републичког геодетског завода, због израде дигиталног катастарског плана, сходно одредби члана 55. Уредбе о дигиталном геодетском плану ("Службени гласник РС", бр. 15/2003 и 85/08),.
- пренос без накнаде на Републику Србију дела имовине, ради оснивања Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије ("Службени гласник РС" број 12/05 и 54/10), и
- расход опреме по попису.

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција – Ревалоризационе резерве и финансијски резултат, не садржи материјално значајне грешке.

6.10. Дугорочна резервисања

Друштво је на дан биланса исказало дугорочна резервисања по следећим основама:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	827.660	772.444
Остала дугорочна резервисања	434.505	603.177
Укупно	1.262.165	1.375.621

Промене на рачуну резервисања у току 2013.године су следеће:

-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима	Накнаде и друге бенефиције	Судски спорови	Укупно
Стање на почетку године	772.444	603.177	1.375.621
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	195.547	603	196.150
Искоришћена резервисања у току године	140.331	15.905	156.236
Укинута резервисања		153.370	153.370
Стање резервисања на крају године	827.660	434.505	1.262.165

Друштво је извршило дугорочна резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и накнаде за јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада, а у складу са Правилником о раду и Колективним уговором

Друштва. Резервисања су извршена коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата. За износ извршених резервисања повећани су расходи периода (Напомена 7.2).

Резервисања за тужбе трећих лица исказана у износу од 434.505 хиљада динара, извршена су према најбољој процени издатака потребних за измирење процењене садашње обавезе судских спорова у току. За износ извршених резервисања повећани су расходи периода (Напомена 7.2).

6.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су исказане у укупном износу од 16.456.270 хиљада динара, а односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2013.година	2012.година
Дугорочни кредити	13.340.814	10.593.613
Остале дугорочне обавезе	3.115.456	3.536.397
Укупно:	16.456.270	14.130.010

Дугорочни кредити

Структура дугорочних обавеза по кредитима исказаних у износу од 13.340.814 хиљада динара дата је следећом табелом:

Ред. број	ИНО-КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА			Динарска противвредност у хиљадама динара
			главница	датум доспећа ануитета	висина каматне стопе	
А КРЕДИТИ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ						31.12.2013.
І РЕФИНАНСИРАНИ КРЕДИТИ РЕАЛИЗОВАНИ ИЗ СРЕДСТАВА						11.616.395
1	ПАРИСКОГ КЛУБА ПОВЕРИЛАЦА					10.930.133
1.1	ФРАНЦУСКА	EUR	40,927,468.21	22.09.2008.- 22.03.2024.	5.9% годишње	4.692.011
1.2	ШВАЈЦАРСКА	CHF	66,684,215.24	22.09.2008.- 22.03.2024.	Libor/CHF+0,5%	6.238.122
2	ЛОНДОНСКО КЛУБА	USD	7,945,683.80	01.05.2010.- 01.11.2024.	6,75% годишње	660.510
3	IBRD	EUR	224,629.99	15.03.2005.- 15.09.2031..	1/3-5.44, 1/3 -5.81 i 1/3-euribor	25.752
Б КРЕДИТИ У ДИНАРИМА						
1	Комерцијална банка а.д., Београд	RSD	2,000,000	01.05.2014.- 01.04.2016	једномесечни Белибор + 4 пп на годишњем нивоу	2.000.000
2	Комерцијална банка а.д., Београд	RSD	3,390,000	01.05.2014.- 01.04.2016	једномесечни Белибор + 4 пп на годишњем нивоу	3.390.000
	Укупно					5.390.000
УКУПНО ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО КРЕДИТИМА						17.006.395
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ						
А	У страниј валути					1.644.331
Б	У динарима					2.021.250
	Укупно:					3.665.581
Укупно:						13.340.814

Друштво је закључило са Агенцијом за осигурање депозита, Београд, Уговоре о регулисању обавеза према Републици Србији број 14920 и 14921 од 07.04.2006. године по основу кредита од Париског клуба поверилаца. Наведеним уговорима после отписа дуга од стране Републике Србије у износу од 51% на дан 22.09.2005. дефинисан је укупан дуг Друштва према члановима Париског клуба поверилаца из Француске и Швајцарске у износу од EUR 64,404,134.83 и CHF 104,532,137.62. У складу са уговорима, износ главнице се плаћа у полугодишњим ануитетима од којих први ануитет доспева за плаћање 22.09.2008.године, а последњи 22.03.2024. На износ дуга обрачунава се камата почев од 23.09.2005.године по стопи од 5,9% годишње на износе у EUR и шестомесечни LIBOR CHF + 0.5% годишње на износе у CHF, а прва рата за плаћање камате доспева на дан 22.03.2006.године, а последња на дан 22.03.2024.године, а 60% обрачунате камате на износ главнице дуга од 23.03.2002.године до 22.09.2005.године плаћа се у 14 једнаких и узастопних полугодишњих рата, при чему прво плаћање доспева 22.09.2007.године, а последње 22.03.2014.године.

Анексом 1 Уговор о регулисању обавеза према Републици Србији број 74920 и 74921 од 18.априла 2006.године одобрава се друга транша отписа дуга у износу од 30.61%, почев од 6. фебруара 2006. године, тако да укупан дуг Предузећа према члановима Париског клуба поверилаца из Француске и Швајцарске на дан 22. марта 2006. године износи EUR 50,058,455.93 и CHF 74,544,771.44, након отписа и обрачуна камате до овог датума. План отплате обавеза и каматна стопа су остали непромењени у односу на претходно уговорене.

Уговором о регулисању обавеза према Републици Србији број 15160 од 15.05.2006. закљученог са Агенцијом за осигурање депозита, Београд, укупан дуг Друштва према Лондонском клубу поверилаца после отписа дуга од стране Републике Србије у износу од 62% на дан 01.11.2005. године износи УСД 10.835.023,32.Новоформирана главница ће се отплаћивати у полугодишњим ануитетима од којих први доспева за плаћање 01.05.2010. године, а последњи 01.11. 2024.године. Камата на новоформирану главницу ће се обрачунавати по стопи 3.75% годишње почев од 01. 11.2005. године до 01.11. 2009. године, а од 01. 11. 2009. године до 01.11. 2024. године по стопи од 6.75% годишње и плаћаће се у полугодишњим ануитетима.

Друштво је закључило са Агенцијом за осигурање депозита, Београд, Уговор о регулисању обавеза према Републици Србији број 15161 од 15.05.2006. године којим се Друштво обавезује за дуг према Републици Србији по основу дела Зајма ИБРД број 14695 из 1977.године ради изградње II фазе основне 380KW мреже Југославије “Никола Тесла“ које на дан 08.01.2002.године износе ЕУР 313.992,19 на дан 15.09.2005.године. Наведене обавезе се отплаћују у полугодишњим ануитетима од којих последњи доспева за плаћање 15. септембра 2031. године. Камата на новоформирану главницу ће се обрачунавати у складу са Законом о потврђивању Споразума о зајму између СРЈ и Међународне банке за обнову и развој почев од 16. септембра 2005. године до 15. септембра 2031. године, и плаћаће се у полугодишњим ануитетима заједно са главницом.

Друштво је на дан 31.12.2013.године усагласило обавезе по основу дугорочних кредита са Агенцијом за осигурање депозита.

Друштво је рефинансирало краткорочне кредите закључене са Комерцијалном банком а.д., Београд по кредитним партијама 00-410-0204569.7 од 10.09.2012. године у износу од 2.000.000.000,00 динара и бр. 00-410-0110216.6 од 22.02.2012. године у износу од 4.000.000.000,00 који су одобрени за реализацију инвестиционих послова на блоковима А5 и Б1 и других инвестиционих активности и по том основу закључило:

-Анекс број 1 Уговора о дугорочном кредиту, кредитна партија 00-410-0204569.7 од 25.04.2013. године којим се утврђује салдо дуга по основу главнице кредита који износи 2.000.000.000,00 динара (недоспела главница у износу од 1.800.000.000,00 динара и доспела главница у износу од 200.000.000,00 динара) и продужава рок враћања кредита до 01.04.2016. године и мења се начин отплате кредита, тако да ће се иста вршити у 24 једнаке месечне рате, с тим да свака рата доспева сваког 01. у месецу, а најкасније у року од 5 дана од тог датума, почев од 01.05.2014. Анексом се утврђује и нова каматна стопа и то једномесечни Белибор + 4 пп на годишњем нивоу, почев од 1.04.2013. године.

-Анекс број 1 Уговора о краткорочном кредиту, кредитна партија 00-410-0110216.6 од 13.02.2013. године којим се утврђује салдо дуга по основу главнице кредита који износи 3.390.000.000,00 динара и продужава се рок враћања кредита од 31.12.2013. године. Друштво је закључило и Анекс број 2 Уговора о краткорочном кредиту, кредитна партија бр. 00-410-0110216.6 од 30.04.2013. године којим се утврђује салдо дуга по основу главнице кредита који износи 3.390.000.000,00 динара (недоспела главница), продужава се рок враћања кредита до 01.04.2016. године и мења начин отплате кредита, тако да ће се иста вршити у 24 једнаке месечне рате, с тим да свака рата доспева сваког 01. у месецу, а најкасније у року од 5 дана, почев од 01.05.2014.године. Анексом се утврђује нова каматна стопа и то једномесечни белибор + 4 пп на годишњем нивоу почев од 01.04.2013. године.

Друштво је на дан 31.12.2013.године усагласило обавезе по основу дугорочних кредита са Комерцијалном банком а.д., Београд.

Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	3.013.967	3.434.789
Остале дугорочне обавезе	101.489	101.608
Укупно:	3.115.456	3.536.397

Обавезе према матичним и зависним правним лицима

Обавезе према матичним и зависним правним лицима исказане у износу од 3.013.967 хиљада динара у целини се односе на обавезе према матичном правном лицу по дугорочним кредитима по којима се задужило матично правно лице, а корисник је Друштво:

Ред. број	КРЕДИТИ	Валута	ОРИГИНАЛНА ВАЛУТА			Динарска противвредност у хиљадама динара
			главница у валути	период отплате	висина каматне стопе	31.12.2012.
A	КРЕДИТИ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ					
I	РЕФИНАНСИРАНИ КРЕДИТИ РЕАЛИЗОВАНИ ИЗ СРЕДСТАВА:					923.671
1.	РУСИЈА	USD	11.111.399,23	22.09.2005.- 22.03.2034.	0,5517 п.а.	923.671
II	КРЕДИТИ КОЈЕ СУ ДАЛЕ ВЛАДЕ ДРЖАВА					678.462
1.	Пољски кредит	USD	5.230.821,68	2005.-2024.	0,75 п.а.	434.829
2.	Јапански ЈСА	JPY	307.850.664,00	20.11.2016.- 20.11.2026	0,6% п.а.	243.633
III	КРЕДИТИ МЕЂУНАРОДНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ОРГАНИЗАЦИЈА					2.009.749
4.	KfW IV	EUR	17.051.217,15	30.06.2013.- 30.12.2019	променљива стопа	1.954.787
6.	EBRD	EUR	479.427,21	07.09.2005.- 07.03.2016.	променљива стопа	54.962
	УКУПНО					3.611.882
	ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ					597.915
	УКУПНО ДУГОРОЧНИ ДЕО					3.013.967

Стање по дугорочним обавезама по кредитима на дан 31.12.2013. године је усаглашено са матичним правним лицем.

Обавезе по кредитима отплаћује матично правно лице и обрачуном задужује Друштво за извршено плаћање.

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

Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 101.489 хиљада динара односе се на репрограмиране обавезе по основу јавних прихода:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода:		
-по основу главнице	4.978	14.634
-по основу камата	96.511	103.649
Репрограмиране обавезе према добављачима		116
Укупно:	101.489	118.399
Део репрограмираних обавеза на основу јавних прихода са доспећем до једне године		(16.791)
Укупно	101.489	101.608

Обавезе по основу јавних прихода које на дан 31.12.2013. године износе 101.489 хиљада динара репрограмиране су на 120 месечних рата уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије, а на основу Одлуке о условима плаћања доспелих обавеза по основу јавних прихода ЈП „Електропривреда Србије“ („Службени гласник РС“ број 99/203) донете од стране Владе Републике Србије од 09.10.2003. године. На основу наведене Одлуке Решењем Пореске управе – Центра за велике пореске обвезнике утврђен је износ дуга по основу пореза и споредних пореских давања за које је одобрено одлагање плаћања пореског дуга.

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

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

6.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Краткорочни кредити у земљи (Напомена 6.11)		5.390.000
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 6.11)	4.263.496	1.834.588
Део репрограмираних обавеза на основу јавних прихода са доспећем до једне године		16.791
Укупно:	4.263.496	7.241.379

Део дугорочних кредита који доспева до једне године

Део дугорочних кредита који доспева до једне године односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе према матичном друштву по основу кредита (Напомена 6.11.)	597.915	718.936
Део дуг.кред.у земљи у дин. који доспева до једне године-Комерцијална банка а.д., Београд (Напомена 6.11)	2.021.250	
Агенција за осигурање депозита, Београд (Напомена 6.11)	1.644.331	1.115.652
Укупно	4.263.496	1.834.588

6.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања имају следећу структуру:

Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси, депозити и кауције	16.953	5.760
Добављачи матична и зависна правна лица	258.934	485.688
Добављачи у земљи	807.500	4.393.389
Добављачи у иностранству	942.211	1.133.680
Остале обавезе из пословања	2.710	217.417
Обавезе према увознику	94	10.597
Остале обавезе из специфичних послова	869.654	848.193
Укупно:	2.898.056	7.094.724

Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у укупном износу од 16.953 хиљада динара, састоје се од:

Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси у динарима	7.362	1.032
Примљени депозити од радника за угаљ	5.967	1.141
Примљени депозити и кауције	3.623	3.585
Примљени депозити и кауције - за закуп гараже	1	2
Укупно	16.953	5.760

У оквиру обавеза за примљене авансе исказани су примљени депозити-кауције у износу од 3.503 хиљада динара по почетном стању, без промета у текућој години. Уплате купаца, односно примљени депозити, односе се на уплате од пре три године и раније, не постоје записници о усаглашавању наведених примљених аванса са купцима, нити су предузете мере за затварање аванса прибављањем недостајуће документације.

У поступку ревизије Друштво је започело активности на спровођењу препоруке да преиспита евидентирање примљених аванса у износу од 3.503 хиљада динара који су исказани по почетном стању.

Препорука број 8:

Препоручује се Друштву да преиспита евидентирање примљених аванса у износу од 3.503 хиљада динара који су исказани по почетном стању, да прибави неопходну документацију од купаца и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

Добављачи матична и зависна правна лица

Добављачи матична и зависна правна лица исказани су у износу од 258.934 хиљаде динара, односе се на обавезе према добављачима- привредна друштва у саставу ЕПС-а за испоручену електричну енергију.

Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2013. године у износу од 807.500 хиљада динара у највећем делу односе се на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
„Нис“ а.д., Нови Сад	146.872
ЈП „Пеу Ресавица“, Ресавица	123.623
„ПРО ТЕНТ“ д.о.о., Обреновац	123.094
„SGS Beograd“ д.о.о., Београд	33.635
„Рударски институт“ д.о.о., Београд	26.430
„Petroprocess“ д.о.о., Нови Сад	26.251
„АЖД Саобраћајни системи“ д.о.о., Београд	20.561
ЕПС ЈП Површински копови "Косово", Обилић	15.533
„Железнице Србије“ а.д., Београд	15.513
„Изопрогрес“ а.д., Београд	12.303
„Гоша Монтажа“ а.д., Велика Плана	12.087
„Potens perforација“ д.о.о., Пожега	10.877
Електротехнички институт „Никола Тесла“, Београд	8.886
Остали добављачи у земљи	231.835
Укупно	807.500

Друштво је извршило усаглашавање стања обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31.12.2013. године путем извода отворених ставки. У поступку ревизије извршено је тестирање салда добављача са стањем на дан 31.12.2013. године и утврђено је да неусаглашене обавезе према добављачима у земљи износе 3.761 хиљаду динара, што у односу на укупну тестирану вредност од 717.025 хиљада динара износи 1%.

У оквиру добављача у земљи Друштво је исказало добављаче за нефактурисану робу у износу од 3.442 хиљаде динара од чега се износ од 1.310 хиљада динара односи на раније године.

Друштво није предузело мере за достављање фактура од стране добављача и преиспитало реалност исказивања наведених обавеза.

Препорука број 9:

Препоручује се Друштву да, предузме мере за достављање фактура од стране добављача и преиспита реалност исказивања обавеза за нефактурисану робу и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Добављачи у иностранству

Добављачи у иностранству приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
„Alstom Power Sp“ .z.o.o., Варшава	623.381
„Doosan Power Systems“, Шкотска	284.142
„SES, Пламче“, Словачка	32.189
„Alstom Power Service“, Немачка	2.462
Остали добављачи у иностранству	36
Укупно	942.211

Друштво је извршило усаглашавање стања обавеза према добављачима у иностранству са стањем на дан 31.12.2013. године путем извода отворених ставки. Обавезе према добављачима у иностранству у износу од 942.211 хиљада динара у потпуности су усаглашене су на дан 31.12.2013. године.

Остале обавезе из специфичних послова

Остале обавезе из специфичних односа исказане у износу од 869.654 хиљаде динара највећим делом у износу од 861.509 хиљада динара односе се на обавезе према матичном друштву по основу дугорочних кредита у иностранству које матично друштво преузима у своје име, а за рачун Друштва. По дугорочним кредитима (КФВ и Јапански кредит) настају обавезе према добављачима, пре повлачења кредита које матично друштво преузима у своје име а за рачун Друштва. За преузете обавезе по наведеном основу матично друштво задужује Друштво. Поред тога, по основу кредита у иностранству настају обавезе према добављачима за ретенцију, односно део кредита који кредитор задржава до испуњења предвиђених обавеза по уговорима о кредиту.

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција, не садржи материјално значајне грешке.

6.14. Остале краткорочне обавезе

Друштво је у оквиру осталих краткорочних обавеза исказало:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	199.083	199.072
Друге обавезе	1.247.279	567.806
Укупно	1.446.362	766.878

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада односе се на укалкулисане а неисплаћене зараде и накнада зарада за децембар 2013. године (други део) у износу од:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	108.289	107.113
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	15.457	18.453
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	36.271	31.007
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	37.891	41.794
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	789	511
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	226	110
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	160	84
Укупно	199.083	199.072

Друге обавезе

Друге обавезе односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	754.138	331.384
Обавезе за учешће у добити	2.209	2.209
Обавезе према запосленима	22.823	19.006
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	203	178
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (стипендије деци умрлих радника)	2.650	3.284
Остале обавезе	465.256	211.745
Укупно	1.247.279	567.806

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Руски кредит-камата и провизија	13.631	6.756
Обавезе за камате и остале трошкове финансирања по краткорочним динарским кредитима у земљи	56.608	
Камате и остали трошкови финансирања по дугорочним девизним кредитима у земљи-Париски клуб	672.788	324.628
Обав. за кам. за кашњење у плаћању пореза и доприноса	11.111	
Укупно	754.138	331.384

Обавезе по основу камате исказане у износу од 11.111 хиљада динара односе се на камату на доцњу обрачунату од стране Министарства енергетике развоја и заштите животне средине по решењу број 401-00-413/2012-01 од 20.04.2012.

Обавеза према запосленима

У оквиру обавеза према запосленима најзначајнији износ представљају обавезе по основу отпремнина за раднике који су у децембру по решењу стекли право на пензију у износу од 21.756 хиљада динара, које су исплаћене у јануару наредне године.

Остале обавезе

Остале обавезе исказане у износу од 465.256 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Остале обавезе према матичном и зависним правним лицима	439.079
Обуставе из зараде за децембар	23.607
Остале обавезе-синдикалне чланарина децембар	2.570
Укупно	465.256

Остале обавезе према матичном и зависном правном лицу исказане у износу од 439.079 хиљада динара односе се на обавезе по основу обавеза по кредитима као и друге обавезе према матичном друштву.

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција, не садржи материјално значајне грешке.

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

У оквиру обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивних временских разграничења друштво је исказало следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за порез на додату вредност	512.825	87.073
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.470.689	937.698
Пасивна временска разграничења	7.672.172	8.693.976
Укупно	9.655.686	9.718.747

Обавезе за порез на додату вредност

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да спецификација рачуна на финансијским картицама потраживања и обавеза по основу пореза на додату вредност, као и утврђена обавеза по основу ПДВ за децембар месец 2013. године не одговара евиденцији пореза за додату вредност, а самим тим ни поднетим пореским пријавама за износ од 3.475 хиљада динара. У пословним књигама друштва, на дан 31.12.2013. године исказана је обавеза по основу пореза на додату вредност у износу од 512.825 хиљада динара, а обавеза по поднетој пореској пријави износи 509.350 хиљада динара, што представља разлику од 3.475 хиљада динара.

По објашњењу запослених, разлика проистиче из 2011.године када је у ПДВ пријави за октобар месец евидентиран улазни рачун–окончана ситуација број 40-7177-3 од 03.10.2011.године добављача „Минел Котлоградње“ а.д., Београд у износу од 37.579 хиљада динара, а у књиговодству окончана ситуација није евидентирана већ само привремене ситуације (конто 101501) које у збиру не дају окончану ситуацију. Наведена окончана ситуација је плаћена у целости добављачу, основно средство је у функцији од 2011. године. Обзиром да друштво води евиденцију о ПДВ у складу са чланом 46. Став 1. Закона о ПДВ ради правилног обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност, а иста не одговара евиденцији у рачуноводству, исказана је већа обавеза по основу разлике обрачунатог и претходног ПДВ у односу на поднету пореску пријаву за порез на додату вредност у износу од 3.475 хиљада динара.

У поступку ревизије Друштво је поступило по препоруци и евидентирало окончану ситуацију добављача „Минел Котлоградња“ а.д., Београд, као и усагласило евиденцију пореза на додату вредност са евиденцијом у рачуноводству.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Накнада за воде	438.030	372.688
Накнада за загађење животне средине	970.238	504.983
Порези	415	761
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	57.190	54.389
Остало-таксе, накнаде	22	105
Свега	1.465.895	932.926
Порез на превоз на рад и са рада	1.052	1.424
Порез на отпремнине при одласку у пензију	2.583	2.173
Порез и допринос - уговори о делу	81	6
Порез и допринос - стипендије	396	434
Порез и допринос - иновације	662	662
Остало	-	74
Свега	4.794	4.772
Укупно	1.470.689	937.698

Обавезе за накнаде за воде, загађење животне средине и коришћење грађевинског земљишта исказане у укупном износу од 1.465.895 хиљада динара односе се на укалкулисане обавезе по решењима за 2013. годину у износу од 1.152.644 хиљада динара (последња рата доспева 15.07.2014.године) и неизмирене обавезе за 2012. годину по основу накнаде за испуштenu воду у износу од 313.251 хиљада динара које су у поступку одлучивања о репрограму обавеза по основу јавних прихода. Усаглашавањем финансијских картица на име накнаде за испуштenu воду и коришћење вода са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде (Дирекција за воде) са стањем на дан 31.12.2013. године исказана је разлика у износу од 7.514 хиљада динара у корист Друштва, односно исказана је већа обавеза у пословним књигама у односу на исказане обавезе по финансијским картицама ресорног Министарства. Друштво је укалкулисало обрачунате камате по решењима из ранијег периода у износу од 63.981 хиљада динара у оквиру позиције пасивна временска разграничења, а на основу записника о усаглашавању са стањем на дан 31.12.2013.године.

У поступку ревизије Друштво је извршило усаглашавање обавеза по основу накнада за испуштену воду и коришћење вода са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, односно реализовало дату препоруку

Друштво је у оквиру обавеза за грађевинско земљиште исказало и измирило обавезе по решењима Пореске управе града Београда за пореског обвезника „САВА- ТЕНТ“ у реструктурирању, за 2013. годину у укупном износу од 10.029 хиљада динара. Споразумом из 2001. године и Анексима закључно са 31.12.2013. годином ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац као носилац права коришћења на имовини у државној својини и као оснивач предузећа „САВА- ТЕНТ“ преузео је обавезу да плаћа накнаде које проистичу из коришћења непокретности које се налазе код „САВА- ТЕНТ“ -пословне зграде хотела, пословни и помоћни простор, пицерија и посластичарница (Напомена б.2).

Пасивна временска разграничења

Структура пасивних временских разграничења приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Унапред обрачунати трошкови	84.785	92.426
Одложени приходи и примљене донације	6.475.021	7.239.624
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	1.047.175	1.361.926
Пасивна временска разграничења (Напомена број 6.5)	65.191	-
Укупно	7.672.172	8.693.976

Унапред обрачунати трошкови у износу од 84.785 хиљада динара односе се на камате које се односе на 2013.годину које доспевају за плаћање у 2014.години.

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција Одложени приходи и примљене донације и Разграничене обавезе за порез на додату вредност, не садржи материјално значајне грешке.

6.16. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 15.773.449 хиљада динара.

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција, не садржи материјално значајне грешке.

6.17. Ванбилансна евиденција

Друштво је исказало ванбилансну евиденцију у укупном износу од 25.144.217 хиљада динара.

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција, не садржи материјално значајне грешке.

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1. Пословни приходи

Пословни приходи се састоје из различитих извора прихода:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје производа и услуга	77.447.319	66.694.805
Приходи од активирања учинака и робе	1.635	2.133
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	992.110	1.871.067
Други пословни приходи	295.078	681.710
Укупно	78.736.142	69.249.715

Приходи од продаје производа и услуга

Структура прихода од продаје производа и услуга приказана је на следћи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	77.284.329	66.538.245
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	162.990	156.230
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	-	330
Укупно	77.447.319	66.694.805

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција, не садржи материјално значајне грешке.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Структура прихода од продаје производа и услуга приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приход од топлотне енергије	75.028
Приход од технолошке паре	59.967
Приход од услуга	661
Приходи од продаје пепела	27.334
Укупно	162.990

Приходи од активирања учинака и робе

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција, не садржи материјално значајне грешке.

Приходи од премија, субвенција, дотација

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција, не садржи материјално значајне грешке.

Други пословни приходи

Структура других пословних прихода приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приход од закупа	6.150
Остали пословни приходи	288.928
Укупно	295.078

Приходи од закупа обухватају закуп физичким и правним лицима по уговорима о закупу непокретности ван групе ЕПС у износу 4.748 хиљада динара, закуп станова запосленима у износу од 764 хиљада динара и закуп службених станова у износу од 638 хиљада динара.

Остали пословни приходи односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Наплата трошкова тендерске документације	753
Остали приходи од друштава у саставу ЕПС-а	4.110
Ликвидација штета од осигурања имовине	50.754
Отпадни материјал	228.942
Остали пословни приходи	4.369
Укупно	288.928

Приходи остварени по основу отпадног материјала

Приходи остварени по основу отпадног материјала евидентирани у износу од 228.942 хиљада динара односе се на приходе по основу продаје отпадног материјала у износу од 123.060 хиљада динара и приходе на основу записника о монтажном вишку евидентирани у износу од 165.868 хиљада динара.

Продаја отпадног материјала врши се купцима који дају најбољу понуду путем лиценцирања, закључењем уговора о купопродаји уз авансно плаћање, поштујући законску регулативу из области руковања отпадом и интерним општим актима на нивоу Друштва.

Спецификација купаца којима је извршена продаја отпада дата је следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив купца	Износ
„Инос Напредак“, Ваљево	66.401
„Металпром“, Ваљево	19.431
„Центар за рециклажу“, Београд	16.053
„САФ Метал“, Бела Црква	15.144
Остали купци	6.031
Укупно	123.060

Приходи по основу монтажног вишка настају на основу записника о материјалу или резервним деловима који су остали након завршене монтаже-ремонта постројења, а исти су истребовани из магацина за ремонт, односно евидентирани на терет трошкова.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 73.034.844 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови материјала	49.584.811	43.104.135
Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	5.005.724	4.926.690
Трошкови амортизације и резервисања	8.453.471	9.957.572
Остали пословни расходи	9.990.838	10.276.227
Укупно	73.034.844	68.264.624

Трошкови материјала

Трошкови материјала су исказани у износу од 49.584.811 хиљада динара, а чине их следећи трошкови:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови материјала за израду	1.443.528	2.259.682
Трошкови осталог материјала (режијског)	72.108	54.452
Трошкови горива и енергије	48.069.175	40.790.001
Укупно:	49.584.811	43.104.135

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција, не садржи материјално значајне грешке.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу 5.005.724 хиљада динара, а чине их следећи трошкови:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	3.897.408	3.741.685
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	826.860	888.113
Трошкови накнада по уговору о делу	1.173	1.206
Трошкови накнада по ауторским уговорима	268	205
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	821	797
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2.053	2.489
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	2.406	2.320
Остали лични расходи и накнаде	274.735	289.875
Укупно	5.005.724	4.926.690

Приликом обрачуна и исплате зарада, Друштво примењује Закон о јавним предузећима („Сл.гласник РС“, број 119/2012), Закон о раду („Сл.гласник РС“ број 24/05,61/05 и 54/09), Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Сл.гласник РС“, број 93/2012), Уредбу о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 5/06), Колективни уговор, уговоре о раду, Годишњи програм пословања за 2013. годину и Годишњи програм о изменама и допунама годишњег програма пословања за 2013.годину.

План трошкова зарада за 2013.годину је урађен полазећи од укупног износа зарада утврђеног Изменама и допунама Годишњег програма пословања ЈП ЕПС за 2012.годину, нацртом Фискалне стратегије за 2013.годину и политике зарада која је утврђена за јавна предузећа.

План зарада је утврђен полазећи од планираног износа зарада за децембар 2012.године уважавајући одступања у 2013.години у односу на 2012.годину, као што су - могући број радних сати по месецима, распоред државних и верских празника и друго, увећаних за 2% од 1. априла 2013.године и 0,5% од 1. октобра 2013. године. Остали трошкови запослених су планирани у складу са колективним уговорима и другим актима који регулишу ову област, као и законским прописима.

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

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде у 2012. години	3.741.564	Просечна зарада по запосленом износи 123.102,00 дин
Планиране зараде у 2013. години	3.903.316	Пројектовано на основу планираног износа зарада за децембар 2012.године увећано за 2% од 01.04.2013. године и 0,5% од 01.10.2013. године у складу са Законом о буџетском систему
Исплаћене зараде у 2013. години	3.897.408	Повећање маса зарада од 4,16% у односу на 2012. годину и мање исплаћено за 0,2 % у односу на програм за 2013. годину

Влада Републике Србије дала је сагласност на Годишњи програм пословања Друштва за 2013. годину, дана 14.11.2013. године, а сагласност на измене и допуне Годишњег програма пословања Влада је дала Решењем од 30.12.2013.године.

Зарада се обрачунава и исплаћује на основу планираних средстава за зараде, у складу са законом и Годишњим програмом пословања Друштва и ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у зависности од остварених резултата пословања.

Колективним уговором Друштва, односно Правилником о раду, 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 и увећане зараде.

Основна зарада запосленог се утврђује на основу вредности радног часа, коефицијента послова радног места и месечног фонда остварених часова рада.

Директор Друштва сагласно одредбама Колективног уговора доноси одлуку за обрачун и исплату зарада за сваки месец, са елементима обрачуна у погледу броја остварених часова рада и коефицијента, а која садржи: вредност радног часа, вредност остварених а неисплаћених прековремених сати, исплату стимулације, вредност накнаде за исхрану у току рада и регреса за годишњи одмор. Одлука садржи и износ дозвољених средстава за обрачун и исплату зарада од оснивача, односно средстава одобрених годишњим програмом пословања, уз примену Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

У наставку дат је преглед структуре исплаћених зарада у 2013. години:

-у хиљадама динара-

Елементи зараде за обављени рад	Износ
Основна зарада	2.139.982
Увећања зараде за минули рад	284.680
Увећања зараде за прековремени рад	33.855
Друга увећања основне зараде	305.370
Накнада зараде	929.009
Остало	204.512
Укупно	3.897.408

Просечна зарада запослених у 2013. години износи 123.102,00 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.

Исплата зарада у 2013. години вршила се на основу средстава планираних Програмом пословања, а на основу стварног броја запослених у месецу за који се врши исплата.

По категоријама запослених, исплата зарада у 2013. години дата је прегледом:

-у хиљадама динара-

Назив	Програм пословања	Исплаћено
Старозапослени радници	3.805.870	3.808.389
Новозапослени радници	37.976	41.809
Пословодство	59.471	47.210
Укупно	3.903.316	3.897.408

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција – зараде у делу елемената за обрачун зараде (минули рад, прековремени рад, друга увећања), не садржи материјално значајне грешке.

Зараде пословодства Друштва

Како је дефинисано Годишњим програмом пословања, а у складу са Одлуком Управног одбора ЈП ЕПС од 08.фебруара 2010. године послове пословодства у ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац обављају :

- директор привредног друштва
- заменици и помоћници директора
- технички директори
- директори и технички директори огранака, односно руководиоци других одговарајућих организационих делова или технолошких процеса у привредном друштву.

Укупан број лица која обављају послове пословодства у привредним друштвима утврђује генерални директор ЈП ЕПС, а лица која обављају послове пословодства утврђује директор привредног друштва. Одлуке ко обавља послове пословодства Друштва у поступку ревизије, нисмо добили на увид.

Пословодство друштва чини 17 запослених и то: директор, заменик директора и директори организационих целина и послова у оквиру пословног процеса. Пословодство у смислу организације и вођења послова везаних за остваривање и контролу остваривања постављених циљева Друштва, дефинисано је у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у привредном друштву „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о., Обреновац.

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 помножи коефицијентом сложености посла - 14,90. Приликом обрачуна зараде директора Друштва и зараде пословодства врши се умањење обрачунате зараде због максимално утврђеног нето износа зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. Висина и распон коефицијената радних места пословодства креће се у распону од 7,656 до 14,90.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу у укупном износу од 1.173 хиљада динара односе се на трошкове адвокатских услуга извршене по закљученим уговорима са адвокатима за обављање послова израде уговора, консултација, заступања пред судовима, управним и другим органима и пружање правних услуга.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у укупном износу од 821 хиљаде динара односе се на трошкове нето накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 570 хиљада динара и на порез и доприносе у износу од 251 хиљада динара. Ангажовано је једно физичко лице-пензионер за обављање послова координације системских услуга са дирекцијама и ЈП ЕПС, послова енергетске ефикасности, усаглашавање планова инвестиција и слични послови који су привременог карактера у трајању од 01.марта до 07.августа 2013.године.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по осталим уговорима исказани су у износу од 2.053 хиљаде динара односе се на трошкове по закљученим уговорима са физичким лицима који нису запослени у Друштву, а Одлуком директора Друштва одобрена им је помоћ на основу писаног захтева-молбе, за настале ванредне околности (пожар, болест, тешка материјална ситуација и слично), као и по основу уговора о стручном оспособљавању за самостални рад у струци у складу са одредбама Закона о раду.

Трошкови накнада овлашћеним представницима оснивача

Трошкови накнада овлашћеним представницима оснивача Друштва исплаћени су у нето износу од 1.572 хиљаде динара и порез и доприноси у износу од 834 хиљаде динара. Одлуком о измени овлашћених представника оснивача број 2673/25-13 од 29.септембра 2013.године, Управни одбор ЈП ЕПС у обављању послова надзорног одбора именује три нова представника оснивача који одлучују о питањима из делокруга рада овлашћених представника оснивача у складу са Одлуком о оснивању друштва и Одлуком о овлашћеним представницима (ЈП ЕПС број 1-1358/13-12 од 27.априла 2012.године). Основица за одређивање накнаде у 2013.години је просечна зарада по запосленом, без пореза и доприноса, која је исплаћена у Републици у октобру 2012.године, увећана за пројектовану инфлацију од 5,5% и она износи 43.844 динара, за исплате почев од јануара 2013.године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 274.735 хиљада динара, односе се на исплате запосленима регулисане Колективним уговором Друштва, односно Правилницима и дефинисане Одлуком директора Друштва:

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Превоз на рад и са рада	186.258
Дневнице и накнаде превоза –службени пут	21.722
Помоћ радницима и породици радника	22.064
Стипендије и кредити	38.775
Остале накнаде трошкова запосленима	5.916
Укупно	274.735

Друштво је вршило исплате солидарне помоћи радницима и породицама запослених радника укључујући и доделу стипендија деци преминулих радника у складу са чланом 51-53 Колективног уговора, као и Правилника о стипендирању, Одлуке комисије за образовање и Одлуке директора друштва. Због насталих ванредних

околности-поплаве, односно ограничења у прикупљању ревизијских доказа нисмо у могућности да у потпуности потврдимо позицију из табеле –дневнице и накнаде превоза

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција – остали лични расходи и накнаде, не садржи материјално значајне грешке.

Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказана су у износу од 8.453.471 хиљаду динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови амортизације концесија, патената, лиценци	22.057
Трошкови амортизације осталих нематеријалних улагања	11.209
Трошкови амортизације грађевинских објеката	783.265
Трошкови амортизације енергетских постројења и опреме	7.392.415
Трошкови амортизације неенергетских постројења и опреме	48.375
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена број 6.10)	195.547
Трошкови резервисања за судске спорове (Напомена број 6.10)	603
Укупно	8.453.471

Трошкови амортизације концесија, патената, лиценци и осталих нематеријалних улагања, исказани у укупном износу од 33.266 хиљада динара, односе се на амортизацију нематеријалних улагања чија се набавна вредност не може потврдити (Напомена 6.1- Нематеријална улагања).

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција – Трошкови амортизације, не садржи материјално значајне грешке.

Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу од 9.990.838 хиљада динара, а чине их следећи трошкови:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови производних услуга	3.410.413	4.503.937
Нематеријални трошкови	6.580.425	5.772.290
Укупно	9.990.838	10.276.227

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 3.410.413 хиљада динара имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови услуга на изради учинака	435.495	404.514
Трошкови транспортних услуга	38.587	33.200
Трошкови услуга одржавања	2.302.938	3.468.295
Трошкови закупнина	32.860	32.197
Трошкови сајмова	501	3.103
Трошкови рекламе и пропаганде	11.790	19.249
Трошкови истраживања	79.059	58.190
Трошкови осталих услуга	509.183	485.189
Укупно	3.410.413	4.503.937

Трошкови транспортних услуга

Исказани су трошкови транспортних услуга у укупном износу од 38.587 хиљада динара, а структура је дата следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови ПТТ услуга - поштарина	2.182
Трошкови ПТТ услуга – фиксни телефон	4.353
Трошкови ПТТ услуга – мобилни телефон	15.699
Трошкови ПТТ услуга – претплата на интернет	3.860
Трошкови транспортних услуга	12.493
Укупно	38.587

Трошкови ПТТ услуга - поштарина настали су по основу Уговора број 16733 од 07.06.2007. године закљученог са ЈП ПТТ Саобраћаја "Србија", Београд. Предмет уговора је пријем, пренос и уручење поштанских пошиљака са или без посебних услуга, које ће Корисник услуга, предавати за примаоце у унутрашњем и међународном поштанском саобраћају, пренос неадресоване директне поште у унутрашњем и међународном поштанском саобраћају, као и начин плаћања за ове услуге. Уговор је закључен на неодређено време.

Трошкови ПТТ услуга – мобилни телефон настали су по основу Уговора број 23123 од 04.04.2012. године закљученог са Предузећем за телекомуникације "Телеком Србија", Београд. Предмет уговора су услуге мобилне телефоније за ПД ТЕНТ д.о.о., Обреновац. Наручилац се обавезује да Извршиоцу на име цене за извршене услуге плати износ од 6.840 хиљада динара на годишњем нивоу, што за време трајања уговора од 24 месеца износи 13.680 хиљада динара. Порез на додатну вредност износи 2.462 хиљада динара, тако да укупна вредност уговора износи 16.142 хиљада динара.

Трошкови ПТТ услуга – претплата на интернет настали су по основу Уговора број 23544 од 06.06.2012. године закљученог са Предузећем за телекомуникације "Телеком Србија", Београд. Предмет уговора је коришћење телекомуникационе

услуге High Speed Internet Access. Корисник се обавезује да Телекому плати накнаду за заснивање претплатничког односа у износу од 1,00 динара без ПДВ-а, односно 1,18 динара са урачунатим ПДВ-ом, обрачунату у динарима по средњем курсу НБС на дан промета. Корисник је обавезан да уредно и благовремено, у року означеном на испостављеном рачуну, плаћа месечну накнаду за коришћење услуге у износу утврђеном важећим ценовником Телекома. Овај уговор је закључен на одређено време од 12 месеци и обнавља се за исти такав период, уколико Корисник не откаже даље важење уговора, најкасније 30 дана пре истека почетног или било ког накнадног периода важења уговора.

Трошкови транспортних услуга настали су по основу Уговора број 24110 од 08.01.2013. године закљученог са ЈП „Железнице Србије“ а.д., Београд. Предмет уговора је превоз колских пошиљака робе, пошиљака празних кола корисника превоза и кола у закупу и товарених и празних јединица интермодалног транспорта на пругама „Железнице Србије“ и то: у унутрашњем саобраћају између станица на територији „Железнице Србије“ и у извозу и увозу између граничних прелаза, с једне стране и осталих станица „Железнице Србије“, с друге стране и обратно. Превоз се обавља у складу са Тарифама за превоз робе на пругама „Железнице Србије“. Уговор је закључен до 31.12.2013. године.

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплављеним подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција осим трошкова транспортних услуга, не садржи материјално значајне грешке.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2013. години, исказани у износу од 6.580.426 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови непроизводних услуга	1.108.959	1.134.351
Трошкови репрезентације	23.057	43.675
Трошкови премија осигурања	459.394	383.458
Трошкови платног промета	22.737	27.538
Трошкови чланарина	64.865	1.219
Трошкови пореза	4.865.448	4.143.610
Остали нематеријални трошкови	35.965	38.439
Укупно	6.580.425	5.772.290

Трошкови непроизводних услуга

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплављеним подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција, не садржи материјално значајне грешке.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 23.057 хиљада динара имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Услуге кафе кухиња	8.031
Угоститељске услуге у ресторанима у оквиру Друштва	5.675
Угоститељске услуге у ресторанима ван Друштва-кафане	5.647
Трошкови репрезентације по требовањима	1.301
Трошкови репрезентације за поклоне	101
Остала репрезентација	2.302
Укупно	23.057

Утрошена средства на име репрезентације по огранцима Друштва дати су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
ТЕНТ	18.643
ТЕК	2.930
ТЕМ	1.484
Укупно	23.057

Критеријуми и план издвајања средстава за финансирање спонзорства, донација, хуманитарних, спортских активности, рекламе, пропаганде, репрезентације, накнаде за рад скупштине Друштва и интерног ревизора за 2013. годину за сва Друштва и ЈП „Електропривреда Србије“ су утврђени Изменама и допунама Годишњег програма пословања ЈП „Електропривреда Србије“ за 2013. годину.

Директор Друштва је донео Одлуку о коришћењу средстава за репрезентацију број 8592 од 24.03.2009. године којом се уређују услови и начин коришћења средстава за репрезентацију. Наведеном Одлуком је назначено да се средства за репрезентацију утврђена према наменама коришћења (угоститељске услуге, набавка пригодних поклона пословним партнерима и сарадницима, коришћење услуга кафе кухиња, остали издаци) месечно планирају и прате на основу анализе трошкова за ову намену, а у циљу да се обезбеди рационално и домаћинско понашање у трошењу средстава за ове намене. Друштво није одредило лимите по запосленима који имају право да користе средства репрезентације.

Трошкови репрезентације су исказани у износу од 23.057 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Годишњим програмом пословања. Планирани трошкови репрезентације за 2013. годину према Годишњема програму пословања Друштва износе 35.718 хиљада динара.

Трошкови угоститељских услуга у ресторанима исказани су у укупном износу од 11.322 хиљада динара, а односе се на услуге хране и пића у ресторану у оквиру Друштва који је издат у закуп Привредном друштву „ПРО ТЕНТ“ д.о.о, Обреновац, као и у кафанама ван Друштва. Увидом у улазне рачуне за настале трошкове услуга хране и пића у угоститељским објектима у износу од 5.030 хиљада динара, утврђено је да не постоји извештај, односно опис у које сврхе је настао издатак, односно не може се потврдити да су настали трошкови угоститељских услуга, у пословне сврхе. Наведено се односи на огранке ТЕНТ и ТЕК.

Трошкови премија осигурања

У 2013. години исказани су трошкови премија осигурања у укупном износу од 459.394 хиљаде динара и односе се на:

- у хиљадама динара -

Назив	2013. година
Трошкови осигурања имовине	418.162
Трошкови осигурања возила	32.540
Трошкови осигурања запослених у процесу рада	7.029
Остали трошкови осигурања	1.663
Укупно:	459.394

Трошкови чланарина

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција, не садржи материјално значајне грешке.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у укупном износу од 4.865.448 хиљада динара укалкулисани су на основу годишњих решења, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови накнада за испуштenu воду	861.942	889.816
Трошкови накнада за одводњавање	3.956	3.645
Трошкови накнада за коришћење објеката за одвођење употребљених вода	15.864	21.374
Трошкови по основу неисплаћених услуга везаних за запошљавање особа са инвалидитетом	91	-
Трошкови накнада за загађење животне средине	2.975.505	2.236.600
Трошкови осталих републичких пореза	-	529
Трошкови пореза на имовину по решењу	131.070	162.573
Трошкови пореза на имовину по решењу-Бар	325	-
Трошкови пореза на пренос апсолутних права	24	-
Трошкови накнада за коришћење грађевинског земљишта	851.915	755.157
Трошкови накнада за коришћење обала	-	32.949
Трошкови такса за истицање фирме	1.148	6.075
Трошкови накнада за загађење животне средине	15.837	7.673
Трошкови регистрације моторних возила	-	12.264
Трошкови регистрације моторних возила	1.176	14.955
Остале таксе и накнаде	6.595	-
Укупно	4.865.448	4.143.610

Неизмирене обавезе по основу укалкулисаних трошкова по решењима евидентиране су у оквиру Обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине (Напомена 6.15.).

Остали нематеријални трошкови

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплављеним подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција, не садржи материјално значајне грешке.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи потичу од:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012.година
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	107.005	24.932
Приходи од камата (Напомена број 6.5)	33.106	40.193
Позитивне курсне разлике	67.934	45.697
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	1.146	11.459
Остали финансијски приходи	928	58
Укупно	210.119	122.339

Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица највећим делом се односи на позитивне курсне разлике по дугорочним кредитима по којима се задужило матично правно лице, а корисник је Друштво у износу од 91.972 хиљаде динара

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су по следећем основу:

-у хиљадама динара-

Финансијски расходи	2013.година	2012.година
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	173.034	398.526
Расходи камата	1.219.266	646.109
Негативне курсне разлике	51.925	986.184
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	15.718	44.034
Остали финансијски расходи	33.172	17.200
Укупно	1.493.115	2.092.053

Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима у износу од 173.034 хиљаде динара односе се на трошкове камата, курсне разлике и провизије по дугорочним кредитима по којима се задужило матично правно лице, а корисник је Друштво.

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Камата по дугорочним кредитима	123.237
Курсне разлике	25.781
Остали финансијски расходи	24.016
Укупно	173.034

Расходи камата исказани у износу од 1.219.266 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Комерцијална банка а.д., Београд (Напомена број 6.11)	744.296
Париски клуб- (Напомена број 6.11)	336.272
Лондонски клуб-(Напомена број 6.11)	46.790
Расходи камата по кредитима у девизама-IBRD (Напомена број 6.11)	601
Расходи камата према добављачима	5.903
Расходи по основу затезне камате према добављачима	314
Расходи камате за неблаговремено плаћене јавне приходе (Напомена 6.15)	85.090
Укупно	1.219.266

Расходи по основу ефекта валутне клаузуле исказани у износу од 15.718 хиљада динара односе се на ефекте промена девизних курсева на дан доспећа, односно на дан биланса стања по обавезама/потраживањима по којима је уговором одређена заштита валутном клаузулом, односно наплата/измиривање у динарској противвредности стране валуте.

Остали финансијски расходи у износу од 33.172 хиљаде динара највећим делом се односе на обрачунату накнаду од стране Комерцијалне банке а.д., Београд за измену услова коришћења кредита број:00-410-0110-216.6 и 00-410-0204569.7 у износу од 33.052 хиљаде динара.

7.5. Остали приходи

Остали приходи потичу од :

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Остали приходи	348.532	1.215.304
Приходи од усклађивања вредности имовине	17.365	28.019
Укупно	365.897	1.243.323

Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 348.532 хиљада динара имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.226	2.622
Вишкови	6.730	611
Наплаћена отписана потраживања (Напомена 6.5)	82	793
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	21.166	37.635
Приходи од смањења обавеза	8.120	16.641
Приходи од укидања дугорочних резервисања (Напомена број 6.10)	153.369	8.780
Остали непоменути приходи	157.839	1.148.222
Укупно	348.532	1.215.304

Приходи по основу ефекта уговорене заштите од ризика исказани у износу од 21.166 хиљада динара односе се на обрачунате пенале добављачима за уговорену а неиспоручену робу у уговореним роковима, у складу са одредбама уговора.

Остале непоменути приходи исказане у износу од 157.839 хиљаде динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година
Остали непоменути приходи за које није прописан посебан рачун	2.653
Приходи по основу смањења обавеза по основу накнада за заштиту животне средине	100.530
Приход по основу смањења обавеза по основу накнаде за испуштену воду	54.656
Укупно	157.839

У оквиру осталих непоменутих прихода Друштво је исказало приходе од смањења обавеза по основу накнаде за заштиту животне средине у износу од 100.530 хиљаде динара и накнаде за испуштену воду у износу од 54.656 хиљада динара као разлику између више укалкулисаних трошкова по утврђеним аконтацијама и коначних решења за 2012.годину Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине и Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Приходи од усклађивања вредности имовине

Приходи од усклађивања вредности имовине исказани у износу од 17.365 хиљада динара имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постојења и опреме	-	6.072
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају	210	-
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	11.172	19.100
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	5.983	2.847
Укупно	17.365	28.019

Приходи од усклађивања вредности потраживања имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Усклађивање вредности потраживања за дате авансе	8.226
Усклађивање вредности потраживања од купаца (напомена 6.5)	2.748
Усклађивање вредности потраживања од купаца за услуге (напомена 6.5)	198
Укупно	11.172

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплављеним подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да позиција - Приходи од усклађивања вредности остале имовине и Усклађивање вредности потраживања за дате авансе, не садржи материјално значајне грешке.

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су по следећем основу:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Остали расходи	731.120	3.287.812
Расходи по основу обезвређења имовине	368.287	5.387.130
Укупно	1.099.407	8.674.942

Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 731.120 хиљада динара имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	664.338	3.241.549
Мањкови	1.362	294
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.143	8
Расходи по основу отписа залиха материјала	29.455	13.968
Остали непоменути расходи	34.822	31.993
Укупно	731.120	3.287.812

Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме односе се у највећој мери на пренету имовину Републици Србији по Одлуци о оснивању Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије, промене површина катастарских парцела по Решењима Републичког геодетског завода због израде дигиталног катастарског плана и расходе опреме по попису (Напомена 6.9 Капитал).

Мањкови су настали по основу расхода залиха материјала по попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013.године (Напомена -6.4)

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 1.143 хиљада динара највећим делом се односе на отпис потраживања од купаца по основу уплаћеног пореза по одбитку на промет секундарних сировина у износу од 907 хиљада динара

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплављеним подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да позиција Остали непоменути расходи, не садржи материјално значајне грешке.

Расходи по основу обезвређења имовине

Расходи по основу обезвређења имовине исказани у износу од 368.287 хиљада динара имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	229.229	5.332.277
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.5)	973	48.226
Обезвређење остале имовине	138.085	6.527
Укупно	368.287	5.387.130

Отуђење остале имовине највећим делом у износу од 118.766 хиљада динара односи се на отуђење када је Друштво извршило процену ризика наплате потраживања од Универзал банке а.д. Београд услед губитка лиценце за рад (Напомена 6.7.).

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да позиција Обезвређење некретнина, постројења и опреме, не садржи материјално значајне грешке.

7.7. Нето добитак

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2013. годину и остварени нето губитак према билансу успеха за 2012. годину био је:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добитак пре опорезивања	3.684.792	-
Губитак пре опорезивања	-	8.416.242
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	759.092	131.574
Одложени порески расходи периода	-	-
Одложени порески приходи периода	487.064	6.692.966
Нето добитак	3.412.764	-
Нето губитак	-	1.854.850

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција, не садржи материјално значајне грешке.

8. 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 2013. 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.

9. 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 власника у имовини Друштва после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај, осим наведеног у основама за мишљење реално одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1–Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја.

11. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво је тужена страна у судским споровима у вредности од 416.358 хиљада динара, вршено је резервисање према процени руководства на дан биланса (Напомена б.10), а структура утужења према огранцима дата је табелом:

Назив	2013. година
ТЕНТ, Обреновац (радни спорови, дуговања, накнаде штете)	205.249
ТЕ Колубара, Велики Црљени (радни спорови)	110.832
ТЕ Морава, Свилајнац (радни спорови)	100.277
Укупно	416.358

Судски спорови у којима је Друштво тужилац износе вредносно 16.512 хиљада динара, а највећи судски спор води се против „АБС Минел електропрема“, Рипањ у вредности од 14.400 хиљада динара.

Због ограничења у прикупљању ревизијских доказа насталих због поплаве и проглашења ванредне ситуације у поплавленим подручјима-општина Обреновац, није било могуће обавити поступке ревизије у складу са стандардима ревизије, што нам не омогућава да потврдимо да дата позиција – судски спорови не садржи материјално значајне грешке.

12. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Стратегијом развоја енергетике Републике Србије предвиђају се будући правци деловања који ће обезбедити побољшање постојећег стања и то се намерава учинити кроз следеће:

- унапређење заштите животне средине,
- ревитализација постојећих електро-енергетских постројења,
- прилагођавање постојећих термо-енергетских производних капацитета обавезама преузетим на основу чланства у Енергетској заједници,
- ревитализација и модернизација постојећих хидроелектрана.

Утицај на будуће пословање Друштва огледа се у следећем:

- прилагођавање Закону о јавним предузећима,
- усклађивање цена електричне енергије у складу са тржишним ценама,
- примена Правилника о трансферним ценама који регулише начин и методе које се по принципу „ван дохвата руке“ примењују код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима.

Постојећи начин финансирања планираних инвестиционих активности дугорочно ствара ризике који могу да се испоље кроз :

- немогућност испуњења свих законских обавеза везаних за еколошке пројекте и заштиту животне средине,

- немогућност започињања планираних активности из „Плана рада и развоја ЈП Електропривреда Србије 2008 – 2015. године“;
- одлагагање започињања неких инвестиционих активности.

Од 01.01.2014. године примењују се следећи закони:

- Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору који се примењују на све исплате почев од 01.01.2014. године;
- Закон о буџетском систему-измене и допуне које се односе на забрану запошљавања у јавном сектору (примењује се од 01.01.2014 и важи до 31.12.2015);
- Закон о рачуноводству и закон о ревизији коју су у примени од 01.01.2014. године.

У току 2013.године Друштво је поседовало Уговор о осигурању бр. I-24/197-09, закључен између ЈП ЕПС (по основу овлашћена привредних друштава која су у склопу ЈП ЕПС-а, ЕПС закључује Уговоре у њихово име) и Конзорцијума осигуравајућих кућа: „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд и „ДДОР Нови Сад“ а.д., Нови Сад. Уговорени рок осигурања био је период 01.01.2010. до 31.12.2013. године.

У току 2013. Дирекција ЈП ЕПС-а је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке за потребе својих зависних друштава за период од 01.01.2014. године до 31.12.2017.године, за чије покретање је добијена и сагласност Управе за јавне набавке (бр. 404-02-2309/13 од 25.11.2013. године). Комисија Предузећа за ЈН осигурања доноси Одлуку бр. 113/2-14 од 09.01.2014.године да се обустави поступак, која је образложена тиме да је једина достављена понуда неприхватљива јер је потписана од стране неовлашћеног лица из „Дунав Осигурања“ а.д.о. Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., се обратила Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки, која донела Решење број 400-106/2014 од 29.01.2014. године и наложила ЈП ЕПС да надокнади трошкове заштите права у укупном износу од 9.163 хиљаде динара, као и да поново испита да ли је достављена понуда подносилаца захтева прихватљива. У међувремену, ЕПС и друштва у његовом саставу добијају Листе покрића од Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., за период од 01.01.2014- 31.03.2014.године.

За период од 01.04.2014- 30.06.2014.године потписане су листе покрића за „АМС осигурање“, међутим 15.04.2014. је достављено обавештење да „АМС осигурање“ у додатном року није доставило захтевану документацију и тиме није испунило своју обавезу, па је одлучено да се листе покрића доделе следећем најповољнијем понуђачу (заједничка понуда „Винер штедише“ и „Уника осигурања“) за период од 15.04.2014. до 15.07.2014.године.

Дана 16.05.2014. године проглашена је ванредна ситуација изазвана поплавама на подручју општине Обреновац које су погодиле ПД ТЕНТ д.о.о. Обреновац, том приликом Друштво је имало штету на имовини и поплављену документацију према Извештају број 32501 од 16.09.2014. године од стране Комисије за попис документације потопљене на локацији ТЕНТ А у елементарним непогодама (поплаве) од 16.05.2014. године.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ НИКОЛА ТЕСЛА“ Д.О.О.,
ОБРЕНОВАЦ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број 400-120/2014-06/13
Београд, 23. децембар 2014. године**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	3
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	4
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	5

1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
СТАЛНА ИМОВИНА		150.453.202	156.474.598
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	130.761	103.921
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.2.	149.985.567	155.392.182
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	336.874	978.495
Учешћа у капиталу		8.286	7.629
Остали дугорочни финансијски пласмани		328.588	970.866
ОБРТНА ИМОВИНА		43.336.415	38.216.113
ЗАЛИХЕ	6.4.	8.670.689	11.468.748
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		34.665.726	26.747.365
Потраживања	6.5.	30.787.058	24.513.389
Краткорочни финансијски пласмани	6.6.	2.594.718	1.952.420
Готовински еквиваленти и готовина	6.7.	690.351	39.471
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8.	593.599	242.085
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
УКУПНА АКТИВА		193.789.617	194.690.711
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.18.	25.144.217	26.074.834
П А С И В А			
КАПИТАЛ	6.9.	141.516.259	138.102.839
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		48.138.750	48.138.750
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		111.653.634	112.293.296
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		9.372	10.028
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		3.412.764	0
ГУБИТАК		21.679.517	22.319.179
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		36.499.909	40.327.359
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.10.	1.262.165	1.375.621
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.11.	16.456.270	14.130.010
Дугорочни кредити		13.340.814	10.593.613
Остале дугорочне обавезе		3.115.456	3.536.397
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		18.781.474	24.821.728
Краткорочне финансијске обавезе	6.12.	4.263.496	7.241.379
Обавезе из пословања	6.13.	2.898.056	7.094.724
Остале краткорочне обавезе	6.14.	1.446.362	766.878
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.15.	9.655.686	9.718.747
Обавезе по основу пореза на добитак		517.874	0
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.16.	15.773.449	16.260.513
УКУПНА ПАСИВА		193.789.617	194.690.711
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.17.	25.144.217	26.074.834

2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	78.736.142	69.249.715
Приходи од продаје		77.447.319	66.694.805
Приходи од активирања учинака и робе		1.635	2.133
Остали □ пословни приходи		1.287.188	2.552.777
ПОСЛОВНИ □ РАСХОДИ	7.2.	73.034.844	68.264.624
Трошкови материјала		49.584.811	43.104.135
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		5.005.724	4.926.690
Трошкови амортизације и резервисања		8.453.471	9.957.572
Остали пословни расходи		9.990.838	10.276.227
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		5.701.298	985.091
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	210.119	122.339
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	1.493.115	2.092.053
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	365.897	1.243.323
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	1.099.407	8.674.942
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.684.792	0
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	8.416.242
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.684.792	0
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	8.416.242
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расходи периода		759.092	131.574
Одложени порески приходи периода		487.064	6.692.966
НЕТО ДОБИТАК	7.7.	3.412.764	0
НЕТО ГУБИТАК		0	1.854.850

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	84.427.002	75.176.342
Продаја и примљени аванси	83.764.881	74.637.161
Примљене камате из пословних активности	28.522	12.511
Остали приливи из редовног пословања	633.599	526.670
Одливи готовине из пословних активности	80.845.754	77.533.415
Исплате добављачима и дати аванси	64.090.116	64.566.561
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	6.769.754	6.670.337
Плаћене камате	851.875	150.162
Порез на добитак	241.217	1.099.414
Плаћања по основу осталих јавних прихода	8.892.729	5.046.941
Нето прилив готовине из пословних активности	3.581.248	0
Нето одлив готовине из пословних активности	0	2.357.073
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	48.764	299.796
Продаја нематеријалних улагања, некретнитна, постројења, опреме и биолошких средстава	16.051	16.020
Остали финансијски пласмани	17.680	277.523
Примљене камате из активности инвестирања	15.033	6.253
Одливи готовине из активности инвестирања	2.353.957	5.451.119
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	2.353.957	5.451.119
Нето одлив готовине из активности инвестирања	2.305.193	5.151.323
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Прилив готовине из активности финансирања	0	7.417.264
Одливи готовине из активности финансирања	625.175	1.139
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе	624.946	0
Финансијски лизинг	229	1.139
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	84.475.766	82.893.402
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	83.824.886	82.985.853
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	650.880	0
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	0	92.451
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	39.471	131.922
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	690.351	39.471

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали основни капитал	Ревалоризационе резерве	Нереализовани губици по основу хартија од вредности	Нерасподеђени добитак	Губитак до висине капитала	УКУПНО
Стање на дан 01.01.2012. године	47.717.619	421.131	152.885.086	9.340	15.697.983	39.703.484	177.008.995
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - повећање							
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - смањење							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013. године	47.717.619	421.131	152.885.086	9.340	15.697.983	39.703.484	177.008.995
Укупна повећања у претходној години				688			(688)
Укупна смањења у претходној години			40.591.791		15.697.983	17.384.303	38.905.471
Стање на дан 31.12.2012. години	47.717.619	421.131	112.293.295	10.028		22.319.181	138.102.836
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - повећање			1				1
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - смањење						2	(2)
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013. године	47.717.619	421.131	112.293.296	10.028		22.319.179	138.102.839
Укупна повећања у текућој години					3.412.764		3.412.764
Укупна смањења у текућој години			639.662	656		639.662	(656)
Стање на дан 31.12.2013. години	47.717.619	421.131	111.653.634	9.372	3.412.764	21.679.517	141.516.259