



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕНЕРГЕТИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-303/2017-07/8
Београд, 28. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Агенције за енергетику Републике Србије	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Агенције за енергетику Републике Србије	6
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕНЕРГЕТИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ	14
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕНЕРГЕТИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	58

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
АГЕНЦИЈА ЗА ЕНЕРГЕТИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Београд
Теразије 5/V

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Агенције за енергетику Републике Србије за 2016. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Агенције за енергетику Републике Србије на дан 31. децембар 2016. године, као и резултата њеног пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Агенција за енергетику Републике Србије није уплатила у буџет Републике Србије најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2013. и 2015. годину у укупном износу од 45.138 хиљада динара и по том основу је исказала већи нераспоређени добитак у финансијским извештајима и мање обавезе према Републици Србији.
- 2) Агенција за енергетику Републике Србије није евидентирала у дневнику благајне уплате и исплате готовине у укупном износу од 2.726 хиљада динара, нити је пописала готов новац исказан на прелазном рачуну у износу од 31 хиљада динара, због чега се нисмо уверили у висину исказаног стања готовине у пословним књигама и финансијским извештајима.
- 3) Агенција за енергетику Републике Србије је обрачунала регулаторну накнаду привредном друштву „Југоросгаз“ а.д., Београд у мањем износу за 986 хиљада динара, супротно Методологији за одређивање цене приступа систему за транспорт природног гаса и по том основу исказала у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину приходе од регулаторних накнада у мањем износу и мањи нераспоређени добитак.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић

Генерални државни ревизор

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

Београд, 28. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Агенције за енергетику Републике Србије за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Агенције за енергетику Републике Србије, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

- 1) Агенција за енергетику Републике Србије није предузела мере наплате потраживања у укупном износу од 24.306 хиљада динара, од чега се износ од 22.380 хиљада динара односи на потраживања од ЈП „Србијагас“ Нови Сад, а износ од 1.926 хиљада динара на потраживања за накнаде од издавања лиценци за обављање енергетских делатности од 31 привредног субјекта.
- 2) Агенција за енергетику Републике Србије није интерним актом ближе уредила поступак јавне набавке и то начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, супротно одредбама члана 22. Закона о јавним набавкама.
- 3) Агенција за енергетику Републике Србије није ближе уредила послове, активности, овлашћења и одговорности запослених у вези са обрачуном регулаторних накнада, издавањем и одузимањем лиценци за обављање енергетских делатности и других послова поверених Законом о енергетици.
- 4) Агенција за енергетику Републике Србије није успоставила интерну ревизију у складу са обавезама прописаним одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 5) Агенција за енергетику Републике Србије није ускладила појединачне уговоре о раду са Правилником о раду, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Агенцији, нити са Одлуком о вредности коефицијента за обрачун зарада запослених.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са

прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима

Радослав Сретеновић

Генерални државни ревизор

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 28. децембар 2017. године**

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ:	<i>Страна</i>
1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	10
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	11
5. Мере предузете у поступку ревизије	12
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	13

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 6.1.8. Напомена, Агенција за енергетику Републике Србије није уплатила у буџет Републике Србије најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2013. и 2015. годину у укупном износу од 45.138 хиљада динара, супротно одредбама члана 15. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и одредбама члана 15. Закона о буџету за 2016. годину.

ПРИОРИТЕТ 2² (средњи)

- 2) Као што је објашњено у тачки 6.1.6. Напомена, Агенција за енергетику Републике Србије није евидентирала у дневнику благајне уплате и исплате готовине у укупном износу од 2.726 хиљада динара, нити је пописала готов новац исказан на прелазном рачуну у износу од 31 хиљада динара, супротно одредбама члана 11., 12. и 16. Закона о рачуноводству и одредбама члана 2. и 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
- 3) Као што је објашњено у тачки 6.2.2.1. Напомена, Агенција за енергетику Републике Србије је обрачунала регулаторну накнаду привредном друштву „Jugorosgaz“ а.д., Београд у мањем износу за 986 хиљада динара у 2016. години, супротно Методологији за одређивање цене приступа систему за транспорт природног гаса.

ПРИОРИТЕТ 3³ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Агенцији за енергетику Републике Србије да промет готовог новца евидентира у благајни у складу са прописима о рачуноводству и благајничком пословању. (Напомена 6.1.6. - Препорука број 3)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

² ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба посветити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

³ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 6.1.5. Напомена, Агенција за енергетику Републике Србије није предузела мере наплате потраживања у укупном износу од 24.306 хиљада динара, од чега се износ од 22.380 хиљада динара односи на потраживања од ЈП „Србијагас“ Нови Сад, а износ од 1.926 хиљада динара на потраживања за накнаде од издавања лиценци за обављање енергетских делатности од 31 привредног субјекта.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 2) Као што је објашњено у тачки 7. Напомена, Агенција за енергетику Републике Србије није интерним актом ближе уредила поступак јавне набавке и то начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, супротно одредбама члана 22. Закона о јавним набавкама.
- 3) Као што је објашњено у тачки 6.2.2.1. Напомена, Агенција за енергетику Републике Србије није интерним актима ближе уредила послове, активности, овлашћења и одговорности запослених приликом обрачунавања регулаторних накнада.
- 4) Као што је објашњено у тачки 6.2.2.2. Напомена, Агенција за енергетику Републике Србије интерним актима није ближе уредила послове, активности, овлашћења и одговорности запослених у поступцима издавања и одузимања лиценци за обављање енергетских делатности и других послова поверених Законом о енергетици.
- 5) Као што је објашњено у тачки 4.2. Напомена, Агенција за енергетику Републике Србије није обезбедила и успоставила интерну ревизију у складу са обавезама прописаним одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 6) Као што је објашњено у тачки 6.2.5. Напомена, Агенција за енергетику Републике Србије није ускладила појединачне уговоре о раду са Правилником о раду, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Агенцији, нити са Одлуком о вредности коефицијента за обрачун зарада запослених.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Агенцији за енергетику Републике Србије да успостави интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2. - Препорука број 2)
- 2) Препоручује се Агенцији за енергетику Републике Србије да интерним актом ближе уреди поступак јавне набавке у оквиру Агенције и то, начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци, у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 7. - Препорука број 7)
- 3) Препоручује се Агенцији за енергетику Републике Србије да интерним актима ближе уреди начин, послове, активности, овлашћења и одговорности запослених приликом обрачунавања регулаторних накнада. (Напомена 6.2.2.1. - Препорука број 4)
- 4) Препоручује се Агенцији за енергетику Републике Србије да интерним актима ближе уреди активности, овлашћења и одговорности запослених у поступцима издавања и одузимања лиценци за обављање енергетских делатности и других послова поверених Законом о енергетици. (Напомена 6.2.2.2. - Препорука број 5)
- 5) Препоручује се Агенцији за енергетику Републике Србије да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у делу који се односи на обављање рачуноводствено финансијских послова. (Напомена 3 - Препорука број 1)
- 6) Препоручује се Агенцији за енергетику Републике Србије да усклади уговоре о раду са Правилником о раду, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Агенцији и Одлуком о вредности коефицијента за обрачун зарада запослених. (Напомена 6.2.5. - Препорука број 6)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Агенција за енергетику Републике Србије је предузела мере наплате потраживања од ЈП „Србијасгас“ Нови Сад и 3. новембра 2017. године наплатила износ од 22.380 хиљада динара који се односи на регулаторне накнаде.
2. Агенција за енергетику Републике Србије је поступајући по налазу Државне ревизорке институције наведеном у Предлогу извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, дана 11. децембра 2017. године уплатила у Буџет Републике Србије износ од 53.025 хиљада динара, од чега се износ од 45.138 хиљада динара односи на део добити исказане у

финансијским извештајима за 2013. и 2015. годину, а износ од 7.865 хиљада динара на део добити исказане у финансијским извештајима за 2016. годину.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Агенција за енергетику Републике Србије је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Агенција за енергетику Републике Србије је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕНЕРГЕТИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј

1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	16
2.	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	20
3.	РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА.....	21
4.	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	27
	4.1. Финансијско управљање и контрола.....	27
	4.2. Интерна ревизија.....	28
5.	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН.....	29
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	29
	6.1. БИЛАНС СТАЊА.....	29
	6.1.1. Нематеријална имовина (група рачуна 01).....	30
	6.1.2. Некретнине, постројења и опрема (група рачуна 02).....	30
	6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани (група рачуна 04 осим 047).....	32
	6.1.4. Залихе (класа 1).....	32
	6.1.5. Друга потраживања (група рачуна 22).....	33
	6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24).....	36
	6.1.7. Активна временска разграничења (група рачуна 28 осим 288).....	38
	6.1.8. Капитал (рачуни групе 30 - 34).....	38
	6.1.9. Обавезе из пословања (група рачуна 43 осим 430).....	39
	6.1.10. Пасивна временска разграничења (група рачуна 49 осим 498).....	40
	6.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	40
	6.2.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. (група рачуна 64).....	40
	6.2.2. Други пословни приходи (група рачуна 65).....	41
	6.2.3. Трошкови материјала (група рачуна 51 осим 513).....	46
	6.2.4. Трошкови горива и енергије (група рачуна 513).....	46
	6.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (група рачуна 52).....	47
	6.2.6. Трошкови производних услуга (група рачуна 53).....	50
	6.2.7. Трошкови амортизације (рачун 540).....	51
	6.2.8. Трошкови дугорочних резервисања (рачун 541 до 549).....	52
	6.2.9. Нематеријални трошкови (група рачуна 55).....	52
	6.2.10. Финансијски приходи (група рачуна 66).....	53
	6.2.11. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (рачун 583 и 585).....	54
	6.2.12. Остали приходи (група рачуна 67 и 68, осим 683 и 685).....	54
	6.2.13. Остали расходи (група рачуна 57 и 58, осим рачуна 583 и 585).....	54
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	55
8.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ.....	57

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Агенција за енергетику Републике Србије (у даљем тексту: Агенција) је независно регулаторно тело основано Законом о енергетици⁴ у циљу унапређења и усмеравања развоја тржишта енергије и природног гаса на принципима недискриминације и ефикасне конкуренције, кроз стварање стабилног регулаторног оквира, као и за обављање других послова утврђених законом.

Према одредбама чл. 38. Закона о енергетици⁵, Агенција је самосталан правни субјекат који има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом о енергетици, законима и другим прописима којима се уређује пословање привредних друштава, као и Статутом Агенције.

Агенција је регистрована у Трговинском суду у Београду 16. јуна 2005. године (Фи 289/05). Решењем ФИЗ91/05 од 29.09.2005. године извршена је промена седишта.

Седиште Агенције се налази у Београду, ул. Теразије број 5, IV, V и VI спрат.

Матични број Агенције је 17604236.

Порески идентификациони број ПИБ 103901110.

1) Послови Агенције

Послови Агенције за енергетику Републике Србије утврђени су члановима 48.-60. Закона о енергетици, према којима Агенција обавља следеће послове:

- Сертификација и лиценцирање - сертификација оператора преносног система електричне енергије и оператора транспортног система и природног гаса; издавање лиценци за обављање енергетских делатности, доношење акта о одузимању лиценце, вођење регистра издатих и одузетих лиценци и др.
- *Регулација цена* - доношење методологије за: одређивање цена приступа систему за пренос и дистрибуцију електричне енергије, природног гаса и нафте, приступа затвореном систему за дистрибуцију електричне енергије, обрачун неовлашћено утрошене електричне енергије, цене електричне енергије за гарантовано снабдевање; одобравање регулисаних цена; одређивање цена регулисаних помоћних услуга; праћење примене методологије и одобрених регулисаних цена; одређивање висине накнаде купцу по основу одступања од прописаног квалитета испоруке и снабдевања електричном енергијом и природним гасом и др.
- Надзор над тржиштем енергије - доношење правила и других аката и то: правила о промени снабдевача и о квалитету испоруке и снабдевања електричном енергијом и природним гасом; акта о висини трошкова за издавање лиценци за обављање енергетских делатности; акта о начину вођења поступка и изрицању мера, давање сагласности на правила о раду, процедуре и остала акта, даје мишљења у примени прописа из своје надлежности и др.
- Решавање жалби и заштита купаца због одбијања приступа систему, на акт оператора система по захтеву за прикључење или због недоношења таквог акта; изрицање мера и вођење регистра изречених мера (видети текст у оквиру);

⁴ "Службени гласник РС", број 84/04

⁵ „Службени гласник РС”, број 145/14

покретање прекршајних и поступака за привредни преступ; испитивање околности и иницирање поступака пред надлежним органима ради повреде конкуренције и ограничавања тржишта; предузимање мера како би се корисницима система и купцима учиниле доступним листе са практичним информацијама о њиховим правима.

У оквиру послова одлучивања по жалбама, Агенција примењује одредбе Закона о општем управном поступку.

2) Међународна сарадња

У складу са одредбама члана 64. Закона о енергетици, Агенција сарађује са регулаторним телима других држава, као и са другим међународним органима и организацијама у складу са законом и потврђеним међународним уговорима и одлукама Савета у циљу развоја регионалног и пан-европског тржишта електричне енергије и природног гаса; подстицања оперативних споразума који омогућавају оптимално управљање мрежама; постизања једнаких услова за све учеснике на тржишту; промовисања спајања организованих тржишта електричне енергије; заједничких расподела права на коришћење прекограничних преносних капацитета; стварања услова за адекватан ниво прекограничних капацитета у региону и између региона; координисане примене мрежних правила и правила за управљање загушењима и др.

3) Финансирање Агенције за енергетику Републике Србије и финансијски план

Средства за рад Агенције обезбеђују се из прихода које Агенција оствари у складу са Законом о енергетици и то по основу обављања послова регулације, издавања лиценци и других послова из своје надлежности, као и из донација. Одредбама члана 62. закона регулисано је да се висина прихода усклађује у складу са финансијским планом Агенције, као и да може остварити средства из донација, осим из донација енергетских субјеката или са тим субјектима повезаних лица.

Одредбама члана 61. Закона о енергетици регулисано је да Агенција доноси финансијски план, на који сагласност даје Народна скупштина. Финансијским планом се утврђују: укупни приходи и расходи, политика зарада запослених у Агенцији, као и резерва за непредвиђене издатке. Исти се подноси Народној скупштини најкасније до краја октобра текуће године за наредну годину. Уколико Народна скупштина до краја децембра текуће године не да сагласност на финансијски план за наредну годину, Агенција је дужна да до добијања сагласности послује у оквиру финансијских средстава утврђених последњим финансијским планом на који је дата сагласност Народне скупштине.

Ако се годишњим обрачуном прихода и расхода Агенције утврди да су укупно остварени приходи Агенције већи од укупно остварених расхода, разлика средстава се преноси у финансијски план као приход за наредну годину, с тим што се извори и висина прихода за наредну годину усклађују са реалним трошковима Агенције за ту годину.

4) Организациона структура Агенције

Унутрашња организација и начин рада Агенције, уређени су Статутом који доноси Савет Агенције и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова од 22. јануара 2016. године. Основне организационе целине уређене

Правилником су: сектор за енергетско-техничке послове, сектор за економско-финансијске послове, сектор за правне послове и сектор за организационе и опште послове.

5) Органи Агенције за енергетику Републике Србије

Орган Агенције је Савет Агенције који доноси све одлуке о питањима из надлежности Агенције већином гласова од укупног броја чланова Савета, осим ако законом и Статутом није другачије прописано.

Савет има председника и четири члана, који се бирају из реда истакнутих стручњака из области енергетике.

Председник Савета заступа и представља Агенцију, руководи радом Савета, одлучује о питањима из делокруга рада Агенције утврђеним у члану 54. закона, организује рад и руководи Агенцијом, предлаже одлуке и друга акта која доноси Савет и стара се о њиховом извршавању, има овлашћења директора у пословима везаним за остваривање права и обавеза запослених и обавља друге послове у складу са законом, Статутом и овлашћењима Савета.

Председник и чланови Савета за свој рад и за рад Агенције одговарају Народној скупштини, којој најмање једном годишње подносе извештај о раду.

Извештај о раду садржи податке о раду Агенције у претходној години о њеном финансијском пословању и о стању у енергетском сектору Републике Србије у оквиру надлежности Агенције и доставља се Народној скупштини најкасније до 31. маја сваке године.

Председника и чланове Савета бира Народна Скупштина по основу јавног конкурса, кога расписује и спроводи Комисија за спровођење поступка за избор кандидата, коју образује Влада на предлог Министарства.

Мандат председника траје седам година, два члана Савета траје шест година, док мандат друга два члана Савета траје пет година. Председник и чланови Савета не могу се бирати више од два пута узастопно.

Самостална радна места су: Специјални саветник Агенције и Генерални секретар Агенције.

Специјални саветник Агенције обавља следеће послове: иницирање и обезбеђивање документације за процену енергетских и других услова којим се доприноси развоју и унапређењу тржишта енергије, успостављање континуираног праћења начина поступања енергетских субјеката, иницирање доношења и праћење примене регулаторних аката и др.

Генерални секретар Агенције обавља следеће послове: сарадња са међународним организацијама, координација рада између Савета и сектора у Агенцији, као и активности у оквиру приступања ЕУ, и др.

6) Општи акти Агенције за енергетику Републике Србије

Општи акти Агенције јесу: Статут као основни општи акт, правилници, одлуке и други акти којима се на општи начин уређују одређена питања из надлежности Агенције. Према одредбама члана 24. Статута, други општи акти морају бити у сагласности са Статутом Агенције, појединачни акти које доноси Савет и овлашћена лица у Агенцији морају бити у сагласности са Статутом и одговарајућим општим актом Агенције.

Статутом Агенције за енергетику Републике Србије⁶ ближе су уређена питања од значаја за пословање, организацију и рад Агенције. На Статут Агенције сагласност даје Народна скупштина Републике Србије.

Поред Статута, рад Агенције уређен је и другим интерним актима Агенције као што су:

- Пословник о раду Савета Агенције за енергетику Републике Србије број 2/2005 од 23.07.2005. године;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Агенцији за енергетику Републике Србије број 21/2016-Д-I од 22. јануара 2016. године;
- Правилник о раду од 22. јануара 2016. године;
- Правилник о канцеларијском пословању број 354/2006 од 25.05.2006. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.32/2012-Д-I/2 од 25.01.2012. године и 293/2015-Д-I/3 од 20.04.2015. године;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза број 50/3 од 09.02.2006. године;
- Одлука о поступању са поверљивим материјалом број 629/2007-Д-I/7 од 13.11.2007. године и др.

7) Основни капитал

Одредбама члана 12. Закона о енергетици⁷ регулисано је да се средства за оснивање и рад Агенције обезбеђују из прихода остварених од накнада за издавање лиценци, дела тарифе за приступ и коришћење система, као и других прихода које оствари у обављању послова из своје надлежности у складу са законом. Агенција може остваривати средства и из донација, осим из донација енергетских субјеката или са тим субјектима повезаним лицима. Приходи из ст. 1. и 2. овог члана утврђују се годишњим финансијским планом Агенције.

Решење Трговинског суда у Београду XI FI 289/05/2016 од 16. јуна 2005. године не садржи податке о уписаном и уплаћеном основном капиталу.

Агенција за енергетику Републике Србије је 29. јула 2005. године закључила Уговор о донацији са Европском Агенцијом за реконструкцију (ЕАР) у циљу реализације „Пројекта формирања и активности Агенције за енергетику Републике Србије“. Крајњи резултат пројекта је потпуно оперативна аутономна Агенција за енергетику која ради у складу са Законом о енергетици и релевантним директивама ЕУ. Сврха овог пројекта је да се обезбеди неопходна подршка стално запосленима у Агенцији како би се омогућило да спроведе све активности које су у надлежности Агенције у складу са Законом о енергетици.

Агенција за енергетику Републике Србије је у вези са наведеном донацијом исказала у својим пословним књигама:

- основна средства у вредности од 10.340 хиљада динара (31. октобра 2005. године)

⁶ „Сл. гласник РС“, број 52/2005

⁷ „Сл. гласник РС“ број 84/2004

- уплаћена новчана средстава у износу од EUR 1.738.478 (у периоду 2005. – 2007. године)

8) Информатичка инфраструктура и рачуноводствени систем

Агенција поседује информатичку инфраструктуру која обухвата серверску инфраструктуру, мрежну опрему, радне станице, лаптоп уређаје, штампаче, скенере, и друго. Приступ интернету се остварује путем Проху-а.

Агенција користи следеће апликације (архива, регистар лиценци, праћење објеката за нафту, регистар изречених мера и др.) које садрже различите информације и податке значајне за обављање послова из надлежности Агенције.

За финансијско пословање и рачуноводствену евиденцију користи се решење фирме „Tauryss-Infoteh“ која користи FoxPro базу података.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Агенцији, у оквиру Сектора за организационе и опште послове предвиђена су два радна места за обављање послова у вези са информационим технологијама и то: систем инжењер развоја софтвера и систем инжењер за информационо-комуникацијске технологије.

9) Надзор над законитошћу рада Агенције за енергетику Републике Србије

Надзор над спровођењем одредаба Закона о енергетици којим је основана Агенција за енергетику Републике Србије и прописа донетих на основу овог закона врши Министарство надлежно за послове енергетике.

У складу са одредбама члана 40. Закона о енергетици, председника и чланове Савета бира Народна скупштина, по основу јавног конкурса, кога расписује и спроводи Комисија за спровођење поступка за избор кандидата коју образује Влада на предлог Министарства.

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума, су:

- Закон о енергетици
- Закон о рачуноводству
- Закон о општем управном поступку
- Закон о јавним набавкама
- Закон о буџету Републике Србије
- Закон о буџетском систему
- Закон о општем управном поступку
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

- Методологија за одређивање цена приступа систему за пренос електричне енергије
- Методологија за одређивање цене приступа систему за транспорт природног гаса
- Методологија за одређивање цена приступа систему за транспорт нафте нафтоводима и деривата нафте продуктоводима.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

Оквир финансијског извештавања

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама које је донео Савет Агенције за енергетику Републике Србије од 20. априла 2015. године, уређени су организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци и друга питања везана за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству.

Агенција у поступку признавања, процењивања и приказивања позиција финансијских извештаја примењује рачуноводствене политике и начела утврђене наведеним правилником, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁹, Правилником о облику и садржају Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰ и Правилником о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја.

Организација рачуноводства

Одредбама члана 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама регулисано је да рачуноводство Агенције обухвата скуп послова који треба да обезбеди функционисање рачуноводственог информационог система и послове финансијске функције, који се обављају у Сектору за организационе и опште послове у оквиру систематизованих послова: руководиоца Сектора, Самосталног стручног сарадника за рачуноводство и финансије и послова Стручног сарадника за рачуноводство и финансије.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и односе с пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуне и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

Међутим, Правилником о унутрашњем организацији и систематизацији послова од 22. јануара 2016. године уређено је да се обављање рачуноводствено-финансијских послова обавља у оквиру Сектора за економско – финансијске послове.

⁸ „Службени гласник РС”, број 95/14

⁹ „Службени гласник РС”, број 127/14

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 127/14

Налаз:

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 20. априла 2015. године није усклађен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова од 22. јануара 2016. године у делу који се односи на обављање рачуноводствено- финансијских послова.

Препорука број 1:

Препоручује се Агенцији за енергетику Републике Србије да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у делу који се односи на обављање рачуноводствено финансијских послова.

Пословне књиге и састављање финансијских извештаја

Одредбама члана 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, регулисано је да се рачуноводствени подаци и информације о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања обезбеђују у пословним књигама које чине: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се у Агенцији воде за: нематеријална улагања, опрему, дугорочне финансијске пласмане, потраживања од енергетских и других субјеката, готовину и готовинске еквиваленте, улоге, резервисања, обавезе према добављачима и друге књиге по потреби. Пре састављања финансијских извештаја обавезно се врши усаглашавање помоћних књига (аналитичких евиденција) са одговарајућим рачунима главне књиге (синтетичким евиденцијама).

Евиденција основних средстава води се на посебним картицама на којима се обезбеђују следећи подаци: назив основног средства и ближи опис, назив добављача од кога је набавка извршена, датум и број фактуре о набавци, набавна вредност, вредност отписа и промене вредности, датум отуђења или расходања и други подаци.

Рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене и потписана је од стране лица овлашћених за састављање и контролу рачуноводствених исправа.

У пословне књиге могу се уносити пословне промене само на основу уредних и веродостојних рачуноводствених исправа потписаних од овлашћених лица, које могу бити: улазне (добављачи, изводи банке и слично), излазне (обрачуни енергетским субјектима и слично), интерне (обрачуни личних примања, обрачуни службених путовања у земљи и иностранству и слично).

Рачуноводственим исправама сматрају се и почетни биланс, пописи имовине и исправе о усаглашавању потраживања и обавеза и рачуноводствени обрачуни.

Рачуноводствене исправе се састављају на месту настанка пословног догађаја у најмање два примерака.

Рачуноводствене политике

Усвојене рачуноводствене политике Агенције за енергетику Републике Србије су принципи, односно правила које је усвојила Агенција за припремање, састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (у даљем тексту: Основна средства) су материјална средства која Агенција користи за обављање послова из делокруга рада, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода у складу са МСФИ за МСП (*Одељак 17.*) Некретнине, постројења и опрема признају се као средство када је вероватно да ће за Агенцију постојати будуће економске користи по основу тог средства и када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка а нарочито: измена којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета; надградња којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти и усвајање нових процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Издаци за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме се признају као расход периода у коме настају.

Након почетног признавања, некретнине, постројење и опрема се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Средства прибављена кроз државно додељивање и донације се исказују по поштеној вредности као пасивно временско разграничење које се на крају године затвара приходовањем у висини насталих трошкова у вези са тим средствима (зависни и пратећи трошкови прибављања и стављања у употребу – амортизација, поправке и сл.)

За некретнине, постројења, опрему, остала основна средства и нематеријална улагања користе се следеће стопе амортизације:

Бр.	Опис	Корисни век трајања (година)	Стопа амортизације
2.1.	Путничка моторна возила и опрема за возила	5	20%
2.2.	Канцеларијска опрема - рачунарска опрема са софтвером	4	25%
2.3.	Канцеларијска опрема –телекомуникациона опрема	5	20%
2.4.	Канцеларијска опрема – намештај и слично	10	10%
3.	НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	10	10%

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују будуће економске користи. 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.

Залихе

Залихе су приручни материјал или помоћна средства која се троше приликом обављања послова Агенције и обухватају: материјал (канцеларијски и хигијенски материјал, материјал набављен за потребе кафе-кухиње и други помоћни материјал); алат и инвентар који се у целини отписује у моменту давања на коришћење (као што су ситан инвентар, ауто гуме и амбалажа); дате авансе за залихе. Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања.

Краткорочна потраживања, пласмани и готовина

Краткорочна потраживања, пласмани и готовина су финансијска средства која се мере по њиховој набавној вредности.

Краткорочна потраживања обухватају остала потраживања по основу: обрачунате накнаде за лиценце, регулаторне накнаде и других потраживања које Агенција оствари у обављању послова.

Краткорочна потраживања се мере по вредности из акта о одређивању накнаде, обрачуна, обавештења и других одговарајућих исправа. Ако се вредност у таквој исправи исказује у страниој валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Потраживања ће бити исказана у билансу ако је вероватно да ће бити и наплаћена, а процена вероватноће наплативости ће се извршити после извршеног пописа потраживања на крају пословне године, на основу пописних листа. Процена вероватноће ненаплативости ће се вршити за сваког дужника појединачно узимајући у обзир објективне околности и информације.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су:

- 1) уколико након поступка усклађивања потраживања и обавеза енергетски субјект не признаје у целини или делимично исказано потраживање;
- 2) кашњења енергетског субјекта у извршењу своје обавезе више од 60 дана, а није донета одлука о привременом одузимању лиценце;
- 3) трајно одузимање и укидање лиценце;
- 4) брисање субјекта из Регистра привредних субјеката;
- 5) покретање поступка стечаја или ликвидације над енергетским субјектом који обавља делатност од општег интереса;

б) друге чињенице и ранија искуства везана за поједине енергетске субјекте.

Ако се процени да је потраживање вероватно наплативо, биће исказано у билансу у пуном износу.

Ако се процени да је потраживање делимично наплативо (делимично наплаћено), његова вредност ће путем исправке бити сведена на наплативу (наплаћену) вредност.

Ако се процени да је потраживање вероватно ненаплативо, биће исправљено или отписано у целини.

Процењени износ губитка по основу исправке потраживања или отписа укључује се у трошкове периода.

Директни отпис је могуће применити након извршене исправке вредности потраживања, када је потпуно извесно да се потраживање не може наплатити. Критеријуми за директни отпис могу бити:

1. истекао рок застарелости, а дужник истакао застарелост потраживања,
2. привредно друштво је брисано из регистра привредних субјеката, а нема друштва стицаоца,
3. није успела наплата потраживања судским путем,
4. друге чињенице које указују на извесност ненаплативости потраживања.

У изузетним случајевима, директни отпис се може применити и без претходно извршене исправке вредности, уз писано образложење разлога за спровођење овог поступка.

О директном отпису и исправци потраживања одлучује Савет Агенције.

Ако се исправљено потраживање наплати пре дана одобрења финансијских извештаја, сматра се да је настао корективни догађај који захтева исправку у финансијском извештају.

Приходи и расходи

Приходи обухватају бруто прилив економских користи у одређеном периоду од редовних активности Агенције и које се приме или потражују за сопствени рачун (*Одељак 23*). Приходи се мере по вредности примљене надокнаде или потраживања.

Приходи од уобичајених активности Агенције су приходи од накнаде за издавање лиценци и обрачунате регулаторне накнаде за приступ систему за транспорт, пренос и дистрибуцију нафте, деривата нафте, електричне енергије и природног гаса и осталих активности Агенције.

Приходи Агенције обухватају и државну помоћ, односно државно додељивање (*Одељак 24*) у складу са законом, одлукама надлежних државних органа и уговором (влада, владине агенције и слични органи на државном и међународном нивоу).

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

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

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

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Агенције и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Агенције укључују расходе материјала, резервисања, амортизацију, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе Агенције независних од резултата, бруто зараде, накнаде зарада и остале личне расходе, независно од момента плаћања

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року дужем од годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу: предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Учинци промена курса валуте

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

На дан састављања финансијских извештаја учинци промена курса признају се: за монетарне ставке по средњем курсу на дан извештавања у корист прихода и расхода.

Корекција грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду

Грешке које настану као последица математичких грешака, превида или погрешног тумачења, а нису прокњижене у односној години, књиже се као приходи или расходи текућег периода, под условом да не утичу значајно на финансијски резултат. Праг материјалне значајне грешке представља износ од 50.000 динара за све околности вредновања билансних ставки и примене МСФИ за МСП.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања пренетог резултата из претходног периода. Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко прихода и расхода текућег периода.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у Агенцији за енергетику Републике Србије, за које је одговоран председник Савета (члан 65. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Агенцији).

Одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹, прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

У поступку ревизије утврђене су неправилности које указују на недостатке система интерних контрола, наведене у *Напоменама: 3; 6.1.6.; 6.2.2; и 6.2.5.*, на основу којих је утврђено да Агенција за енергетику Републике Србије није успоставила адекватан систем интерне контроле.

Налаз:

Агенција за енергетику Републике Србије није успоставила адекватан систем интерне контроле на начин који омогућава спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, супротно одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Ризик:

Недостаци у систему интерних контрола указују да постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја и ризик од пословања неусклађеног са прописима.

4.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 80. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата интерну ревизију код корисника јавних средстава, а чланом 82. став 1. истог закона, да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, при чему је руководилац корисника јавних средстава одговоран за успостављање и обезбеђивање услова за адекватно функционисање интерне ревизије.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹², ближе се уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Агенција за енергетику Републике Србије није успоставила интерну ревизију. Организовање послова интерне ревизије и број извршилаца за њено обављање нису предвиђени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова од 22. јануара 2016. године.

Као корисник јавних средстава, Агенција за енергетику Републике Србије је у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама наведеног правилника, била дужна да обезбеди и успостави интерну ревизију са задатком да испитује, оцењује и прати адекватност и ефикасност пословних процеса и система интерних контрола.

Налаз:

Агенција за енергетику Републике Србије није обезбедила и успоставила интерну ревизију у складу са обавезама прописаним одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик:

Неуспостављање функције интерне ревизије умањује могућност идентификације и раног решавања потенцијалних слабости у контролама, што може довести до пропуштања прилике за корективна реаговања којима се спречава нарушавање квалитета и ефикасности пословања.

Препорука број 2:

Препоручује се Агенцији за енергетику Републике Србије да успостави интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

¹² „Сл. гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013

5. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН

На финансијски план Агенције за енергетику за 2016. годину који је усвојен Одлуком Савета Агенције од 30. октобра 2015. године, није дата сагласност Народне скупштине Републике Србије.

Чланом 61. став 4 Закона о енергетици дефинисано је уколико Народна скупштина до краја децембра текуће године не да сагласност на финансијски план за наредну годину, Агенција је дужна да до добијања сагласности послује у оквиру финансијских средстава утврђених последњим финансијским планом на који је дата сагласност Народне скупштине Републике Србије.

Народна скупштина је дала сагласност на финансијски план Агенције за 2015. годину усвојен Одлуком Савета Агенције, бр. 710/2014-Д-I -7, дана 21. новембра 2014. године.

У наставку се даје упоредни преглед планираних прихода и расхода за 2015. годину и остварених прихода и расхода у 2016. години.

Табела број 1.

Преглед прихода и расхода планираних за 2015. годину и остварених у 2016. години
у 000 динара

Опис	План 2015. год	Биланс успеха за 2016. год.	Разлика
2	3	4	5= 3-4
Укупни приходи	198.793	209.283	(-10.490)
Укупни расходи	198.793	193.551	5.242

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

6.1. БИЛАНС СТАЊА

Попис имовине и обавеза

Одредбама члана 16. став 2. Закона о рачуноводству¹³ прописано је да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴ (члан 2. став 2), прописано је да правно лице врши годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

У складу са наведеним, председник Савета Агенције за енергетику Републике Србије је 7. децембра 2016. године донео одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године и образовању комисије за попис од осам чланова. Наведеном одлуком је одређено да се попис заврши до 16. јануара 2017. године.

¹³ „Службени гласник РС“, број 62/13

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

Ради вршења редовног годишњег пописа имовине и обавеза, комисија је направила план рада у коме је навела да ће се натурални попис обавити до 30. децембра 2016. године, уношење у пописне листе и утврђивање разлика између књиговодственог и стварног стања (вишкова и мањкова) до 16. јануара 2017. године, а сачињавање извештаја о попису до 20. јануара 2017. године.

Одлуком Савета од 10. фебруара 2017. године усвојен је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Агенције за енергетику Републике Србије са стањем на дан 31. децембар 2016. године. Осим наведеног, Савет је донео одлуку о исправци вредности потраживања за 2016. годину у којој су наведена доспела ненаплаћена потраживања чија исправка вредности се врши, као и критеријуми, утврђени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, на основу којих је извршена исправка вредности.

6.1.1. Нематеријална имовина (група рачуна 01)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Нематеријална имовина</i>		
Софтвер и остала права	2.700	1.949
<i>Исправка вредности нематеријалне имовине</i>	<u>(426)</u>	<u>(231)</u>
<i>Свега:</i>	2.274	1.718

Нематеријална имовина исказана у износу од 2.274 хиљаде динара, по набавној вредности у износу од 2.700 хиљада динара и исправци вредности у износу од 426 хиљада динара се односи на набављене софтвере и лиценце.

У 2016. години евидентирано је повећање набавне вредности нематеријалне имовине од 760 хиљада динара и односи се на набавку лиценци по уговору закљученом са добављачем „Информатика“ а.д., Београд од 9. новембра 2016. године.

Укупно извршена исправка вредности нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2016. године износи 426 хиљада динара, од чега се износ од 195 хиљада динара односи на обрачунату амортизацију софтвера и лиценци у 2016. години, по стопи од 10% годишње.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема (група рачуна 02)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Некретнине, постројења и опрема</i>		
Постројења и опрема	41.304	37.204
Некретнине, постројења и опрема у припреми	108	108
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	<u>1.060</u>	<u>1.060</u>
<i>Укупно:</i>	42.472	38.372
<i>Исправка вредности</i>		
- Постројења и опрема	(32.880)	(29.842)
- Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	<u>(1.060)</u>	<u>(1.060)</u>
<i>Укупно:</i>	(33.940)	(30.902)
<i>Свега:</i>	8.532	7.470

Током 2016. године извршено је повећање набавне вредности опреме у износу од 4.173 хиљаде динара и смањење у износу од 73 хиљаде динара. Промене на рачунима опреме извршене у 2016. години, дате су у следећем прегледу:

Табела број 2.

Промене на основним средствима				
<i>у 000 динара</i>				
Опис	Почетно стање 31.12.2015.	Повећање у 2016. години	Смањење у 2016. години	Стање на дан 31.12.2016.
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Постројења и опрема	37.204	4.173	73	41.304
- Канцеларијски намештај	3.623	857	34	4.446
- Рачунарска опрема	23.033	2.886	-	25.919
- Телекомуникациона опрема	1.912	400	39	2.273
- Путнички аутомобили	8.312	-	-	8.312
- Остала опрема	266	30	-	296
- Алати	58	-	-	58
Некретнине, постројења и опрема у припреми	108	-	-	108
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	1.060	-	-	1.060
Укупно:	38.372	4.173	73	42.472
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Постројења и опреме	(29.842)	(3.066)	28	(32.880)
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	(1.060)	-	-	(1.060)
Укупно:	(30.902)	(3.066)	28	(33.940)
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ	7.470			8.532

Опрема исказана по набавној вредности у износу од 41.304 хиљаде динара се односи на намештај, рачунарску опрему, путничке аутомобиле, телекомуникациону и осталу опрему.

Нове набавке

Повећање набавне вредности опреме у износу од 4.173 хиљаде динара се односи на следеће набавке:

Табела број 3.

Преглед опреме набављене током 2016. године			
<i>у 000 динара</i>			
Р.бр.	Опис	Добављач	Износ у 000 динара
1.	Рачунари, штампачи и остала периферна опрема	Информатика а.д., Београд	2.845
2.	Канцеларијски намештај	Ктитор д.о.о., Београд	466
3.	Канцеларијски намештај	„Office line“ д.о.о., Нови Сад	381
4.	Мобилни телефони	СЗТКРИМ Топ спорт Пјевчевић Милош ПР	253
5.	Систем за контролу приступа и даљинско отварање врата	„SECAM CCTV CORPORATION“ д.о.о., Београд	147
6.	Доградња штампача	„Digit“ д.о.о., Београд	41
7.	Остало		40
Укупно:			4.173

Смањење набавне вредности опреме у износу од 73 хиљаде динара се односи на расходован канцеларијски намештај набавне вредности 34 хиљаде динара и телефоне набавне вредности 39 хиљада динара.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 1.060 хиљада динара односе се на уграђену рачунарску мрежу (активну и пасивну) укупне набавне вредности 767 хиљада динара и видео надзор набавне вредности 293 хиљаде динара у пословном простору током 2008. године.

Исправка вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2016. године износи 33.940 хиљада динара, од чега је у 2016. години извршено повећање исправке у износу од 3.066 хиљада динара, по основу обрачунате амортизације опреме. Смањење исправке вредности у току године извршено је у износу од 28 хиљада динара, по основу искњижења расходованих основних средстава набавне вредности 73 хиљаде динара и садашње вредности у износу од 45 хиљада динара, исказане на терет осталих расхода.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани (група рачуна 04 осим 047)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Дугорочни финансијски пласмани</i>		
Учешће у капиталу осталих правних лица	<u>237</u>	<u>237</u>
Свега:	237	237

Агенција за енергетику Републике Србије је пословним књигама и финансијским извештјима исказала учешће у капиталу у износу од 237 хиљада динара на основу Одлуке о промени оснивачког акта друштва коју су повериоци „Пан-Алко промет“ д.о.о., Суботица који имају више од 50% утврђених потраживања са правом гласа, дана 15. новембра 2011. године, усвојили као саставни део Плана реорганизације.

На основу наведене одлуке, Агенција је стекла удео од 0,03% у капиталу у Производно трговинском предузећу „Пан-Алко промет“ д.о.о. Суботица, са уписаним и унетим капиталом у готовом новцу у износу од 237 хиљада динара (EUR 2.299,91 прерачунато по курсу на дан 28. фебруар 2011. године 1 EUR=103,2237).

6.1.4. Залихе (класа 1)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Залихе</i>		
Плаћени аванси за услуге	47	86
Плаћени аванси за гориво	<u>138</u>	<u>0</u>
Свега:	185	86

Од укупног износа плаћених аванса за услуге у износу од 185 хиљада динара, део од 138 хиљада динара се односи на плаћене авансе за куповину нафтних деривата по Уговору о купопродаји горива за моторна возила путем дебитне картице за потребе Агенције за енергетику Републике Србије од 18. маја 2016. године, закљученом са „НИС“ а.д. Нови Сад. Преостали износ од 47 хиљада динара се односи на плаћен аванс

за услуге вршења ревизије финансијских извештаја, предузећу за ревизију и консалтинг „Станишић Аудит“, Београд.

6.1.5. Друга потраживања (група рачуна 22)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Друга потраживања</i>		
Потраживања од запослених	0	12
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	6	578
Остала потраживања	71.742	61.541
Исправка вредности осталих потраживања	<u>(35.498)</u>	<u>(24.239)</u>
Свега:	36.250	37.893

Остала потраживања у износу од 71.742 хиљада динара се односе на потраживања по основу регулаторних накнада обрачунатих за приступ коришћења преносног система привредним субјектима у износу од 69.816 хиљада динара и обрачунате накнаде за издавање лиценци за обављање енергетске делатности у износу од 1.926 хиљада динара.

Потраживања по основу регулаторних накнада

Потраживања по основу регулаторних накнада за приступ коришћења преносног система исказана у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 69.816 хиљада динара односе се на следеће привредне субјекте:

Табела број 4.

Потраживања по основу регулаторних накнада

	у 000 динара
Енергетски субјект	31.12.2016.
1. ЈП „Србијагас“, Нови Сад	44.762
2. „Електромрежа“, Србије АД	23.347
3. ЈП „Транснафта“, Панчево	1.707
Укупно:	69.816

Потраживања од ЈП „Србијагас“, Нови Сад у износу од 44.762 хиљада динара се односе на обрачунате регулаторне накнаде за приступ и коришћење система за транспорт природног гаса у 2016. години (I –IV квартала 2016 године). Квартални износ је 11.191 хиљада динара. Наведена потраживања су потврђена од стране ЈП „Србијагас“, Нови Сад 31. јануара 2017. године.

Потраживања од „Електромрежа“, Србије АД у износу од 23.347 хиљада динара се односе на регулаторну накнаду за приступ и коришћење система за пренос електричне енергије у IV квартал 2016. године. Рок за плаћање је јануар 2017. године.

Потраживања од ЈП „Транснафта“, Панчево у износу од 1.707 хиљада динара се односе на регулаторну накнаду за приступ и коришћење система за транспорт нафте у IV кварталу 2016. године. Рок за плаћање наведених потраживања је јануар 2017. године.

Потраживања по основу накнаде за издавање лиценци

Потраживања по основу накнада за издавање лиценци за обављање енергетске делатности у износу од 1.926 хиљада динара се односе на следеће субјекте:

Табела број 5.

Потраживања за накнаде за издавање лиценци

У 000 динара

Енергетски субјект	Период настанка потраживања	Износ
1. Need Petrol doo, Нови Београд	2011. година	344
2. Alpha Power Београд	2012. година	144
3. Terra-bo doo, Врбас	2012. година	57
4. Uniteam doo, Београд	2012. година	57
5. Concepta doo	2012. година	57
6. Gazkomplekttrans doo, Београд	2012. година	43
7. Елп моторс доо, Београд	2013. година	144
8. МА&Т Group doo, Београд	2013. година	57
9. Net bus Co doo, Зрењанин	2013. година	57
10. Rahrusprom doo, Кикинда	2013. година	57
11. Jugohemija –VetAgra, Београд	2013. година	57
12. Europark doo, Београд	2013. година	57
13. Марко Бг-Транспорт доо, Београд	2013. година	57
14. Белма доо, Томиславци	2013. година	43
15. Biki Petrol doo, Београд	2013. година	43
16. Ćimpi doo V. Greda, Velika Greda	2013. година	11
17. Sandton Trading doo, Београд	2014. година	86
18. Lumiko doo, Крагујевац	2014. година	57
19. Preradov Šped Томислав Прерадов, Надаљ	2014. година	43
20. Lariko Invest doo, Рума	2014. година	43
21. El Tel doo, Београд	2014. година	43
22. Sigma Auto Comрану doo, Уб	2014. година	43
23. Dijadaks Petrol doo, Параћин	2014. године	43
24. Еко Petrol 021 doo, Бегац	2014. године	43
25. Која Petrol doo, Аранђеловац	2014. година	43
26. ВВС Комерс доо	2014. година	21
27. Слога Кањижа, Кањижа	2015. година	66
28. Магна –Тес доо, Свилајнац	2015. година	43
29. Filip Lazić Petrol 021 doo, Бегеч	2016. година	27
30. Saša III doo, Велика Плана	2016. година	20
31. Vanja Petrol doo, Зрењанин	2016. година	20
Укупно:		1.926

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања је исказана у укупном износу од 35.498 хиљада динара и чини је извршена исправка вредности у 2016. години у износу од 33.640 хиљада динара и исправка вредности извршена у ранијим годинама у износу од 1.858 хиљада динара.

У 2016. години извршена је исправка вредности на терет расхода од обезвређења потраживања у износу од 33.640 хиљада динара, од чега се износ од 33.572 хиљаде динара односи на потраживања од ЈП „Србијагас“, Нови Сад по основу регулаторних накнада за приступ и коришћење преносног система природног гаса, а

износ од 68 хиљада динара на потраживања од три субјекта за накнаде од издатих лиценци за обављање енергетске делатности. (Табела број 5. тачке 29-31).

Табела број 6.

Преглед исправке вредности потраживања од ЈП „Србијагас“, Нови Сад

У 000 динара

Регулаторна накнада за приступ и коришћење система за транспорт природног гаса 2016. Године	Датум рачуна	Квартал 2016 године	Износ
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	31.3.2016	I	11.191
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	30.6.2016	II	11.191
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	30.9.2016	III	11.191
Укупно:			33.573

Исправка вредности потраживања у износу од 33.640 хиљада динара извршена је на основу Одлуке Савета Агенције од 10. фебруара 2017. године о исправци потраживања за 2016. годину. Наведена одлука донета је на предлог комисије за попис и члана 33. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим су уређени индикатори вероватне ненаплативости потраживања (Веза: *Напомена 3*)

Наплата потраживања

У поступку ревизије презентовани су докази о уплати ЈП „Србијагас“ Нови Сад од 13. априла 2017. године који се односе на потраживања по основу регулаторних накнада за први и други квартал 2016. године у укупном износу од 22.380 хиљада динара, док потраживања за трећи и четврти квартал нису наплаћена до датума ревизије.

Агенција за енергетику Републике Србије није предузела мере наплате потраживања од ЈП „Србијагас“ Нови Сад у износу од 22.380 хиљада динара која се односе на регулаторне накнаде за трећи и четврти квартал 2016. године.

Осим наведеног, Агенција није презентовала доказе о предузетим мерама наплате потраживања по основу накнада за издате лиценце у износу од 1.926 хиљада динара.

Налаз:

Агенција за енергетику Републике Србије није предузела мере наплате потраживања у укупном износу од 24.306 хиљада динара, од чега се износ од 22.380 хиљада динара односи на потраживања од ЈП „Србијагас“ Нови Сад, а износ од 1.926 хиљада динара на потраживања за накнаде од издавања лиценци за обављање енергетских делатности од 31 субјекта.

Предузете мере:

Агенција за енергетику Републике Србије је предузела мере наплате потраживања од ЈП „Србијагас“ Нови Сад и 3. новембра 2017. године наплатила износ од 22.380 хиљада динара који се односи на регулаторне накнаде.

6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Готовински еквиваленти и готовина</i>		
Текући (пословни) рачуни – динарски	82.667	67.453
Девизни рачун	782	795
Остала новчана средства	<u>4</u>	<u>4</u>
Свега:	83.453	68.252

Агенција за енергетику Републике Србије је исказала у пословним књигама и финансијким извештајима новчана средства на следећим динарским рачунима:

Табела број 7.

Стање динарских новчаних средстава у пословним књигама

у 000 динара

рб	Број текућег рачуна	Назив банке	Износ
1.	265-104031000032068	Raiffeisen bank	82.105
2.	265-013000000352825	Raiffeisen bank – виси Бизнис картица	109
3.	265-163031000534488	Raiffeisen bank - боловање	422
4.	Прелазни рачун		31
Укупно:			82.667

Стање на девизним рачунима на дан 31. децембар 2016. године у износу од 782 хиљада динара, односи се на новчана средства код „Raiffeisen bank“ а.д., Београд и то:

Табела број 8.

Стање новчаних средстава на девизним рачунима код банака

У 000 динара

рб	Број рачуна	Банка	Валута	Износ у	
				валути	000 динара
1.	265-100000002672595	„Raiffeisen bank“ а.д.	EUR	553,27	68
2.		„Raiffeisen bank“ а.д.	USD	302,79	35
3.	265-100000002482475	„Raiffeisen bank“, а.д.	EUR	4.778,71	590
4.		„Raiffeisen bank“ а.д.	USD	321,72	38
5.		„Raiffeisen bank“ а.д.	GBP	85,72	12
6.	265-014000000352484	„Raiffeisen bank“ а.д.	EUR	315,54	39
Укупно:				782	

У пословним књигама Агенције за енергетику Републике Србије исказана су новчана средства на прелазном рачуну у износу од 31 хиљада динара која се односе на готов новац, који није евидентиран у дневнику благајне. Наведена средства у износу од 31 хиљада динара нису пописана, нити су обухваћена извештајем о попису.

Агенција није водила благајну (динарску и девизну) у 2016. години, односно није уносила у дневник благајне пословне промене настале по основу готовине, нити су сачињени налози за уплату у благајну и исплату.

Промет на прелазном динарском рачуну исказан у пословним књигама у 2016. години је износио 286 хиљада динара.

Преглед ефективног страног новца подигнутог са девизног рачуна који Агенција није евидентирала у дневнику благајне:

Табела број 9.

Преглед ефективног страног новца подигнутог са рачуна

У 000 динара

Број рачуна	Врста рачуна	Износ
24400	EUR-донација	34
24401	EUR-Редовни	2.215
24402	USD -Редовни	173
24403	GBP-Редовни	18
Укупно:		2.440

Одредбама члана 11. став 10) Закона о рачуноводству регулисано је да су пословне књиге дневник, главна књига и помоћне књиге; да се у дневник благајне уносе пословне промене које настају по основу готовине и других вредности које се воде у благајни правног лица и предузетника. Дневник благајне закључује се на крају сваког радног дана и доставља се рачуноводству истог, а најкасније наредног дана.

Законом о рачуноводству (члан 12.) уређено је да се у пословне књиге уносе подаци на основу рачуноводствених исправа; да се пословне књиге воде у складу са начелом непроменљивог записа о насталој пословној промени; да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције за енергетику Републике Србије уређено је да се у оквиру рачуноводствено-финансијске функције обављаја благајничко пословање (члан 2. и 3.).

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (члан 11.) регулисано је да се попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања врши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе.

Агенција није исказала динарске уплате и исплате готовог новца на рачуну 243 - Благајна, нити уплате и исплате ефективног страног новца на рачуну 246 - Девизна благајна, супротно одредбама члана 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Налаз:

Агенција за енергетику Републике Србије није евидентирала у дневнику благајне уплате и исплате готовине у укупном износу од 2.726 хиљада динара, нити је пописала готов новац исказан на прелазном рачуну у износу од 31 хиљада динара, супротно одредбама члана 11, 12 и 16. Закона о рачуноводству и одредбама члана 2. и 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Препорука број 3:

Препоручује се Агенцији за енергетику Републике Србије да промет готовог новца евидентира у благајни у складу са прописима о рачуноводству и благајничком пословању.

6.1.7. Активна временска разграничења (група рачуна 28 осим 288)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Активна временска разграничења</i>		
Унапред плаћени трошкови	687	441
Свега:	687	441

Активна временска разграничења исказана у износу од 687 хиљаде динара се односе на унапред плаћене трошкове осигурања у износу од 130 хиљада динара, претплате на стручну литературу у износу од 207 хиљада динара, трошкове превоза запослених за јануар 2017. године у износу од 132 хиљада динара и др.

6.1.8. Капитал (рачуни групе 30 - 34)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Нераспоређени добитак</i>		
- ранијих година	114.518	89.671
- текуће године	15.732	24.847
Свега:	130.250	114.518

Нераспоређени добитак у износу од 130.250 хиљада динара чини добитак исказан у билансу успеха текуће 2016. године у износу од 15.732 хиљада динара и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 114.518 хиљада динара.

Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 114.518 хиљада динара се односи на добитак исказан у финансијским извештајима за 2015. годину у износу од 24.847 хиљада динара и у финансијским извештајима за 2013. годину у износу од 65.470 хиљада динара, а преостали износ је остварен у периоду од 2010. - 2012. године.

Обавеза уплате добити у буџет Републике Србије је прописана одредбама члана 15. Закона о буџету за 2014. годину и члана 15. Закона о буџету за 2016. годину у којима је наведено да су јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Република Србија, дужни да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од најмање 50% добити, а јавне агенције 100% добити, односно вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2013. и 2015. годину уплате у буџет Републике Србије, према динамици коју одреди министарство надлежно за послове финансија. Изузетно, обавезу по основу уплате добити нема субјекат који, уз сагласност Владе, донесе одлуку да из добити повећа капитал, односно привредно друштво које донесе одлуку да остварену добит не распоређује, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција.

Табела број 10.

Преглед неуплаћене добити у Буџет Републике Србије

Финансијски извештаји за:	Добитак	Основ	У 000 динара
			50% остварене добити за уплату у Буџет Републике Србије
2015.	24.847	Закон о буџету за 2016. годину	12.423
2013.	65.470	Закон о буџету за 2014. годину	32.735
Укупно:	90.317		45.158

Налаз:

Агенција за енергетику Републике Србије није уплатила у буџет Републике Србије најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2013. и 2015. годину у укупном износу од 45.138 хиљада динара, супротно одредбама члана 15. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и одредбама члана 15. Закона о буџету за 2016. годину.

Предузете мере у поступку ревизије

Агенција за енергетику Републике Србије је поступајући по налазу Државне ревизорке институције наведеном у Предлогу извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, дана 11. децембра 2017. године уплатила у Буџет Републике Србије износ од 53.025 хиљада динара, од чега се износ од 45.138 хиљада динара односи на део добити исказане у финансијским извештајима за 2013. и 2015. годину, а износ од 7.865 хиљада динара на део добити исказане у финансијским извештајима за 2016. годину.

Покриће губитка

Агенција за енергетику Републике Србије је у Билансу успеха за период од 1. јануара 2014. године до 31. децембра 2014. године исказала губитак у износу од 37.457 хиљада динара. У вези са наведеним, Савет Агенције донео је Одлуку о усвајању финансијских извештаја за 2014. годину и покрићу исказаног губитка у пословању, дана 27. марта 2015. године. Покриће губитка је извршено на терет нераспоређене добити остварене у периоду од 2007. – 2010. године.

6.1.9. Обавезе из пословања (група рачуна 43 осим 430)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Обавезе из пословања</i>		
Добављачи у земљи	565	753
Добављачи у иностранству	<u>0</u>	<u>0</u>
Свега:	565	753

Исказане обавезе из пословања у износу од 565 хиљаде динара се односе на обавезе према „Invest-Import“ а.д. у износу од 335 хиљада динара, Хотел „Палас“, Београд у износу од 102 хиљаде динара и др.

6.1.10. Пасивна временска разграничења (група рачуна 49 осим 498)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Пасивна временска разграничења</i>		
Пасивна временска разграничења	<u>733</u>	<u>775</u>
Свега:	733	775

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 733 хиљаде динара се односе на неотписану вредност основних средстава и нематеријалних улагања која су добијена по Уговору о донацији од 26. јула 2005. године за Пројекат формирања и активности Агенције за енергетику Републике Србије.

Укупну вредност примљених донација по наведеном пројекту чине новчана средства у износу од EUR 1.738.578 и основна средства у вредности од 10.340 хиљада динара.

6.2. БИЛАНС УСПЕХА

6.2.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. (група рачуна 64)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса</i>		
Приходи од рефундација	1.897	1.629
Приходи по основу условљених донација	<u>42</u>	<u>73</u>
Свега:	1.939	1.702

Исказани приходи у износу од 1.897 хиљада динара се односе на рефундирана средства, ради покрића трошкова службених путовања запослених лица у Агенцији, од стране Енергетске заједнице из Беча на основу Процедуралног акта од 1. децембра 2015. године и уговора закљученог са „Slovak Agency for International Development Cooperation“ од 23. септембра 2016. године.

Приходи од условљених донација исказани у износу од 42 хиљаде динара утврђени су у висини трошкова амортизације сталне имовине набављене из средстава донације, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи¹⁵ којим је регулисано да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. Давања повезана са средствима која се амортизују признају се током периода и у сразмери са признавањем трошкова амортизације тих средстава – параграф 17. МРС 20.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 35/2014

6.2.2. Други пословни приходи (група рачуна 65)

	<u>31.12.2016.</u>	у 000 динара <u>31.12.2015.</u>
<i>Други пословни приходи</i>		
Лиценце –накнадни обрачун за претходну годину	0	13
Лиценце-следећа година	0	1.015
Регулаторна накнада	144.904	142.406
Лиценце-накнадна	0	23.650
Лиценце-измена решења	0	891
Лиценце-коначни обрачун	0	2.124
Остали пословни приходи	<u>39.852</u>	<u>0</u>
Свега:	184.756	170.099

Други пословни приходи износе 184.756 хиљада динара и већи су за 1% у односу на 2015. годину када су износили 170.099 хиљада динара.

Од укупних других пословних прихода у износу од 184.756 хиљаде динара, на приходе по основу обрачунате регулаторне накнаде односи се 144.904 хиљаде динара, а на остале пословне приходе (издавање лиценци за обављање енергетске делатности) износ од 39.852 хиљаде динара.

6.2.2.1. Приходи од регулаторних накнада

Приходи од регулаторних накнада у износу од 144.904 хиљаде динара су остварени на основу кварталних обрачуна ових накнада следећим субјектима по стопи од 0,9%:

Табела број 11.

Преглед остварених прихода од регулаторних накнада по субјектима

у 000 динара

	Регулаторна накнада	Квартал	Износ
1	ЈП „Електромреже Србије“, Београд	I - IV	93.388
2	ЈП Србијасад Нови Сад	I - IV	44.762
3	„Jugorosgaz“ а.д. Београд	I - IV	539
4	ЈП „Транснафта Панчево“	I - II III - IV	2.802 3.414
Укупно:			144.904

- ЈП „Електромрежа Србије“ Београд

Приход у износу од 93.388 хиљада динара се односи на регулаторне накнаде за приступ систему и пренос електричне енергије који је утврђен на основу Одлуке Савета Агенције за енергетику Републике Србије од 8. фебруара 2013. године. Наведеном одлуком дата је сагласност на Одлуку о цени приступа систему за пренос електричне енергије од 1. фебруара 2013. године коју је донео Управни одбор ЈП „Електромрежа Србије“;

Одлука Савета Агенције од 8. фебруара 2013. године донета је на основу података ЈП „Електроурежа Србије“ који се односе на планску (регулаторну) 2013. годину у складу са Методологијом за одређивање цена приступа систему за пренос електричне енергије¹⁶. Економско – финансијска анализа оперативних трошкова ЈП „Електроурежа Србије“ базирана је на оствареним оперативним трошковима из 2011. године и процени трошкова за 2012. годину.

У Образложењу уз сагласност на одлуку ЈП „Електроурежа Србије“ о цени приступа систему за пренос електричне енергије, дата је економско-финансијска анализа у којој је наведено да су планирани трошкови регулаторне накнаде за 2013. годину у износу од 93.338 хиљада динара.

Регулаторна накнада за приступ систему и пренос електричне енергије обрачунава се према формули утврђеној Методологијом за одређивање цена приступа систему за пренос електричне енергије (0,9% од збира укупних оперативних трошкова, трошкова амортизације у периоду „Т“ и приноса на регулисана средства која се добија множењем вредности регулисаних средстава и стопе приноса на регулисана средства).

У вези са регулацијом цена, Савет Агенције је донео Методологију за одређивање цена приступа систему за пренос електричне енергије¹⁷.

Методологијом за одређивање цена приступа систему за пренос електричне енергије¹⁸ (XI.3.) регулисано је да уколико Агенција утврди на основу достављених података оператора преносног система, да исти остварује приходе који су већи од оправданог прихода који се добија применом ове методологије, оператор преносног система дужан је да на захтев Агенције у року од 30 дана од дана пријема тог захтева, поднесе нови захтев за давање сагласности на одлуку о цени приступа систему за пренос електричне енергије са одлуком о цени.

- *ЈП „Србијагас“, Нови Сад*

Исказани приходи у износу 44.762 хиљаде динара се односе на регулаторне накнаде обрачунате ЈП „Србијагас“, Нови Сад за приступ систему за транспорт природног гаса.

Методологијом за одређивање цене приступа систему за транспорт природног гаса¹⁹, Агенција је утврдила формулу за обрачун регулаторне накнаде за приступ систему за транспорт природног гаса.

У вези са наведеним, Савет Агенције је донео одлуку 30. јануара 2015. године којом је дата сагласност на Одлуку Надзорног одбора ЈП „Србијагас“, Нови Сад о цени приступа систему за транспорт природног гаса од 26. јануара 2015. године.

У Образложењу уз сагласност на Одлуку Савета од 30. јануара 2015. године, наведено је да су као полазна основа за оцену оперативних трошкова у регулаторном периоду коришћени остварени оперативни трошкови у периоду од 2010 - 2013. године ЈП „Србијагас“, Нови Сад, као и да је Агенција ценила оправданост оперативних трошкова за 2010., 2011. и 2012. годину.

Агенција је наведеном одлуком одобрила оперативне трошкове за 2015. годину (регулаторни период) у износу од 1.808.175 хиљада динара (са укљученим трошковима

¹⁶ „Сл.гласник РС“, број 93/12 и 123/12

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 93/12, 123/12, 116/14, 109/15, 98/16,

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 93/12, 123/12, 116/14, 109/15, 98/16,

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 93/12, 123/12, 5/14, 116/14, 30/15 и 62/16)

регулаторне накнаде), трошкове амортизације у износу од 1.221.467 хиљада динара и стопу приноса 7,77% на регулисана средства у износу од 25.594.993 хиљада динара.

- „Jugorosgaz“ а.д. , Београд

Исказани приходи у износу 539 хиљада динара се односе на регулаторне накнаде за приступ и коришћење система за транспорт природног гаса, обрачунате привредном друштву „Jugorosgaz“ а.д., Београд. У вези са наведеним, у поступку ревизије презентовано је Мишљења Агенције за енергетику од 13. септембра 2011. године на Предлог одлуке о утврђивању цена за приступ и коришћење система за транспорт природног гаса „Jugorosgaz“ а.д. Београд од 5. септембра 2011. године.

Према Методологији за одређивање цене приступа систему за транспорт природног гаса²⁰, регулаторна накнада се утврђује на основу формуле (0,9% од збира укупних оперативних трошкова, трошкова амортизације у периоду „Т“ и приноса на регулисана средства која се добија множењем вредности регулисаних средстава и стопе приноса на регулисана средства).

Методологијом за одређивање тарифних елемената за израчунавање цена приступа и коришћење система за транспорт природног гаса регулисан је метод регулације цена приступа систему за транспорт природног гаса, начин утврђивања оправданости трошкова и др.

Аналитичка основа од 13. септембра 2011. године која је саставни део наведеног Мишљења Агенције за енергетику, садржи следеће елементе за обрачун регулаторне накнаде и то: планиране оперативне трошкове за 2010. годину у износу од 46.731 хиљада динара, трошкове амортизације у износу од 48.469 хиљада динара, стопу приноса у висини од 7,5% на регулисана средства од 989.209 хиљада динара.

На основу наведених елемената утврђених одлуком Агенције и Методологије за одређивање цене приступа систему за транспорт природног гаса, донете од стране Агенције, регулаторна накнада износи 1.525 хиљада динара, односно 0,9% од збира оперативних трошкова у износу од 46.731 хиљада динара, трошкова амортизације у износу од 48.469 хиљада динара и принос на регулисана средства у износу од 74.191 хиљада динара (укупно 169.391 хиљада динара).

Агенција није обрачунала регулаторну накнаду привредном друштву „Jugorosgaz“ а.д., Београд у 2016. години у износу од 1.525 хиљада динара, у складу са Методологијом, већ је исту обрачунала у износу од 539 хиљада динара.

Налаз:

Агенција за енергетику Републике Србије је обрачунала регулаторну накнаду привредном друштву „Jugorosgaz“ а.д., Београд у мањем износу за 986 хиљада динара у 2016. години, супротно Методологији за одређивање цене приступа систему за транспорт природног гаса.

- ЈП „Транснафта“ Панчево

У пословним књигама исказани су приходи у износу 6.216 хиљада динара по основу регулаторних накнада обрачунатих ЈП „Транснафта“ Панчево за приступ и коришћење систему за транспорт нафте нафотводима.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 93/12, 123/12, 5/14, 116/14, 30/15 и 62/16)

У вези са обрачуном ових регулаторних накнада, Агенција за енергетику Републике Србије је донела Методологију за одређивање цена приступа систему за транспорт нафте нафтоводима и деривата нафте продуктоводима²¹.

Обрачун регулаторних накнада ЈП „Транснафта“ Панчево је извршен на основу елемената утврђених на основу:

- Мишљења Савета Агенције за енергетику Републике Србије на предлог акта о ценама за приступ и коришћење система за транспорт нафте нафтоводима ЈП „Транснафта“ Панчево од 6. септембра 2011. године;
- Одлуке Савета Агенције од 23. јуна 2016. године о давању сагласности на одлуку о цени приступа систему за транспорт нафте нафтоводом коју је донео Надзорни одбор ЈП „Транснафта“, Панчево.

Регулаторна накнада обрачуната ЈП „Транснафта“ Панчево у првом и другом кварталу 2016. године износи 2.802 хиљаде динара, а у трећем и четвртном кварталу 2016. године 3.414 хиљада динара.

У Образложењу уз сагласност на Одлуку ЈП „Транснафта“ Панчево о цени приступа систему за транспорт нафте нафтоводима од 17. јуна 2016. године, наведени су оперативни трошкови у регулаторном периоду (2016. година) у износу од 44.728 хиљада динара, трошкови амортизације у износу од 149.551 хиљада динара, стопа приноса од 7,77%, регулисана средства у износу од 2.232.127 хиљада динара.

Методологијом су регулисани услови и начини утврђивања максималне висине прихода енергетских субјеката, критеријуми и правила за расподелу прихода на категорије и групе купаца и елементи за обрачун и начин обрачуна испоручене сирове нафте и нафтних деривата. Утврђивањем максималне висине прихода треба да се омогући покриће оправданих трошкова пословања, као и одговарајући принос на ефикасно уложена средства и инвестиције у обављању регулисане енергетске делатности. Такође се дефинишу критеријуми и правила на основу којих се одређују различити тарифни елементи и тарифе, за поједине категорије и групе купаца зависно од количине испоручене енергије и услова испоруке, капацитета, места испоруке и начина мерења и других карактеристика.

Агенција за енергетику Републике Србије није интерним актима ближе уредила начин обрачуна регулаторних накнада, нити послове, активности, овлашћења и одговорности запослених у поступку утврђивања регулаторних накнада.

Налаз:

Агенција за енергетику Републике Србије није интерним актима ближе уредила начин, послове, активности, овлашћења и одговорности запослених приликом обрачунавања регулаторних накнада.

Ризик:

Непостојање интерних аката којима су уређени послови и активности у вези са обрачуном регулаторних накнада, указује на ризик од неправилног обрачуна ових накнада и исказивања прихода по наведеном основу.

²¹ Сл. гласник РС“ број 93/12, 123/12, 116/14 и 4/16

Препорука број 4:

Препоручује се Агенцији за енергетику Републике Србије да интерним актима ближе уреди начин, послове, активности, овлашћења и одговорности запослених приликом обрачунавања регулаторних накнада.

6.2.2.2. Остали пословни приходи – накнаде за издавање лиценци за обављање енергетских делатности

Укупни приходи од издавања лиценци за обављање енергетских делатности исказани су у износу од 39.852 хиљаде динара.

Услови за издавање и одузимање лиценци прописани су одредбама чл. 19. до 27. Закона о енергетици и Правилником о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији²², донетим од стране Министарства рударства и енергетике.

Одредбама члана 20. Закона о енергетици регулисано је да се лиценца издаје на захтев енергетског субјекта за сваку енергетску делатност посебно и то на период од 10 година, а за производњу електричне енергије, комбиновану производњу електричне и топлотне енергије и производњу топлотне енергије на период од 30 година. Рок важења лиценце може се продужити на захтев енергетског субјекта, а захтев се подноси Агенцији за енергетику Републике Србије најкасније 30 дана пре истека рока на који је издата лиценца.

Приликом подношења захтева за издавање или измену решења о издавању лиценце, плаћа се накнада чија је висина утврђена Одлуком Савета Агенције о висини трошкова за издавање лиценци за обављање енергетских делатности²³. Министарство финансија је дало сагласност на наведену Одлуку од 23. децембра 2015. године.

У складу са одредбама члана 49. Закона о енергетици, Агенција за енергетику Републике Србије води регистре издатих и одузетих лиценци.

Одредбама члана 19. Правилника, регулисано је да се регистар издатих и одузетих лиценци води као јавна књига у облику регистарске књиге (штампана форма) и као јединствена база података (електронска форма). Регистар издатих и одузетих лиценци је доступан на интернет презентацији Агенције за енергетику Републике Србије, односно надлежног органа јединице локалне самоуправе, града, односно града Београда.

Увидом у електронску базу - Регистар лиценци у току 2016. године Агенција за енергетику Републике је укупно издала 186 лиценци за обављање енергетске делатности.

Ревизијом је утврђено да Агенција за енергетику Републике Србије интерним актима није ближе уредила послове, активности, овлашћења и одговорности запослених у поступцима издавања и одузимања лиценци за обављање енергетских делатности, начин праћења примене одобрених цена, правила, реализације планова развоја оператора и других послова поверених Законом о енергетици.

Налаз:

Агенција за енергетику Републике Србије интерним актима није ближе уредила послове, активности, овлашћења и одговорности запослених у поступцима издавања и

²² „Сл. гласник РС“ број 87/15

²³ „Службени гласник РС“ број 13/16

одузимања лиценци за обављање енергетских делатности и других послова поверених Законом о енергетици.

Ризик:

Непостојање интерних аката којима су уређени послови и активности у поступцима издавања и одузимања лиценци, указује на ризик од неправилног обрачуна ових накнада и исказивања прихода по наведеном основу.

Препорука број 5:

Препоручује се Агенцији за енергетику Републике Србије да интерним актима ближе уреди послове, активности, овлашћења и одговорности запослених у поступцима издавања и одузимања лиценци за обављање енергетских делатности и других послова поверених Законом о енергетици.

6.2.3. Трошкови материјала (група рачуна 51 осим 513)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Трошкови материјала</i>		
Трошкови канцеларијског и режијског материјала	1.357	1.211
Трошкови ауто гума и делова	<u>148</u>	<u>149</u>
Свега:	1.505	1.360

Трошкови канцеларијског и режијског материјала у износу од 1.357 хиљада динара односе се на набављене тонере у износу од 690 хиљада динара по рачуну добављача „Информатика“ а.д., Београд, трошкове канцеларијског и режијског материјала у износу од 421 хиљаду динара, набавку воде у износу од 192 хиљаде динара по рачунима добављача „La Fantana“ д.о.о., Београд и трошкове ситног инвентара у износу од 54 хиљаде динара.

6.2.4. Трошкови горива и енергије (група рачуна 513)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Трошкови горива и енергије</i>		
Утрошени нафтини деривати (гориво за возила)	606	661
Трошкови електричне енергије	<u>1.418</u>	<u>1.147</u>
Свега:	2.024	1.808

Трошкове горива и енергије исказане у износу од 2.024 хиљада динара чине трошкови горива за возила у износу од 606 хиљада динара и трошкови електричне енергије у износу од 1.418 хиљада динара.

6.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (група рачуна 52)

	<u>31.12.2016.</u>	у 000 динара <u>31.12.2015.</u>
<i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i>		
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	87.489	84.458
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	15.679	15.129
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.373	661
Трошкови накнада по основу осталих уговора	85	581
Остали лични расходи и накнаде	<u>8.101</u>	<u>8.355</u>
Свега:	112.727	108.661

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 112.727 хиљада динара, односе се на трошкове зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 87.489 хиљада динара, трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада који се обрачунавају на терет послодавца у износу од 15.679 хиљада динара, трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и по основу осталих уговора у износу од 1.458 хиљада и остале личне расходе у износу од 8.101 хиљада динара.

Обрачун и исплата зараде и накнаде зарада у Агенцији врши се у складу са Законом о раду²⁴, Правилником о раду, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији и уговорима о раду.

Обрачун и исплата зарада у 2016. години је вршена на основу одлуке Савета Агенције за енергетику број: 339/2014-Д-І од 24. јуна 2014. године, којом је утврђена вредност коефицијента за обрачун зарада запослених у износу од 35.373,00 динара.

У поступку ревизије утврђено је да поједини уговори о раду закључени између Агенције за енергетику Републике Србије и запослених нису усклађени са Правилником о раду Агенције, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Агенцији, нити са Одлуком Савета из 2014. године којом је утврђена вредност коефицијента и на основу које је вршена исплата зарада.

Налаз:

Агенција за енергетику Републике Србије није ускладила појединачне уговоре о раду са Правилником о раду, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Агенцији, нити са Одлуком о вредности коефицијента за обрачун зарада запослених.

Препорука број 6:

Препоручује се Агенцији за енергетику Републике Србије да усклади уговоре о раду са Правилником о рад, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Агенцији и Одлуком о вредности коефицијента за обрачун зарада запослених.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

Агенција за енергетику Републике Србије је у 2016. години примењивала одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁵ и по наведеном основу уплатила у Буџет Републике Србије укупно 9.283 хиљада динара.

У наставку се даје преглед нето и бруто зарада запослених у Агенцији за енергетику у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године:

Табела број 12.

Преглед зарада за 2016. годину

у 000 динара

Месец	Укупан број запослених	Укупна нето зарада	Укупна бруто зарада
Јануар	37	4.641	6.826
Фебруар	37	4.735	6.959
Март	37	4.671	6.869
Април	38	4.738	6.963
Мај	39	4.874	7.157
Јун	39	4.983	7.319
Јул	40	5.040	7.390
Август	40	5.166	7.585
Септембар	41	5.191	7.603
Октобар	41	5.341	7.551
Новембар	42	5.235	7.710
Децембар	42	5.200	7.660
Укупно:		59.815	87.592

Просечна месечна зарада по запосленом у Агенцији за енергетику у 2016. години износи 185 хиљада динара (бруто), односно 126 хиљада динара (нето), обрачуната као дванаестомесечни просек.

Табела број 13.

Зараде исплаћене руководству Агенције за енергетику Републике Србије у 2016. години износе:

у 000 динара

Радно место	Број лица	Бруто зарада	Нето зарада	Просечна месечна нето зарада
Председник Савета	1	3.191	2.251	188
Члан Савета	4	3.008	2.179	182
Специјални саветник	1	1.948	1.375	172

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 1.373 хиљада динара односе се на три Уговора ради обављања следећих послова:

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 116/2014

Табела број 14.

Преглед уговора о привременим и повременим пословима

У 000 динара

Датум уговора	Опис послова	Износ
1. 09.02.2016. год	Услуге израде појединачних управних аката у поступку издавања лиценци енергетским субјектима; припрему аката и документације за седнице Савета Агенције и спровођење прописа из области рада и заштите на раду и вођење неопходне евиденције.	416
2. 29.01.2016. год	Услуге одржавања односа са јавношћу и промоције активности Агенције у енергетском сектору; давање стручне подлоге и предлога у погледу одржавања односа са јавношћу, домаћим и страним медијима, удружењима потрошача и енергетских субјеката и објављивање аката Агенције, билтена и публикација	481
3. 18. 07. 2016. год	Услуга праћења актуелних промена у области регулаторне политике у Европској унији и кључним енергетским областима, праћење активности националних и европских регулаторних тела и праћење односа Европске уније и региона Југоисточне Европе у енергетској области.	476
Укупно:		1.373

Трошкови накнада по основу осталих уговора у износу од 85 хиљада динара се односе на ангажовање три лица по основу уговора који је закључен са омладинском задругом „Медијатор“ Београд.

Остали лични расходи и накнаде у укупном износу од 8.101 хиљада динара се односе на остала примања и накнаду трошкова запослених утврђених Правилником о раду, према следећој структури:

Табела број 15.

Остали лични расходи

у 000 динара

Врста накнаде	Члан општег акта	Износ
Трошкови превоза запослених	23.	1.693
Трошкови авио превоза за сл. путовања –авио карте, визе у иностранство	23.	1.461
Дневнице и накнаде на сл. пут у земљи	23.	138
Дневнице и накнаде на сл. пут у иностранство	23.	690
Хотелски смештај на сл. пут у иностранство	23.	1.697
Хотелски смештај на сл. пут у земљи	23.	157
Остале накнаде и трошкови запосленима	24.	260
Јубиларне награде	25.	2.006
Укупно:		8.101

Агенција за енергетику Републике Србије у 2016. години је исплатила укупно 10 (десет) јубиларних награда.

Одредбама члана 25. Правилника о раду регулисано је да се јубиларна награда исплаћује запосленом за навршених 10, односно 20 година рада у Агенцији, у висини једне, односно две просечно исплаћене зараде запослених у Агенцији за претходни месец.

6.2.6. Трошкови производних услуга (група рачуна 53)

	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
		у 000 динара
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови транспортних услуга	1.686	1.604
Трошкови услуга одржавања	1.586	1.541
Трошкови закупнина	19.493	16.558
Трошкови рекламе и пропаганде	162	160
Трошкови осталих услуга	<u>2.953</u>	<u>2.688</u>
Свега:	25.880	22.551

Трошкови транспортних услуга у износу од 1.686 хиљада динара односе се на трошкове мобилне телефоније од 525 хиљада динара, трошкове фиксне телефоније од 452 хиљаде динара, трошкове интернет услуга од 419 хиљада динара, трошкове слања поште у домаћем и међународном саобраћају у износу од 250 хиљада динара и трошкове такси превоза у износу од 40 хиљада динара.

Трошкове услуга одржавања у износу од 1.586 хиљада динара чине:

- трошкови чишћења пословног простора Агенције за енергетику у Београду 1.206 хиљада динара (на петом спрату по цени од EUR 400 месечно, а на шестом спрату по цени од EUR 280 месечно, без ПДВ-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања);
- трошкови одржавања и поправки рачунарске опреме у износу од 193 хиљаде динара;
- трошкове одржавања путничких аутомобила у износу од 172 хиљаде динара и др.

Од укупно исказаних *трошкова закупа* у износу од 19.493 хиљаде динара, део од 19.485 хиљада динара се односи се на трошкове закупа пословног простора у Београду и Новом Саду који су приказани у табели број 16.

Табела број 16.

Преглед трошкова закупа пословног простора у Београду и Новом Саду

у 000 динара					
Опис	Закупавац	Датум уговора	Површина	Цена без ПДВ-а (по средњем курсу НБС на дан плаћања)	Износ
Београд					19.194
				EUR 11/м ²	
				и	
4. спрат	„Инвест-Импорт“ а.д., Београд	21.04.2016.	183 м ²	EUR 200 месечно за чишћење	2.618
5. спрат		29.07.2005.	454 м ²	EUR 11/м ²	8.859

		Анекс I 15.12.2006. Анекс II 28.12.2007. Анекс III 30.01.2012. Анекс IV 31.08.2012.			
		24.12.2007.	350 м ²	EUR 11/м ²	
6. спрат		Анекс I 25.05.2012. Анекс II 31.08.2012.	и 50м ²	и EUR 10/м ²	7.717
Нови Сад	„Агровојводина- Комерцсервис“ а.д., Нови Сад	14.03.2013.	20,55 м ²	EUR 8/м ²	291
Укупно:					19.485

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 162 хиљаде динара односе се на набавку рекламног материјала по рачуну добављача „Графички центар Нова“ д.о.о., Шабац.

Од укупно исказаних трошкова осталих услуга у износу од 2.953 хиљада динара, део од 1.879 хиљада динара се односи на трошкове комуналних услуга (грејање, чишћење, вода, обезбеђење итд.) у закупуљеном пословном простору у Београду и Новом Саду, евидентирани по рачунима закуподаваца „Invest-Import“ а.д., Београд и „Агровојводина-Комерцсервис“ а.д., Нови Сад. Преостали износ од 1.074 хиљада динара чине трошкови осталих услуга и то:

Табела број 17.

Структура трошкова осталих услуга

		У 000 динара	
Опис	Добављач	Износ у 000 динара	
Пружање стручних услуга у области безбедности и здравља на раду	Универзитет у Београду, Електротехнички факултет, Београд	266	
Закуп паркинг простора	Србијатекс д.о.о., Београд	245	
Штампа годишњег извештаја АЕРС 2015 и нарезивање CD-ова	СР Плус, Сопот, Београд	207	
Оглашавање	Политика новине и магацини д.о.о., Београд; Инфостуд 3 д.о.о., Суботица	150	
Остало		206	
Укупно:		1.074	

6.2.7. Трошкови амортизације (рачун 540)

	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Трошкови амортизације		у 000 динара
Трошкови амортизације	3.261	4.083
Свега:	3.261	4.083

Трошкови амортизације у износу од 3.261 хиљаду динара односе се на обрачунату амортизацију нематеријалне имовине у износу од 195 хиљада динара и опреме у износу од 3.066 хиљада динара.

6.2.8. Трошкови дугорочних резервисања (рачун 541 до 549)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Трошкови дугорочних резервисања</i>		
Трошкови дугорочних резервисања	<u>297</u>	<u>0</u>
Свега:	297	0

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 297 хиљада динара се односе на депозит у висини једне месечне закупнине дат за коришћење пословног простора површине 183 м² у Београду, по Уговору о закупу који је закључен са Привредним друштвом „Invest-Import“ а.д. Београд. 21. априла 2016. године.

6.2.9. Нематеријални трошкови (група рачуна 55)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Трошкови непроизводних услуга	2.883	2.221
Трошкови репрезентације	279	259
Трошкови премија осигурања	339	393
Трошкови платног промета	204	197
Трошкови чланарина	430	426
Трошкови пореза	24	24
Трошкови доприноса	379	366
Остали нематеријални трошкови	<u>9.525</u>	<u>8.533</u>
Свега:	14.063	12.419

Трошкови непроизводних услуга у износу од 2.883 хиљада динара односе се на следеће трошкове:

Табела број 18.

Структура трошкова непроизводних услуга

	у 000 динара
Опис	Износ у 000 динара
Трошкови здравствених услуга	584
Трошкови стручног усавршавања	523
Котизације	488
Прес клипинг	468
Претплате на стручне часописе	446
Ревизија финансијских извештаја	156
Остало	218
Укупно:	2.883

Трошкови стручног усавршавања у износу од 523 хиљаде динара односе се на:

- трошкове прегледа, оцене и одбране докторске дисертације за једног запосленог на Машинском факултету у износу од 240 хиљада динара;
- трошкове стручног усавршавања из области енергетике у Фирентинској школи регулације (Florence School of Regulation – FSR) у оквиру програма „Годишњи

тренинг о регулацији енергетских предузећа“ у периоду 30.10.2016. - 9.6.2017. године у износу од 104 хиљаде динара;

- програм интензивне обуке која се односи на ИТ безбедност и заштиту података за једног запосленог која је одржана у периоду 23 – 30. март 2016. године у износу од 103 хиљаде динара;
- трошкове обуке за рад на рачунарима која се састоји из курсева напредног Word-а, основног Power Point-а, основног Excel-а и напредног Excel-а за 13 запослених у периоду од 5.12.2016. – 30.1.2017. године у износу од 52 хиљаде динара;
- обука- напредни пословни пакет (Windows, Word, Excel, Power Point) за једног запосленог у износу од 24 хиљаде динара.

Трошкови чланарина од 430 хиљада динара у целини се односе на годишњу чланарину за 2016. годину у Регионалној асоцијацији регулатора у енергетици ERRА - „Energy Regulators Regional Association“, Будимпешта у износу од EUR 3.500,00.

Трошкови доприноса у износу од 379 хиљада динара односе се на допринос за запошљавање особа са инвалидитетом за 2016. годину, уплаћен у буџет Републике Србије.

Од укупно исказаних осталих нематеријалних трошкова у износу од 9.525 хиљада динара, део од 9.283 хиљаде динара се односи на допринос буџету Републике Србије по основу умањења зарада (10%) у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁶. Преостали износ од 243 хиљаде динара се односи на комуналне таксе и таксе за регистрацију возила.

6.2.10. Финансијски приходи (група рачуна 66)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Финансијски приходи</i>		
Приходи од камата	81	709
Позитивне курсне разлике	<u>60</u>	<u>83</u>
Свега:	141	792

Финансијске приходе исказане у укупном износу од 141 хиљада динара чине приходи од камата у износу од 81 хиљада динара обрачунати на новчана средства код „Raiffeisen bank“ а.д., Београд и приходи од курсних разлика у износу од 60 хиљада динара.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 116/2014

6.2.11. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (рачун 583 и 585)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Расходи од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха</i>		
Обезвређење потраживања	33.640	22.491
Свега:	33.640	22.491

Расходи од обезвређења потраживања се односе на извршену исправку вредности потраживања од регулаторних накнада у 2016. години. (Веза: Напомена број 6.1.5.)

6.2.12. Остали приходи (група рачуна 67 и 68, осим 683 и 685)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Остали приходи</i>		
Наплаћена отписана потраживања	22.382	25.850
Остали непоменути приходи	65	54
Свега:	22.447	25.904

Остале приходе исказане у износу од 22.447 хиљада динара чине наплаћена отписана потраживања од ЈП „Србијагас“, Нови Сад у износу од 22.382 хиљаде динара, по основу регулаторних накнада за приступ и коришћење система за транспорт природног гаса из 2015. године.

Остали приходи у износу од 65 хиљада динара се односе на рефундиране трошкове мобилних телефона од запослених у складу са Одлуком о највишем месечном износу трошкова коришћења службених мобилних телефона које сноси Агенција за енергетику Републике Србије од 1. фебруара 2011. године и од 23. маја 2016. године.

6.2.13. Остали расходи (група рачуна 57 и 58, осим рачуна 583 и 585)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Остали расходи</i>		
Остали расходи	72	196
Свега:	72	196

Од укупног износа осталих расхода од 72 хиљаде динара, део од 45 хиљада динара се односи на расходована основна средства у складу са Одлуком о усвајању Извештаја о попису.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Интерни акт

Одредбама члана 22. Закона о јавним набавкама²⁷ регулисано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Наручиоци су дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници.

Агенција за енергетику Републике Србије није интерним актом ближе уредила поступак јавне набавке и то планирање набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), спровођење поступка јавне набавке, извршење уговора о јавној набавци, набавке на које се закон не примењује, евидентирање, извештавање и контролу јавних набавки.

Налаз:

Агенција за енергетику Републике Србије није интерним актом ближе уредила поступак јавне набавке и то начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, супротно одредбама члана 22. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7:

Препоручује се Агенцији за енергетику Републике Србије да интерним актом ближе уредити поступак јавне набавке у оквиру Агенције, и то начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, као и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Организовање послова јавних набавки

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Агенцији за енергетику Републике Србије, послови набавки, укључујући и јавне набавке, обављају се у Сектору за организационе и опште послове. Агенција за енергетику Републике Србије има једног запосленог распоређеног на пословима набавки и јавних набавки, који поседује сертификат службеника за јавне набавке, у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама.

Планирање јавних набавки

Према Одлуци о усвајању Плана јавних набавки за 2016. годину и плана набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, од 12. фебруара 2016.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

године и Одлуци о измени плана набавки Агенције за енергетику Републике Србије за 2016. годину, од 29. септембра 2016. године, планиране су следеће јавне набавке:

Табела број 19.

Планиране јавне набавке

у 000 динара без ПДВ

Врста	Број	Процењена вредност
Добра	3	5.504
Услуге	4	10.568
Укупно:	7	16.072

Спроведене јавне набавке

Агенција за енергетику Републике Србије је током 2016. године закључила пет уговора о јавним набавкама укупне вредности 5.709 хиљада динара без ПДВ-а, који се приказују у следећој табели:

Табела број 20.

Преглед закључених уговора у поступцима јавних набавки 2016. године

у 000 динара без ПДВ

Р.б	Врста поступка	Опис јавне набавке	Изабрани понуђач	Процење на вредност	Година покретања поступка	Датум закључења уговора	Уговоре на вредност
1.	ЈНМВ	Здравствене услуге – систематски преглед за запослене	Дом здравља „Визим“, Београд	900	2015	10.3.2016.	623
<i>Укупно по поступцима покренутим 2015. године</i>							623
2.	ЈНМВ	Гориво за моторна возила	„Нафтна индустрија Србије а.д., Нови Сад	616	2016	18.5.2016.	553
3.	ЈНМВ	Услуга превоза на службеном путу у иностранство	„Omega Travel“ д.о.о., Београд	1.197	2016	22.6.2016.	1.000
4.	Преговарачки поступак без објављивања позива	Набавка услуга стручног усавшавања у школи регулације тренинг регулације енергетских предузећа	Фирентинској „Годишњи регулације енергетских предузећа“	436	2016	Обустављен поступак	
5.	ЈНМВ	Набавка рачунарске опреме (хардверске и софтверске)	„Информатика“ а.д., Београд	4.166	2016	9.11.2016.	2.997

6.	JHMB	Набавка потрошног материјала - тонера	„Информатика“ а. д., Београд и „Aigo Business System“ д.о.о., Београд	722	2016	8.12.2016.	575
<i>Укупно по поступцима покренутим 2016. године</i>							<i>5.125</i>
<i>Укупно закључено 2016. године</i>							<i>5.748</i>

Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Према кварталним извештајима Агенције за енергетику Републике Србије, у 2016. години реализовано је укупно 273 набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у укупној вредности од 26.317 хиљада динара без ПДВ-а, односно 31.387 хиљада динара са ПДВ-ом.

Квартал	Основ за изузеће	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ-а у 000 динара	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ-ом у 000 динара
I	чл. 7.1.1) чл. 7.1.15) чл. 39.2.	5.597	6.675
II	чл. 7.1.15) чл. 39.2.	6.957	8.329
III	чл. 7.1.1) чл. 7.1.15) чл. 39.2.	6.605	7.842
IV	чл. 7.1.1) чл. 7.1.15) чл. 39.2.	7.158	8.541
<i>Укупно:</i>		<i>26.317</i>	<i>31.387</i>

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

Агенција за енергетику Републике Србије у току 2016. године није имала судске спорове, ни као тужилац ни као тужена страна.

У току 2016. године покренуто је пет управних спорова против Агенције, у поступцима издавања одобрења за прикључење објекта на дистрибутивни систем електричне енергије (чл. 140. и 142. Закона о енергетици).

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕНЕРГЕТИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:	<i>Страна</i>
1. Биланс стања на дан 31. децембра 2016. године	60
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године	61
3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године	62
4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године	63
5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године	64

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2016. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2016.	Износ 31.12.2015.
А К Т И В А			
СТАЛНА ИМОВИНА		11.043	9.425
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		2.274	1.718
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		2.274	1.718
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		8.532	7.470
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		237	237
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		237	237
ОБРТНА ИМОВИНА		120.575	106.672
ЗАЛИХЕ		185	86
Плаћени аванси за залихе и услуге		185	86
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		36.250	37.893
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		83.453	68.252
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		687	441
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		131.618	116.097
П А С И В А			
КАПИТАЛ		130.250	114.518
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		130.250	114.518
Нераспоређени добитак ранијих година		114.518	89.671
Нераспоређени добитак текуће године		15.732	24.847
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.368	1.579
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		565	753
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		565	753
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		69	51
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		1	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		733	775
УКУПНА ПАСИВА		131.618	116.097

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2016.	Износ 31.12.2014.
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		186.695	171.801
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		1.939	1.702
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		184.756	170.099
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		159.757	150.882
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		1.505	1.360
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		2.024	1.808
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		112.727	108.661
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		25.880	22.551
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		3.261	4.083
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		297	
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		14.063	12.419
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		26.938	20.919
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		141	792
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		81	709
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		60	83
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		15	32
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		15	32
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		126	760
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		33.640	22.491
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		22.447	25.904
ОСТАЛИ РАСХОДИ		72	196
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		15.799	24.896
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		67	49
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		15.732	24.847
НЕТО ДОБИТАК		15.732	24.847

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ 31.12.2016.	Износ 31.12.2015.
Нето резултат из пословања		
Нето добитак	15.732	24.847
Нето губитак		
Укупан нето свеобухватни резултат периода		
Укупан нето свеобухватни добитак	15.732	24.847
Укупан нето свеобухватни губитак		
Укупан нето свеобухватни добитак или губитак	0	0
Приписан већинским власницима капитала		
Приписан власницима који немају контролу		

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

ОПИС	(у 000 динара)			
	Основни Капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Укупан капитал
Почетно стање предходне године на дан 01.01.2015. године	-			89.670
Дуговни салдо рачуна		(-37.457)		
Потражни салдо рачуна			127.127	
Кориговано почетно стање предходне године на дан 01.01.2015.	-			89.670
Кориговани дуговни салдо рачуна		(-37.457)		
Кориговани потражни салдо рачуна			127.127	
Промене у предходној 2015. години	-			24.848
Промет на дуговој страни рачуна			37.457	
Промет на потражној страни рачуна		(-37.457)	24.848	
Стање на крају предходне године 31.12.2015.	-			114.518
Дуговни салдо рачуна				
Потражни салдо рачуна			114.518	
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.	-			114.518
Кориговани дуговни салдо рачуна				
Кориговани потражни салдо рачуна			114.518	
Промене у текућој 2016. години	-			15.732
Промет на дуговој страни рачуна				
Промет на потражној страни рачуна			15.732	
Стање на крају текуће године 31.12.2016.	-			130.250
Дуговни салдо рачуна				
Потражни салдо рачуна			130.250	

5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ 31.12.2016.	Износ 31.12.2015.
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	177.041	164.219
I. Приливи готовине из пословних активности	177.041	164.219
Остали приливи из редовног пословања	177.041	164.219
II. Одливи готовине из пословних активности	161.844	155.010
Исплате добављачима и дати аванси	40.470	32.889
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	111.428	113.201
Одливи по основу осталих јавних прихода	9.946	8.920
III. Нето прилив готовине из пословних активности	15.197	9.209
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања	0	197
Остале обавезе	0	197
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	0	197
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	177.041	164.219
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	161.844	155.207
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	15.197	9.012
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	68.252	59.225
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	10	20
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	6	5
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	83.453	68.252