

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ”
Број: 12. 01. 132033/1 -20
02.03. 2020. године
Балканска број 13, Београд



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС” бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће „Електропривреда Србије”, Београд, Балканска 13, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ”, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-189/2019-06/20 од 2.12.2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност <i>Препорука 1</i>	Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је предузело следеће активности: (1) Предузеће је донело измене и допуне акта о систематизацији у делу који се односи надлежност усаглашавања рачуноводствених података у главној књизи са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању електричном енергијом, на основу којег ће сачинити и анексе уговора о раду за сваког запосленог. (2) Предузеће је донело Инструкцију о начину усклађивања стања и промета главне књиге са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању, којом су установљене одговарајуће процедуре и јединствени обрасци о вршењу, контроли и извештавању на нивоу Предузећа, о усаглашености рачуноводствених података у главној књизи са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању електричном енергијом. (3) По спроведеним поступцима интерне ревизије, Предузеће је предузело активности на извршавању препорука. Ипак, комплексност испуњења датих препорука које се односе на поштовање установљених политика и то у делу безбедног приступа рударским и енергетским некретнинама, постројењима и опреме и обављања регистроване делатности, а које у великој мери зависи од понашања сваког запосленог, захтева додатно време на едукацији сваког појединца, као и ангажовање других

		<p>ресурса које Предузеће чини. С тим у вези, за део датих препорука су продужени рокови за поступање.</p> <p>(4) Предузеће је образовало радну групу са задатком да изврши анализу интерних аката и процедура система менаџмента, полазећи при том од закона и подзаконских аката у складу са којима се обављају финансијски послови, донесе закључке са предлогом мера које треба предузети у циљу унапређења финансијског управљања и контроле у ЈП ЕПС и изради акциони план за припрему политика и процедура система финансијског управљања и контроле у ЈП ЕПС, уз уважавање циљева постављених у Трогодишњем програму пословања ЈП ЕПС.</p> <p>(5) Рачуноводствени софтвер SAP обезбеђује функционалност генерисања пословне књиге Дневник трансакцијом FAGLL03 и одабиром поља изгледа /ZV_DNEVNIK, те и тиме омогућује контролу улазних података као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена.</p> <p>(6) Миграција података са старих рачунарских система на постојећи нов SPARC серверски систем са Solaris оперативним системом, завршиће се до 01.09.2020. године у техничком центру Нови Сад. Наиме, због обима података и обраде истих који се захтевају за пренос потраживања од купаца на гарантованом снабдевању на подручју ТЦ Нови Сад, покренут је поступак јавне набавке услуге „Миграција постојећег програмског окружења на нову платформу“, те се очекује закључење уговора и реализација истога у наведеном року.</p> <p>(7) Предузеће је донело Упутство за израду обрачуна утрошене електричне енергије за купце на гарантованом снабдевању којим је уредило начин распоређивања електричне енергије по тарифним зонама.</p> <p>(8) Предузеће је донело нову Одлуку о начину рада комисије за ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд, која је усклађена са одредбама чланом 82. Закона о буџетском систему, тако да се обезбеђује функционална независност интерне ревизије.</p> <p>(9) Одлуком о измени и допунама Одлуке о рачуноводственим политикама број 12.01.707731/24-19 од 27.12.2019. извршене су промене рачуноводствених политика у смислу укидања ранијих одредаба које се односе на исправку вредности потраживања од лица којима се истовремено и дугују и потраживања од повезаних лица</p> <p>(10) Одлуком о измени и допунама Одлуке о рачуноводственим политикама број 12.01.707731/24-19 од 27.12.2019. извршене су промене рачуноводствених политика у смислу допуне одредаба којима се одређује материјалност грешке у финансијским извештајима у апсолутном износу у смислу да „Материјално значајна грешка је свака грешка која појединачно или кумулативно више грешака на једној ставци финансијских извештаја коригује на више или на ниже ставку финансијског извештаја за износ од 100 милиона динара и више.“ навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у јавном предузећу „Електропривреда Србије“ број 12.01.26826/12-20 од 27.02.2020. године</p> <p>(2) Инструкција о начину усклађивања стања и промета главне књиге са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању број 12.01.122382/1-20 од 26.02.2020.године</p> <p>(3) Преглед датих препорука и извршавања истих</p> <p>(4) Решење о образовању радне групе број 12.01.122695/1-20 од 26.02.2020. године</p> <p>(5) Приказ изгледа дневника главне књиге.</p> <p>(6) Записник о отварању понуда 07.01.511076/14-19 од 27.12.2019.</p>

		<p>(7) Упутство за израду обрачуна утрошене за купце на гарантованом снабдевању број 8000.010-110652/1-20 од 21.02.2020. године</p> <p>(8) Одлука о начину рада комисије за ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд број 12.01.109179 од 28.02.2020. године.</p> <p>(9 и 10) Одлука о измени и допунама Одлуке о рачуноводственим политикама број 12.01.707731/24-19 од 27.12.2019.</p>
1	Неправилност Препорука 3	<p>Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину исказало некретнине у вредности од 2.388.676 хиљада динара, за које није било могуће потврдити да испуњавају услове за признавање, прописане параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у смислу остваривања прилива будућих економских користи и параграфа 4.4 (а) Концептуални оквир за финансијско извештавање, у смислу да су некретнине контролисане од стране Предузећа. Иако су наведене некретнине, Закључком Владе Републике Србије 05 Број 464-6442/2016 од 15.07.2016. године и допуном тог Закључка 05 Број: 464-1391/2017 од 20.02.2017. године, одузете Предузећу као објекти јавне намене који нису у функцији обављања делатности, за њих још увек нису одређени нови носиоци права коришћења, односно корисници којима би Предузеће пренело те некретнине, а користи од коришћења дела тих некретнина су под контролом Предузећа, јер посредно омогућавају Предузећу остваривање економске користи.</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је Влади Републике Србије, која врши права оснивача, доставило извештај о реализацији Закључка 05 Број 464-6442/2016 од 15.07.2016. године, као и допуни тог Закључка 05 Број: 464-1391/2017 од 20.02.2017. године, са навођењем проблема у њиховој реализацији, који се, пре свега, односе на утврђивање носилаца права коришћења у посебном поступку, у складу са датим налогом по наведеним управним актима. Сходно захтеву параграфа 4.12. Концептуалног оквира за финансијско извештавање наведене ставке су признате као имовина и биће отуђене даном преноса контроле над имовином носиоцима права коришћења у посебном поступку који води Републичка дирекција за имовину. Министарство рударства и енергетике је доставило Предузећу допис Генералног секретарјата којим обавештава Предузеће да је Оснивач обавештен о реализацији предметних закључака.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допис ЈП ЕПС број 12.01.717471/119 од 25.12.2019 и број 12.01.7484/1-19 од 08.01.2020. године</p> <p>Допис МРЕ број 312-01-00965/2019-04 од 11.02.2020. године</p> <p>Допис Генералног секретарјата 05 бр. 464-914/2020 од 4.02.2020. г</p>
1	Неправилност Препорука 8	<p>Предузеће није у финансијским извештајима за 2018. годину и раније године, исказало све количине отпадног материјала који има тржишну вредност, а односи се на отпадно гвожђе и челик, бакар, алуминијум, бронзу, месинг, оловне батерије, отпад од електричне и електронске опреме, каблове бакарне и алуминијумске и други отпадни материјал, који је настао расходовањем габаритних и више компонентних постројења и опреме</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је донело Упутство којим је уређен начин признавања отпада који настаје у обављању активности Предузећа, укључујући и начин процене количина отпадног материјала који настаје по расходовању постројења и опрема уз уважавање специфичности истих средстава, прихватљиво одступање измерених и процењених количина отпада, услове под којим се одступања сматрају прихватљивим, као и рачуноводствени обухват истих промена.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Упутство о начину признавања отпада који настаје приликом обављања активности Јавног предузећа "Електропривреда Србије" број 12.02.80328/2-20 од 24.02.2020. године</p>

1	Неправилност <i>Препорука 9</i>	Вредност залиха недовршене производње и готових производа исказана у износу од 1.842.686 хиљада динара, није утврђена у складу са параграфима од 12-18 МРС 2 – Залихе, јер је у обрачун цене коштања учинака Предузеће укључило и трошкове који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање. На тај начин Предузеће је преценило исказану вредност залиха. Ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје није било могуће утврдити, јер рачуноводственим политикама или другим интерним актом нису уређене врсте и распоред трошкова који се укључују у обрачун цене коштања залиха учинака.
2	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Инструкцију којом су уређене врсте и распоред трошкова који се укључују у обрачун цене коштања залиха учинака.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Инструкција о начину утврђивања врсте и распоред трошкова који се укључују у цену коштања учинака број 12.01.119504/1-2020 од 25.02.2020. године
1	Неправилност <i>Препорука 14</i>	Предузеће није исказало обавезе по кредиту Лондонског клуба поверилаца у укупном износу од 7.835.618 хиљада динара. Обавезе су преузете Оквирним уговором о регулисању међусобних односа по основу куповине дуга, измирења обавеза и одобравања кредита, закљученим између „Југобанке“ и ЈП „Електропривреда Србије“ дана 23.11.1993. године и Анексом I од 31.12.1993. године.
2	Опис мере исправљања	Посебност предметних обавеза јесте да су обавеза предузећа са територије АП КиМ иницијално повезане са имовином истих предузећа. Сва имовина на територији АП КиМ је у тзв. "замрзнутом статусу" и у Бриселском је процесу. Питање из енергетике је дато у Закључцима ЕУ посредника о спровођењу Споразума о енергетици из 2013. године, у којем се у последњем поглављу у делу Одрицање од одговорности наводи: „ <i>Косово сматра да је, у складу са Уставом и законима Косова и међународним правом, односно Резолуцијом СБУН 1544 у релевантним Уредбама УМНИК-а, имовина на територији Косова у власништву Републике Косова. Србија сматра да је, у складу са међународним правом, односно Резолуцијом СБУН 1244, имовина на територији Косова у власништву Србије, у складу са конкретним уређењем Покрајине и у пуној сагласности са уставом Србије</i> “ Имовина и са њом повезане обавезе, су предмет бриселских преговора са Приштином, који за предмет имају енергетику на Косову и Метохији и постизања споразума који би коначно регулисао проблематику јавних предузећа из области електропривреде, укључујући и предметне обавезе. Ово тим пре, што Предузеће нема управљачку и административну контролу над предузећима са територије КиМ, а што је и истицало приликом ранијих покушаја усаглашавања предметних обавеза са повериоцем. Наиме, Предузеће је оспоравало потраживања Агенције за осигурање депозита по том основу, обзиром да су исте признате у пословним књигама самосталних правних субјеката са територије АП КиМ.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључци ЕУ посредника о спровођењу Споразума о енергетици из 2013. године, објављени на адреси http://www.kim.gov.rs/p20.php
1	Неправилност <i>Препорука 15</i>	Обавезе по кредиту из Зајма 23386 Међународне банке за обнову и развој, Предузеће је исказало у износу од 480.460 хиљада динара, што је за 255.424 хиљаде динара више од исказаних потраживања Агенције за осигурање депозита од Предузећа по наведеном кредиту. Уговори о зајму су закључени пре 1990. године, а зајам је коришћен за финансирање инвестиционих пројеката развоја високонапонске мреже („Power transmission III“) на територији АП Косова и Метохије, за које је гаранције дала

		„Инвестбанка“ а.д. Београд (сада у стечају). Овлашћена банка преко које је регистрован кредит била је „Косовска банка“.
2	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило извршило корективна књижења у пословним књигама.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о изменама и допунама Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године. Налог за књижење број 8000366165 од 31.12.2019. године
1	Неправилност Препорука 16	Није било могуће потврдити исказане обавезе по кредиту од увозника опреме – инокредитора „Техноекспорт“ из Прага у износу од 83.422 хиљаде динара. Предузеће није презентовало документацију којом би се потврдило постојање обавезе, нити доставило доказ да су наведене обавезе усаглашене са Инокредитором, а не постоје ни потраживања повериоца „Инвестбанке“ а.д. у стечају Београд, која је била гарант предметног кредита. Инокредитор – испоручилац опреме, није поднео захтев за наплату потраживања из стечајне масе „Инвестбанке“, те је у вези с тим, „Инвестбанка“ у целости искњижила условна потраживања (главни дуг са припадајућом каматом) према РБ „Колубара“.
2	Опис мере исправљања	Предузеће је упутило захтев „Техноекспорт“ из Прага дана 11.02.2020. године ради усаглашавања стања предметне обавезе. Међутим, пошиљка се вратила као неиспоручена. Предузеће ће предузети активности на укидању предметне обавезе.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за усаглашавањем број 04.02.90219/1-20 од 11.02.2020. године са потврдом о повраћају пошиљке Захтев за изјашњење у вези издате банкарске гаранције 04.02.127016/1-20 од 28.02.2020. године
1	Неправилност Препорука 17	У финансијским извештајима за 2018. годину, на позицијама ванбилансне активе и пасиве, Предузеће је за неповучена средства из уговорених кредита за које се Република Србија појављује као гарант, исказало износ од 78.921.130 хиљада динара, што је за 21.199.921 хиљаду динара мање од стварно неискоришћених средстава.
2	Опис мере исправљања	Предузеће је усагласило ванбилансне евиденције за неповучена средства из уговорених кредита за које се Република Србија појављује као гарант, са стварним стањем. Наиме, налогом за књижење број 6000006219 и 6000006220 извршено је додатно признавање ванбилансне имовине и обавеза, које ће презентовати као корекцију почетног стања у финансијским извештајима за годину која се завршава 31.12.2019. године.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о изменама и допунама Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године. Налог за књижење број: 6000006219 и 6000006220.
1	Неправилност Препорука 18	У финансијским извештајима за 2018. годину, на позицијама ванбилансне активе и пасиве за дате менице по дугорочним кредитима, Предузеће је исказало износ од 90.089.837 хиљада динара, који је за 2.979.845 хиљада динара мањи од стварних обавеза по кредитима за чије обезбеђење су издате менице. Због неурачунавања пројектованих камата у износ који се обезбеђује меницом, мање је исказана вредност меница за 3.233.520 хиљада динара, а због неумањења вредности враћених меница по кредиту Лондонског клуба поверилаца, више је исказана вредност меница за 253.675 хиљада динара.
2	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило усаглашавање ванбилансних евиденција за издате менице по дугорочним кредитима са стварним стањем.

3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о изменама и допунама Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године. Налог за књижење број: 6000009609
---	---	---

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
1 Препорука 2	Није било могуће потврдити вредност нематеријалне имовине у припреми у износу од 1.836.976 хиљада динара која потиче из ранијих година, јер Предузеће није вршило процену постојања обезвређења, иако није било промена на тим средствима у току 2018. године. Наведено није у складу са чланом 15 став 2 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима Предузећа и параграфом 10 МРС 36 - Умањење вредности имовине, којима је прописано да се, без обзира да ли постоје знаке о умањењу вредности, једном годишње врши тестирање на умањење вредности нематеријалне имовине која још није у употреби.	Део нематеријалних улагања у припреми са стањем на дан 31.12.2018. активиран је у 2019. години и исто је спроведено у пословним књигама. Ова активност биће настављена до датума одобравања финансијских извештаја за 2019. годину. Тестирање на, евентуално, умањење вредности, Предузеће ће извршити до дана одобравања финансијских извештаја.	Извршни директори ЈП ЕПС	У финансијским извештајима за 2019. годину.
2 Препорука 4	Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено није у складу са чланом 6 став	Процену корисног века употребе за предметну имовину, Предузеће ће извршити до дана одобравања финансијских извештаја за 2019. годину.	Извршни директори ЈП ЕПС	У финансијским извештајима за 2019. годину.

	<p>6 и чланом 12 став 7 Одлуке о рачуноводственим политикама Предузећа, параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава до 31.12.2018. износи 41.606.102 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.</p>			
<p>3 Препорука 5</p>	<p>Није било могуће потврдити вредност некретнина постројења и опреме у припреми у износу од 13.731.928 хиљада динара, која потиче из ранијих година и код које није било промена у току 2018. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности тих средстава у припреми. Предузеће није пружило на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какве знаке да је вредност неког средства умањена и да је вршило процену надокнадивог износа таквог средства. Наведено није у складу са захтевом члана 15 став 2 Одлуке о рачуноводственим политикам и начелима Предузећа и параграфа 9 МРС 36-Умањење вредности имовине.</p>	<p>Део некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31.12.2018. активиран је у 2019. години и исто је спроведено у пословним књигама. Ова активност биће настављена до датума одобравања финансијских извештаја за 2019. годину.</p> <p>Тестирање на, евентуално, умањење вредности, Предузеће ће извршити до дана одобравања финансијских извештаја.</p>	<p>Извршни директори ЈП ЕПС</p>	<p>У финансијским извештајима за 2019. годину.</p>

<p>4 Препорука 6</p>	<p>Предузеће је преценило дугорочне, а потценило краткорочне финансијске пласмане за износ од 3.097.824 хиљаде динара, јер није део дугорочних финансијских пласмана у државне обвезнице Републике Србије, који доспева 12. јануара 2019. године, на дан 31.12.2018. године рекласификовало са дугорочних на краткорочне финансијске пласмане. Наведено није у складу са параграфом 66 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, којим је прописано да се средство за које се очекује да ће се реализовати у року од 12 месеци након извештајног периода, класификује као краткорочно.</p>	<p>У извештајној 2019. години Предузеће је:</p> <ul style="list-style-type: none"> - извршило рекласификацију предметних пласмана на краткорочне (налог за књижење број 23-5542 од 01.01.2019.г.) и - наплатило финансијски пласман дана 14.01.2019. године (извод број 7, UniCredit Bank Србија), те тиме и престало да признаје предметни пласман <p>Сходно наведеном, у финансијским извештајима за 2019. годину, Предузеће ће извршити обелодањивање коригованих упоредних информација за претходни период.</p>	<p>██████████ директор Сектора за рачуноводствао</p>	<p>Прекњижавање са дугорочних на краткорочне пласмане извршено под датумом 01.01.2019. године.</p>
<p>5 Препорука 7</p>	<p>Није било могуће потврдити вредност дугорочних финансијских пласмана у износу од 637.205 хиљада динара, који се односе на уложена средства у изградњу тела бране и акумулације Ровни. Како пројекат „Ровни“ потиче из ранијих година и како није било промена улагања у току 2018. године, постоје назнаке да је могло доћи до умањења вредности наведеног дугорочног финансијског пласмана. Предузеће није пружио на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена, и да је вршило процену недокадивог износа таквог средства. Наведено није у складу са захтевом члана 15 став 2 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима Предузећа и параграфа 9 МРС 36-Умањење вредности имовине.</p>	<p>Изградња акумулације и бране „Ровни“ не представља самостални пројекат. Реализација овог пројекта је у непосредној вези са реализацијом пројекта завршетка изградње термоелектране „Колубара Б“, јер се реализацијом пројекта „Ровни“ обезбеђује потребна количина воде за потребе ТЕ „Колубара Б“. Пројекат „Ровни“ се реализује као учешће у заједничком подухвату са Републиком Србијом и Градом Ваљевом. У току 2018. године припремана је у ЈП ЕПС-у техно-економска анализа оправданости изградње ТЕ „Колубара Б“, тако да у току 2018. године није било назнака да је потребно размотрити вредност предметног улагања. На основу спроведених анализа Надзорни одбор ЈП ЕПС је донео одлуку број 12.01.635468/2-19 од 15.11.2019. године којом је дата сагласност за реализацију Пројекта наставка изградње ТЕ „Колубара Б“. Одлука је донета у складу са Стратегијом развоја енергетике Републике Србије до 2025. године и пројекцијом до 2030. године, као и Програмом остваривања стратегије развоја Републике Србије до</p>	<p>██████████ директор Сектора за кључне инвестиционе пројекте ██████████, директор Сектора за заступање ██████████ извршни директор за послове финансија</p>	<p>У финансијским извештајима за 2019. годину.</p>

		2025. године са пројекцијом до 2030. године, за период 2017. до 2023. године.		
6 Препорука 10	Потраживања од купаца по основу промета електричне енергије и обавезе за примљене авансе потцењена су за 950.528 хиљада динара, јер је Предузеће потраживања умањило за преплату купаца, што није у складу са параграфима 32 – 35 МРС 1 Презентација финансијских извештаја и члановима 16 и 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Преплате купаца, које нису последица уговорених услова на пријем готовине пре извршене испоруке електричне енергије, односно која су последица понашања купаца приликом плаћања (нпр. заокруживања) на датум биланса стања пренета су на рачуне обавеза из пословања. До дана одобравања финансијских извештаја, Предузеће ће извршити поновну анализу исказаних преплата на аналитичким рачунима купаца и извршити одговарајућа корективна књижења.	██████████ директор Сектора за рачуноводство	Налог за књижење број 6500006251, 8000055447 и 80036191 и Преглед број 18.04.02-11771/63-20 од 7.02.2020. године
7 Препорука 12	У финансијским извештајима за 2018. годину исказана су резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 11.188.358 хиљада динара и трошкови резервисања у износу од 5.453.127 хиљада динара, на основу актуарских претпоставки које нису засноване на релевантним проценама а ефекти актуарских процена нису исказани у оквиру свеобухватног резултата, већ преко трошкова резервисања, кроз биланс успеха. Наведено није у складу са параграфима 94, 120, 128, 75-98 МРС 19- Примања запослених и чланом 26. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину	У току припрема за састављање финансијских извештаја за 2019. годину, а ради утврђивања нето садашње вредности обавеза по основу дефинисаних примања по основу отпремнина и јубиларних награда извршиће се: – кориговање пренетог резултата и посебне ставке капитала у оквиру извештаја о укупном осталом резултату за презентовани претходни упоредиви период, – свака разлика, као последица поновног одмеравања нето садашње вредности обавезе због промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, у извештајној 2019. години признаће се као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата, а – разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и	██████████ директор Сектора за рачуноводство	У финансијским извештајима за 2019. годину

		искуствених пројекција, признаће се кроз биланс успеха.		
8 Препорука 13	<p>Предузеће није вршило резервисања за трошкове затварања депонија шљаке и пепела у термоелектранама Костолац, Колубара, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б и у Топлани Колубара, што није у складу са параграфом 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, јер постоји законска обавеза за чије ће измирење вероватно доћи до одлива средстава из Предузећа и износ обавезе може да се поуздано процени. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2018. годину и раније године, потценило дугорочна резервисања и трошкове резервисања, чије износе, у поступку ревизије, није било могуће утврдити.</p>	<p>Предузеће је покренуло поступак набавке услуге са циљем утврђивања поуздане процене износа резервисања за радове на санацији, затварању и рекултацији депонија пепела и шљаке термоелектрана Костолац, Колубара А, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б, а која обухвата:</p> <ul style="list-style-type: none"> - спречавање развејавања одложеног пепела под утицајем ветра; - заштиту литолошких формација испод депоније од утицаја процедурних вода из депоније пепела и шљаке; - заштиту површинских и подземних вода од утицаја процедурних атмосферских вода из депоније након престанка одлагања пепела и шљаке на овој локацији; - сагледавање могућности пренамене простора депонија након санације, затварања и рекултације <p>Позив за прикупљање понуда објављен је 18.02.2020. године. По утврђеној процени, Предузеће ће извршити резервисање у складу са регулаторним захтевом.</p>	<p>██████████ извршни директор за производњу електричне енергије</p> <p>██████████ извршни директор за финансије</p>	<p>У току 2020. године (планирани рок завршетка услуге је 8 месеци од ступања на снагу уговора према конкурсној документацији ЈН 1000/0514/2019)</p>
9 Препорука 19	<p>У финансијским извештајима за 2018, 2017, 2016. годину и раније године, Предузеће је вршило прерачунавање девизних аванса у нове износе и по том основу исказивало негативне и позитивне курсне разлике, које су утицале и на утврђивање финансијског резултата и на приказивање финансијског положаја у билансима стања, што није у складу са параграфима 16, 21, 22 и 23 (б) МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева.</p>	<p>По објављивању превода МРС и МСФИ, објављених у „Службеном гласнику РС“ број 92/2019, који укључују и превод ИФРИК тумачења 22, Предузеће се определило да, на сву имовину, расходе и приходе у делокругу ИФРИК тумачења 22 чије је почетно признавање извршено на дан или после почетка извештајног периода који се односи на 2020. годину, примени тумачење проспективно.</p>	<p>██████████ директор Сектора за рачуноводство</p>	<p>Почев од 1.01.2020. и даље.</p>

<p>10 Препорука 20</p>	<p>Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018.годину, извршило обелодањивања датума када је вршена ревалоризација и да ли је у њој учествовао независни проценитељ, како је то за некретнине, постројења и опрему која се вреднује по фер вредности предвиђено параграфом 77 МРС -16 - Некретнине, постројења и опрема, информације о фер вредности инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вредности, како је предвиђено параграфом 79 МРС 40 - Инвестиционе некретнине и неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу, како је предвиђено чланом 18 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Предузеће ће у финансијском извештајима за годину која се завршава на дан 31.12.2019. године обелоданити:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) датум под којим је вршена ревалоризација некретнина, постројења и опреме и да ли је у њој учествовао независни проценитељ 2) информације о фер вредности инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вредности, као и 3) неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу, 	<p>██████████ директор Сектора за рачуноводство</p>	<p>У финансијским извештајима за 2019. годину.</p>
<p>11 Препорука 21</p>	<p>Предузеће није у финансијским извештајима за 2018. годину обелоданило потенцијалне обавезе према локалним самоуправама, које се односе на финансирање инфраструктурних пројеката или текућих трошкова, а за којима настаје потреба као последица обављања делатности Предузећа. Наведене обавезе нису у потпуности под контролом Предузећа, јер зависе и од испуњења обавеза преузетих од стране локалних самоуправа, потписница споразума. У неким споразумима није наведена вредност потребних финансијских средстава за испуњење обавеза Предузећа или наведена вредност није довољно поуздана, јер потиче из ранијих година. Предузеће није вршило процену вероватноће и износа средстава потребних за њихово измирење, која није мала, с обзиром да се врше плаћања и евидентирају обавезе по испостављеним фактурама и ситуацијама. Наведено није у складу са</p>	<p>Предузеће ће у финансијским извештајима за 2019. годину обелоданити потенцијалне обавезе према локалним самоуправама, које се односе на финансирање инфраструктурних пројеката или текућих трошкова, а за којима настаје потреба као последица обављања делатности Предузећа.</p>	<p>██████████ извршни директор за корпоративне послове ██████████ извршни директор за послове финансија ██████████ директор Сектора за правне послове ██████████ директор Сектора за рачуноводство</p>	<p>У финансијским извештајима за 2019. годину.</p>

<p>чланом 37 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима Предузећа (пречишћен текст) и параграфима 30 и 86 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.</p>			
---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- (уз Препоруку 6) Налог за књижење број 2300005542 од 01.01.2019.г.
- (уз Препоруку 7) Одлука НО о наставку изградње ТЕ ТО Колубара Б број 12.01.635468/2-19 од 15.11.2019. године са Информацијом о реализацији завршетка изградње ТЕ „Колубара Б“- веза са Пројектом изградње бране „Ровни“ број 12.01.109179/17-20 од 28.02.2020. године и Закључак НО број 12.01.109179/17-20 од 28.02.2020.године.
- (уз Препоруку 10) Налог за књижење број 6500006251, 8000055447 и 80036191 и Преглед број 18.04.02-11771/63-20 од 7.02.2020. године
- (уз Препоруку 13) Одлука о покретању поступка јавне набавке „Студија процене коначне вредности затварања депоније пепела.“број 12.01.636433/1-2019 и Позив за достављање понуда број 09.01.15467/8-20 од 18.02.2020. године
- (уз Препоруку 21) Преглед потенцијалних обавеза

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

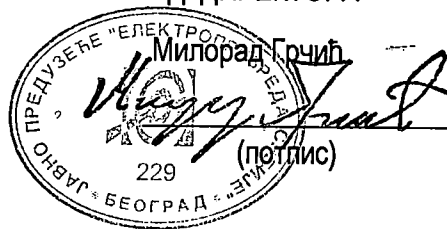
РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
1	<p>Није било могуће потврдити износ основног капитала исказаног у финансијским извештајима Предузећа за 2018. годину, у износу од 359.939.739 хилјада динара, јер је оснивач доносио закључке о давању ствари у јавној својини у својину Предузећа, као и о одузимању објеката јавне намене који нису у функцији обављања делатности, а да по том основу нису измењени оснивачки акт и исказани износ основног капитала у финансијским извештајима Предузећа. Наведено није у складу са члановима 42 и 45 Закона о јавној својини и члановима 6 и 10 Закона о јавним предузећима, којима је, поред осталог, прописано да Република Србија може улагати у капитал јавног предузећа и право својине на стварима у јавној својини, уз одређене изузетке, да се вредност ствари и права које се уносе у капитал јавног предузећа, процењују на начин утврђен законом којим се уређује правни положај привредних друштава и да се по основу измена у капиталу и улозима врше одговарајуће промене оснивачког акта, односно статута. Није било могуће</p>	<p>Предузеће очекује да ће са Власником и формално усагласити висину улога у Предузеће, а по регулисању имовинско-правних питања, односно права која ће се/могу се конституисати над имовином предузећа.</p>	<p>██████████ извршни директор за корпоративне послове</p> <p>██████████ извршни директор за послове финансија</p>	<p>По регулисању имовинско правног статуса имовине, извршене процене капитала на коју је Власник дао сагласност и измене одлука о оснивању.</p>

	утврдити евентуалне ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В.Д. ДИРЕКТОРА



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ”
Број: 12. 01.132033/ 13 -20
04.08. . 2020. године
Балканска број 13, Београд



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макеизијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће „ Електропривреда Србије“, Београд, Балканска 13, подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ“, БЕОГРАД ЗА 2018.
ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-189/2019-06/20 од 2.12.2019. године

Број и датум Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији ЈП ЕПС: број 12.01.132033/1-20 од 2.03.2020. године, који је предмет допуне

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност <i>Препорука 1</i>	Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је предузело следеће активности: (1) Предузеће је донело измене и допуне акта о систематизацији у делу који се односи надлежност усаглашавања рачуноводствених података у главној књизи са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању електричном енергијом, на основу којег је сачинило и анексе уговора о раду за сваког запосленог. (2) Предузеће је донело Инструкцију о начину усклађивања стања и промета главне књиге са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању, којом су установљене одговарајуће процедуре и јединствени обрасци о вршењу, контроли и извештавању на нивоу Предузећа, о усаглашености рачуноводствених података у главној књизи са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању електричном енергијом. Предузеће је сачинило записнике о усаглашавању потраживања од купаца на гарантованом снабдевању. (3) По спроведеним поступцима интерне ревизије, Предузеће је предузело активности на извршавању препорука. Ипак, комплексност испуњења датих препорука које се односе на

		<p>поштовање установљених политика и то у делу безбедног приступа рударским и енергетским некретнинама, постројењима и опреме и обављања регистроване делатности, а које у великој мери зависи од понашања сваког запосленог, захтева додатно време на едукацији сваког појединца, као и ангажовање других ресурса које Предузеће чини. С тим у вези, за део датих препорука су продужени рокови за поступање и поступљено је по истим по достављању одазивног извештаја.</p> <p>(6) Миграција података са старих рачунарских система на постојећи нов SPARC серверски систем са Solaris оперативним системом, завршиће се до 01.09.2020. године у техничком центру Нови Сад. Наиме, због обима података и обраде истих који се захтевају за пренос потраживања од купаца на гарантованом снабдевању на подручју ТЦ Нови Сад, покренут је поступак јавне набавке услуге „Миграција постојећег програмског окружења на нову платформу и закључен је уговор са ФАДАТА доо број 12.0.11020/6-20 од 10.03.2020. године.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у јавном предузећу „Електропривреда Србије“ број 12.0126826/12-20 од 27.02.2020. године, као и:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Анекс број 7 уговора о раду број 08.01-153381/3-20 од 13.03.2020. године b. Анекс уговора о раду број 07.01.153410/2-20 од 19.03.2020. године c. Анекс уговора о раду број 09.01-153407/3-20 од 20.03.2020. године d. Анекс уговора о раду број 10.01-153538/3-20 од 16.03.2020. године e. Анекс уговора о раду број 148349/3-2020 од 20.03.2020. године <p>(2) Инструкција о начину усклађивања стања и промета главне књиге са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању број 12.01.122382/1-20 од 26.02.2020. године и Преглед усаглашених потраживања од купаца на гарантованом снабдевању са записницима о усаглашавању аналитичких евиденција које се воде у Београду, Новом Саду, Краљеву, Нишу и Крагујевцу.</p> <p>(3) Преглед датих препорука и извршавање истих</p> <ol style="list-style-type: none"> a. извештај ИД за послове финансија ЈП ЕПС, број 12.01.-116727/2-20 од 24.02.2020. о поступању по препорука интерне ревизије у техничким центрима b. допис Директора Сектора за правне послове ЈП ЕПС, број 12.01.-148029/1-20 од 09.03.2020.г. уз доказе који су достављени електронским путем (УСБ) о поступању по препорукама интерне ревизије. <p>(6) Записник о отварању понуда 07.01.511076/14-19 од 27.12.2019. и уговор са ФАДАТА доо број 12.0.11020/6-20 од 10.03.2020. године.</p>
1	Неправилност Препорука 14	Предузеће није исказало обавезе по кредиту Лондонског клуба поверилаца у укупном износу од 7.835.618 хиљада динара. Обавезе су преузете Оквирним уговором о регулисању међусобних односа по основу куповине дуга, измирења обавеза и одобравања кредита, закљученим између „Југобанке“ и ЈП „Електропривреда Србије“ дана 23.11.1993. године и Анексом I од 31.12.1993. године.
2	Опис мере исправљања	Сходно Закону о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, односно зајмова, члан 6, став 2 пословне банке и крајњи дужници из члана 3 и 4 овог Закона, односно њихови правни следбеници дужни су да у року од 3 месеца од дана ступања овог закона на снагу, са Агенцијом за

		<p>осигурање депозита закључе уговор којим ће регулисати своје обавезе према Републици Србији, што никада није учињено.</p> <p>ЈП ЕПС сматра да није правни следбеник ових обавеза сходно Закону о електропривреди („Сл. гласник РС“ бр.45/91), члан 66. став 2. по коме су обавезе ЈП за експлоатацију рудника угља и производњу електричне енергије Електропривреда Косово Приштина, настале до дана 30.06.1991.године требало да се измире у складу са програмом консолидације Електропривреда Косово Приштина, који је требала да донесе Влада РС, али он никада није донет.</p> <p>Посебност предметних обавеза јесте да су обавеза предузећа са територије АП КиМ иницијално повезане са имовином истих предузећа. Сва имовина на територији АП КиМ је у тзв. “замрзнутом статусу” и у Бриселском је процесу. Питање из енергетике је дато у Закључцима ЕУ посредника о спровођењу Споразума о енергетици из 2013. године, у којем се у последњем поглављу у делу Одрицање од одговорности наводи: „<i>Косово сматра да је, у складу са Уставом и законима Косова и међународним правом, односно Резолуцијом СБУН 1544 у релевантним Уредбама УМНИК-а, имовина на територији Косова у власништву Републике Косова.</i></p> <p><i>Србија сматра да је, у складу са међународним правом, односно Резолуцијом СБУН 1244, имовина на територији Косова у власништву Србије, у складу са конкретним уређењем Покрајине и у пуној сагласности са уставом Србије“</i></p> <p>Имовина и са њом повезане обавезе, су предмет бриселских преговора са Приштином, који за предмет имају енергетику на Косову и Метохији и постизања споразума који би коначно регулисао проблематику јавних предузећа из области електропривреде, укључујући и предметне обавезе. Ово тим пре, што Предузеће нема управљачку и административну контролу над предузећима са територије КиМ, а што је и истицало приликом ранијих покушаја усаглашавања предметних обавеза са повериоцем. Наиме, Предузеће је оспоравало потраживања Агенције за осигурање депозита по том основу, обзиром да су исте признате у пословним књигама самосталних правних субјеката са територије АП КиМ. Стога, у финансијским извештајима за 2019. годину ова околност обелодањена је као потенцијална обавеза.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Закључци ЕУ посредника о спровођењу Споразума о енергетици из 2013. године, објављени на адреси http://www.kim.gov.rs/p20.php.</p> <p>Закон о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, односно зајмова, који је ступио на снагу 01.06.2005.</p> <p>Биланс стања и Напомене уз финансијске извештаје ЕПС ЈП ТЕ Косово Обилић за 2018. и 2019. годину</p> <p>Напомене уз финансијске извештаје ЈП ЕПС за 2019. годину</p>
1	Неправилност Препорука 16	<p>Није било могуће потврдити исказане обавезе по кредиту од увозника опреме – инокредитора „Technoexport“ из Прага у износу од 83.422 хиљаде динара. Предузеће није презентовало документацију којом би се потврдило постојање обавезе, нити доставило доказ да су наведене обавезе усаглашене са Инокредитором, а не постоје ни потраживања повериоца „Инвестбанке“ а.д. у стечају Београд, која је била гарант предметног кредита. Инокредитор – испоручилац опреме, није поднео захтев за наплату потраживања из стечајне масе „Инвестбанке“, те је у вези с тим, „Инвестбанка“ у целости искњижила условна потраживања (главни дуг са припадајућом каматом) према РБ „Колубара“.</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је упутило захтев „Technoexport“ из Прага дана 11.02.2020. године ради усаглашавања стања предметне обавезе. Међутим, пошиљка се вратила као неиспоручена. Предузеће је</p>

		<p>упутило захтев Београдској банци а.д.,Београд у стечају дана 28.02.2020. године ради изјашњења у вези издате банкарске гаранције по уговору 5457675, по којем је примљен одговор да је обавеза предмет спора. Наиме, „Техноекспорт“ из Прага је извршио пријаву потраживања у поступку стечаја, које је стечајни дужник оспорио, те је „Техноекспорт“ покренуо поступак пред судом по којем је донета делимична пресуда Привредног суда у Београду број 19.П 2121/2017 дана 20.03.2018. године у корист стечајног повериоца „Техноекспорт“ из Прага, односно утврђена обавеза стечајног дужника од УСД 806.877,03. Незадовољан стечајни дужник је уложио жалбу на Пресуду, а поступак по жалби који се води пред Апелационим судом још је увек у току. По завршетку поступка пред Апелационим судом, Београдска банка а.д. обавестиће Предузеће о постојању и висини предметне обавезе. У вези са наведеним, на дан 31.12.2019.г. нису се стекли услови за престанак признавања обавеза према правном лицу „Техноекспорт“ из Прага.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Захтев за усаглашавањем број 04.02.90219/1-20 од 11.02.2020. године са потврдом о повраћају пошиљке Захтев за изјашњење у вези издате банкарске гаранције 04.02.127016/1-20 од 28.02.2020. године Одговор Београдске банке а.д.-Београд у стечају број 98 од 5.03.2020. године</p>

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1 Препорука 2	<p>навести неправилност из извештаја о ревизији</p> <p>Није било могуће потврдити вредност нематеријалне имовине у припреми у износу од 1.836.976 хиљада динара која потиче из ранијих година, јер Предузеће није вршило процену постојања обезвређења, иако није било промена на тим средствима у току 2018. године. Наведено није у складу са чланом 15 став 2 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима Предузећа и параграфом 10 МРС 36 - Умањење вредности имовине, којима је прописано да се, без обзира да ли постоје знаке о умањењу вредности, једном годишње врши тестирање на умањење вредности нематеријалне имовине која још није у употреби.</p>	<p>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Део нематеријалних улагања у припреми са стањем на дан 31.12.2018. активирају се у 2019. години и исто је спроведено у пословним књигама.</p> <p>Предузеће је сачинило извештај о тестирању нематеријалне имовине у припреми, некретнина, постројења и опреме у припреми на умањење вредности и евидентирало губитке од умањења вредности у пословним књигама и то део као корекцију почетног стања и као текући промет у извештајној 2019. години.</p>	<p>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</p> <p>Извршни директори ЈП ЕПС</p>	<p>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</p> <p>У пословним књигама за 2019. годину извршено је евидентирања утврђеног губитка од умањења вредности.</p>
2 Препорука 4	<p>Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе</p>	<p>Ради преиспитивања корисног века употребе за предметну имовину, Предузеће је формирало комисију Решењем. За енергетска средства која се након одмеравају по ревалоризованој вредности и која су била предмет процене од стране независног процењивача, радни</p>	<p>Извршни директори ЈП ЕПС</p>	<p>У финансијским извештајима за 2020.годину.</p>

	<p>амортизације новим околностима. Наведено није у складу са чланом 6 став 6 и чланом 12 став 7 Одлуке о рачуноводственим политикама Предузећа, параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава до 31.12.2018. износи 41.606.102 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.</p>	<p>тимови именовани Решењем става су да не располажу са поузданим информацијама, методологијом, кадровским, временским и техничким капацитетом неопходним за поуздану процену корисног века употребе енергетских средстава, а имајући у виду материјалну значајност истих и ризик од погрешне процене корисног века одлучено је да се ова процена неће радити у 2020.години. Процена корисног века употребе неенергетских средстава је у току и одвија се у отежаним околностима услед пандемије COVID – 19. Предузеће очекује да ће се активност на преиспитивању корисног века употребе претметне имовине (искучиво неенергетских НПО) завршити до краја 2020.године и да ће ефекти процене бити обухваћени у финансијским извештајима са стањем на дан 31.12.2020. односно за период јануар-децембар 2020.године.</p>	
<p>3 Пилеаруха 5</p>	<p>Није било могуће потврдити вредност некретнина постројења и опреме у припреми у износу од 13.731.928 хиљада динара, која потиче из ранијих година и код које није било промена у току 2018. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности тих средстава у припреми. Предузеће није пружило на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена и да је вршило процену надокадивог износа таквог средстава. Наведено није у складу са захтевом члана 15 став 2 Одлуке о рачуноводственим политикам и начелима Предузећа и параграфа 9 МРС 36-Умањење вредности имовине.</p>	<p>Део некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31.12.2018. активиран је у 2019. години и исто је спроведено у пословним књигама</p> <p>Предузеће је сачинило извештај о тестирању нематеријалне имовине у припреми, некретнина, постројења и опреме у припреми на умањење вредности и евидентирало губитке од умањења вредности у пословним књигама и то део као корекцију почетног стања и као текући промет у извештајној 2019. години.</p>	<p>Извршни директори ЈП ЕПС</p> <p>У пословним књигама за 2019. годину извршено је евидентирања утврђеног губитка од умањења вредности.</p>

5 Генерална	<p>Није било могуће потврдити вредност дугорочних финансијских пласмана у износу од 637.205 хиљада динара, који се односе на уложена средства у изградњу тела бране и акумулације Ровни. Како пројекат „Ровни“ потиче из ранијих година и како није било промена улагања у току 2018. године, постоје назнаке да је могло доћи до умањења вредности наведеног дугорочног финансијског пласмана. Предузеће није пружило на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена, и да је вршило процену напредног износа таквог средства. Наведено није у складу са захтевом члана 15 став 2 Одлуке о рачуноводственим политикам и начелима Предузећа и параграфа 9 МРС 36-Умањење вредности имовине.</p>	<p>Предузеће је извршило оцену кредитног ризика предметног улагања и утврдило да значајно прекорачење рокова испуњења уговорене обавеза, повреда уговора која се односи на испуњење уговора, у смислу прибављања свих потребних дозвола, значајних промена у регулаторним захтевима, које се односе на начин признавања првобитно удружених средстава, питање својине над водопривредним добрима и др., указују на постојање кредитног ризика, те да постоји губитак од умањења вредности који треба признати у билансу успеха у висини бруто књиговодствене вредности и то индиректно преко исправке вредности потраживања, а што је евидентирано у пословним књигама налогом број 1100022266 од 31.12.2019. године.</p> <p>Свако накнадна промена околности која може да се припише променама кредитног ризика предметног средства Предузеће ће признати кроз биланс успеха, обзиром да је у току 2018. године припремљена техно-економска анализа оправданости изградње ТЕ „Колубара Б“, на основу које донета одлука број 12.01.635468/2-19 од 15.11.2019. године којом је дата сагласност за реализацију Пројекта наставка изградње ТЕ „Колубара Б“, сходно захтевима Стратегије развоја енергетике Републике Србије до 2025. године и пројекцијом до 2030. године, као и Програмом остваривања стратегије развоја Републике Србије до 2025. године са пројекцијом до 2030. године, за период 2017. до 2023. године.</p>	<p>извршни директор за послове финансија</p>	<p>У пословним књигама за 2019. годину извршено је евидентирања утврђеног губитка од обезвређења</p>
7 Препорука 12	<p>У финансијским извештајима за 2018. годину исказана су резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 11.188.358 хиљада динара и трошкови резервисања у износу од</p>	<p>У току припрема за састављање финансијских извештаја за 2019. годину, а ради утврђивања садашње вредности обавеза по основу дефинисаних примања</p>	<p>директор Сектора за рачуноводство</p>	<p>На дан 31.12.2019. у финансијским извештајима за 2019. годину извршено је евидентирање у пословним књигама налозима за књижење, према прегледу који се даје у прилогу.</p>

	<p>5.453.127 хиљада динара, на основу актуарских претпоставки које нису засноване на релевантним проценама а ефекти актуарских процена нису исказани у оквиру свеобухватног резултата, већ преко трошкова резервисања, кроз биланс успеха. Наведено није у складу са параграфима 94, 120, 128, 75-98 МРС 19- Примања запослених и чланом 26. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину</p>	<p>по основу отпремнина и јубиларних награда извршено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - је кориговање пренетог резултата и ставке капитала у оквиру извештаја о укупном осталом резултату за презентовани претходни упоредиви период у износу од 1.841.804 хиљада динара, - свака разлика, као последица поновног одмеравања садашње вредности обавезе по основу отпремнина, а због промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, у извештајној 2019. години призната је као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата, а разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, кроз биланс успеха. 	<p>Донете су смернице о актуарским претпоставкама и методологије за обрачун резервисања за 2017., 2018. и 2019. годину и извршено је евидентирање у пословним књигама.</p> <p>На дан 31.12.2019. у финансијским извештајима за 2019. годину извршено је евидентирање у пословним књигама, налазима за књижење према прегледу који се даје у прилогу</p>
<p>8 Прелорука 13</p>	<p>Предузеће није вршило резервисања за трошкове затварања делонија шљаке и пепела у термоелектранама Костолац, Колубара, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б и у Топлани Колубара, што није у складу са параграфом 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, јер постоји законска обавеза за чије ће измирење вероватно доћи до одлива средстава из Предузећа и износ обавезе може да се поуздано процени. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2018. годину и раније године, потценило дугорочна резервисања и трошкове резервисања, чије износе, у поступку ревизије, није било могуће утврдити.</p>	<p>Предузеће је, по позиву за прикупљање понуда (од 18.02.2020. године), закључило уговор број 09.01.15467/18-20 од 18.06.2020. године ради израде Студије процене коначне вредности затварања делоније пепела и шљаке термоелектрана Костолац, Колубара А, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б, на основу које ће Предузеће извршити резервисања за радове на санацији, затварању и рекултивацији делонија пепела и шљаке на наведеним термоелектранама.</p>	<p>У току 2020. године (планирани рок завршетка услуге је 8 месеци од ступања на снагу уговора)</p>

9 Препорука 19	У финансијским извештајима за 2018, 2017, 2016. годину и раније године, Предузеће је вршило прерачунавање девизних аванса у нове износе и по том основу исказивало негативне и позитивне курсне разлике, које су утицале и на утврђивање финансијског резултата и на приказивање финансијског положаја у билансима стања, што није у складу са параграфима 16, 21, 22 и 23 (б) МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева.	По објављивању превода МРС и МСФИ, објављених у „Службеном гласнику РС“ број 92/2019, који укључују и превод ИФРИК тумачења 22, Предузеће се определило да, на сву имовину, расходе и приходе у делокругу ИФРИК тумачења 22 чије је почетно признавање извршено на дан или после почетка извештајног периода који се односи на 2019. годину, примени тумачење проспективно.	[redacted] директор Сектора за рачуноводство	Почев од 1.01.2019. и даље.
10 Препорука 20	Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018.годину, извршило обелодањивања датума када је вршена ревалоризација и да ли је у њој учествовао независни проценитељ, како је то за некретнине, постројења и опрему која се вреднује по фер вредности предвиђено параграфом 77 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, информације о фер вредности инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вредности, како је предвиђено параграфом 79 МРС 40 - Инвестиционе некретнине и неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу, како је предвиђено чланом 18 Закона о рачуноводству.	Предузеће ће у финансијском извештајима за годину која се завршава на дан 31.12.2019. године обелоданити: 1) датум под којим је вршена ревалоризација некретнина, постројења и опреме и да ли је у њој учествовао независни проценитељ 2) информације о фер вредности инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вредности, као и 3) неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу.	[redacted] директор Сектора за рачуноводство	У финансијским извештајима за 2019. годину.
11 Препорука 21	Предузеће није у финансијским извештајима за 2018. годину обелоданило потенцијалне обавезе према локалним самоуправама, које се односе на финансирање инфраструктурних пројеката или текућих трошкова, а за којима настаје потреба као последица обављања делатности Предузећа. Наведене обавезе нису у потпуности под контролом Предузећа, јер зависе и од испуњења обавеза преузетих од стране локалних самоуправа, потписница	Предузеће је формирало стручни тим за задатком процене вероватноће настанка обавеза и износа средстава потребних за њихово измирење, које се односе на финансирање инфраструктурних пројеката или текућих трошкова локалних самоуправа, као последица обављања делатности Предузећа, и које произилазе из регулаторног захтева или обавезујућих уговора према локалним самоуправама, сачинило преглед и извршило	[redacted] извршни директор за корпоративне послове [redacted] извршни директор за послове финансија [redacted] директор Сектора за правне послове [redacted] директор Сектора за рачуноводство	У финансијским извештајима за 2019. годину. Решење о образовању стручног тима број 12.01.165783/1-20 од 18.03.2020. године Преглед потенцијалних обавеза са информацијом број 12.01.165783/3-20 од 29.07.2020.године

	<p>спораума. У неким споразумима није наведена вредност потребних финансијских средстава за испуњење обавеза Предузећа или наведена вредност није довољно поуздана, јер потиче из ранијих година. Предузеће није вршило процену вероватноће и износа средстава потребних за њихово измирење, која није мала, с обзиром да се врше плаћања и евидентирају обавезе по истостављеним фактурама и ситуацијама. Наведено није у складу са чланом 37 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима Предузећа (пречишћен текст) и параграфима 30 и 86 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.</p>	<p>обелодањивање у финансијским извештајима.</p>	
--	---	--	--

Докази који се прилажу уз ову допуну извештаја да ће мере исправљања бити предузете:

- (из Препоруку 2 и 5) Извештај о тестирању нематеријалне имовине у припреми, некретнина, постројења и опреме у припреми на умањење вредности и преглед налога за књижење
- (из Препоруку 4) Решење о образовању Комисије за преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме ЈП ЕПС Београд на дан 31.12.2018. године број 12.01.301012/1-20 од 29.06.2020. године, Допис број 12.03.301012-3/20 од 23.07.2020.године
- (из Препоруку 7) Одлука НО о наставку изградње ТЕ То Колубара Б број 12.01.635468/2-19 од 15.11.2019. године са Информацијом о реализацији завршетка изградње ТЕ „Колубара Б“ - веза са Пројектом изградње бране „Ровни“ број 12.01.109179/17-20 од 28.02.2020. године и Закључак НО број 12.01.109179/17-20 од 28.02.2020.године, Исправка вредности дугорочног финансијског пословања по основу Уговора о удруживању средстава у циљу изградње бране и акумулације Ровни и налог за књижење број 1100022266 од 31.12.2019. године
- (из Препоруку 12) Смернице о актуарским претпоставкама за обрачун резервисања за накнаде запосленима ЈП ЕПС у складу са МРС 19 за 2017. , 2018. и 2019. годину (број 12.02-186187/1, број 12.02-186187/2 и број 12.02-186187/3 од 08.04.2020. године), Преглед налога за књижење резервисања по основу накнада запослених у складу са МРС 19 са налозима за књижење.
- (из Препоруку 13) Уговор о пружању услуга за израду Студије процене коначне вредности затварања депоније лепела и шљаке термоелектрана Костолац, Колубара А, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б број 09.01.15467/18-20 од 18.06.2020. године
- (из Препоруку 19) Мишљење Министарства финансија у вези примене Тумачења IFRIC 22 број 011-00-188/2020-16 од 14.05.2020. године
- (из Препоруку 20) Финансијски извештаји Предузећа за годину која се завршава 31.12.2019. године

10) Преломку 2) Решење о образовању стручног тима број 12.01.165783/1-20 од 18.03.2020. године Преглед потенцијалних обавеза са информацијом број 12.01.165783/3-20 од 29.07.2020.године

	утврдити евентуалне ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ВД ДИРЕКТОРА

Милорад Грчић



(потпис)

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ“
Број: 12. 01.132033/ 2 - -20
04.08. .2020. године
Балканска број 13, Београд

ПРИМЉЕНО			
04 AUG 2020			
Орг. јед.	Број	Датум	Вредност
100	189	2019	06/25

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд, Балканска 13, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ“, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ

(Пречишћен текст)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-189/2019-06/20 од 2.12.2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност <i>Препорука 1</i>	Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је предузело следеће активности: (1) Предузеће је донело измене и допуне акта о систематизацији у делу који се односи надлежност усаглашавања рачуноводствених података у главној књизи са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању електричном енергијом, на основу којег је сачинило и анексе уговора о раду за сваког запосленог. (2) Предузеће је донело Инструкцију о начину усклађивања стања и промета главне књиге са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању, којом су установљене одговарајуће процедуре и јединствени обрасци о вршењу, контроли и извештавању на нивоу Предузећа, о усаглашености рачуноводствених података у главној књизи са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању електричном енергијом. Предузеће је сачинило записнике о усаглашавању потраживања од купаца на гарантованом снабдевању. (3) По спроведеним поступцима интерне ревизије, Предузеће је предузело активности на извршавању препорука. Ипак, комплексност испуњења датих препорука које се односе на поштовање установљених политика и то у делу безбедног приступа рударским и енергетским некретнинама, постројењима и

		<p>опреме и обављања регистроване делатности, а које у великој мери зависи од понашања сваког запосленог, захтева додатно време на едукацији сваког појединца, као и ангажовање других ресурса које Предузеће чини. С тим у вези, за део датих препорука су продужени рокови за поступање и поступљено је по истим по достављању одазивног извештаја.</p> <p>(4) Предузеће је образовало радну групу са задатком да изврши анализу интерних аката и процедура система менаџмента, полазећи при том од закона и подзаконских аката у складу са којима се обављају финансијски послови, донесе закључке са предлогом мера које треба предузети у циљу унапређења финансијског управљања и контроле у ЈП ЕПС и изради акциони план за припрему политика и процедура система финансијског управљања и контроле у ЈП ЕПС, уз уважавање циљева постављених у Трогодишњем програму пословања ЈП ЕПС.</p> <p>(5) Рачуноводствени софтвер SAP обезбеђује функционалност генерисања пословне књиге Дневник трансакцијом FAGLL03 и одабиром поља изгледа /ZV_DNEVNIK, те и тиме омогућује контролу улазних података као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена.</p> <p>(6) Миграција података са старих рачунарских система на постојећи нов SPARC серверски систем са Solaris оперативним системом, завршиће се до 01.09.2020. године у техничком центру Нови Сад. Наиме, због обима података и обраде истих који се захтевају за пренос потраживања од купаца на гарантованом снабдевању на подручју ТЦ Нови Сад, покренут је поступак јавне набавке услуге „Миграција постојећег програмског окружења на нову платформу. и закључен је уговор са ФАДАТА доо број 12.0.11020/6-20 од 10.03.2020. године.</p> <p>(7) Предузеће је донело Упутство за израду обрачуна утрошене електричне енергије за купце на гарантованом снабдевању којим је уредило начин распоређивања електричне енергије по тарифним зонама.</p> <p>(8) Предузеће је донело нову Одлуку о начину рада комисије за ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд, која је усклађена са одредбама чланом 82. Закона о буџетском систему, тако да се обезбеђује функционална независност интерне ревизије.</p> <p>(9) Одлуком о измени и допунама Одлуке о рачуноводственим политикама број 12.01.707731/24-19 од 27.12.2019. извршене су промене рачуноводствених политика у смислу укидања ранијих одредаба које се односе на исправку вредности потраживања од лица којима се истовремено и дугују и потраживања од повезаних лица</p> <p>(10) Одлуком о измени и допунама Одлуке о рачуноводственим политикама број 12.01.707731/24-19 од 27.12.2019. извршене су промене рачуноводствених политика у смислу допуне одредаба којима се одређује материјалност грешке у финансијским извештајима у апсолутном износу у смислу да „Материјално значајна грешка је свака грешка која појединачно или кумулативно више грешака на једној ставци финансијских извештаја коригује на више или на ниже ставку финансијског извештаја за износ од 100 милиона динара и више.”</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у јавном предузећу „Електропривреда Србије“ број 12.0126826/12-20 од 27.02.2020. године, као и:</p> <p>а. Анекс број 7 уговора о раду број 08.01-153381/3-20 од 13.03.2020.godine</p> <p>б. Анекс уговора о раду број 07.01.153410/2-20 од 19.03.2020. године</p>

		<p>с. Анекс уговора о раду број 09.01-153407/3-20 од 20.03.2020.године d. Анекс уговора о раду број 10.01-153538/3-20 од 16.03.2020. године е. Анекс уговора о раду број 148349/3-2020 од 20.03.2020.године</p> <p>(2) Инструкција о начину усклађивања стања и промета главне књиге са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању број 12.01.122382/1-20 од 26.02.2020.године и Преглед усаглашених потраживања од купаца на гарантованом снабдевању са записницима о усаглашавању аналитичких евиденција које се воде у Београду, Новом Саду, Краљеву, Нишу и Крагујевцу.</p> <p>(3) Преглед датих препорука и извршавање истих као и: а. извештај ИД за послове финансија ЈП ЕПС, број 12.01.-116727/2-20 од 24.02.2020. о поступању по препорука интерне ревизије у техничким центрима b. допис Директора Сектора за правне послове ЈП ЕПС, број 12.01.-148029/1-20 од 09.03.2020.г. уз доказе који су достављени електронским путем (УСБ) о поступању по препорукама интерне ревизије.</p> <p>(4) Решење о образовању радне групе број 12.01.122695/1-20 од 26.02.2020. године (5) Приказ изгледа дневника главне књиге. (6) Записник о отварању понуда 07.01.511076/14-19 од 27.12.2019. и уговор са ФАДАТА доо број 12.0.11020/6-20 од 10.03.2020. године. (7) Упутство за израду обрачуна утрошене за купце на гарантованом снабдевању број 8000.010-110652/1-20 од 21.02.2020. године (8) Одлука о начину рада комисије за ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд број 12.01.109179 од 28.02.2020. године. (9 и 10) Одлука о измени и допунама Одлуке о рачуноводственим политикама број 12.01.707731/24-19 од 27.12.2019.</p>
1	Неправилност Препорука 3	Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину исказало некретнине у вредности од 2.388.676 хиљада динара, за које није било могуће потврдити да испуњавају услове за признавање, прописане параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у смислу остваривања прилива будућих економских користи и параграфа 4.4 (а) Концептуални оквир за финансијско извештавање, у смислу да су некретнине контролисане од стране Предузећа. Иако су наведене некретнине, Закључком Владе Републике Србије 05 Број 464-6442/2016 од 15.07.2016. године и допуном тог Закључка 05 Број: 464-1391/2017 од 20.02.2017. године, одузете Предузећу као објекти јавне намене који нису у функцији обављања делатности, за њих још увек нису одређени нови носиоци права коришћења, односно корисници којима би Предузеће пренело те некретнине, а користи од коришћења дела тих некретнина су под контролом Предузећа, јер посредно омогућавају Предузећу остваривање економске користи.
2	Опис мере исправљања	Предузеће је Влади Републике Србије, која врши права оснивача, доставило извештај о реализацији Закључка 05 Број 464-6442/2016 од 15.07.2016. године, као и допуни тог Закључка 05 Број: 464-1391/2017 од 20.02.2017. године, са навођењем проблема у њиховој реализацији, који се, пре свега, односе на утврђивање носилаца права коришћења у посебном поступку, у складу са датим налогом по наведеним управним актима. Сходно захтеву параграфа 4.12. Концептуалног оквира за финансијско извештавање наведене ставке су признате као имовина и биће отуђене даном преноса контроле над имовином носиоцима права коришћења у посебном поступку који води Републичка дирекција

		за имовину. Министарство рударства и енергетике је доставило Предузећу допис Генералног секретарјата којим обавештава Предузеће да је Оснивач обавештен о реализацији предметних закључака.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис ЈП ЕПС број 12.01.717471/119 од 25.12.2019 и број 12.01.7484/1-19 од 08.01.2020. године Допис МРЕ број 312-01-00965/2019-04 од 11.02.2020. године Допис Генералног секретарјата 05 бр. 464-914/2020 од 4.02.2020. г
1	Неправилност <i>Препорука 8</i>	Предузеће није у финансијским извештајима за 2018. годину и раније године, исказало све количине отпадног материјала који има тржишну вредност, а односи се на отпадно гвожђе и челик, бакар, алуминијум, бронзу, месинг, оловне батерије, отпад од електричне и електронске опреме, каблове бакарне и алуминијумске и други отпадни материјал, који је настао расходовањем габаритних и више компонентних постројења и опреме
2	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Упутство којим је уређен начин признавања отпада који настаје у обављању активности Предузећа, укључујући и начин процене количина отпадног материјала који настаје по расходовању постројења и опрема уз уважавање специфичности истих средстава, прихватљиво одступање измерених и процењених количина отпада, услове под којим се одступања сматрају прихватљивим, као и рачуноводствени обухват истих промена.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство о начину признавања отпада који настаје приликом обављања активности Јавног предузећа "Електропривреда Србије" број 12.02.80328/2-20 од 24.02.2020. године
1	Неправилност <i>Препорука 9</i>	Вредност залиха недовршене производње и готових производа исказана у износу од 1.842.686 хиљада динара, није утврђена у складу са параграфима од 12-18 МРС 2 – Залихе, јер је у обрачун цене коштања учинака Предузеће укључило и трошкове који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање. На тај начин Предузеће је преценило исказану вредност залиха. Ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје није било могуће утврдити, јер рачуноводственим политикама или другим интерним актом нису уређене врсте и распоред трошкова који се укључују у обрачун цене коштања залиха учинака.
2	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Инструкцију којом су уређене врсте и распоред трошкова који се укључују у обрачун цене коштања залиха учинака.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Инструкција о начину утврђивања врсте и распоред трошкова који се укључују у цену коштања учинака број 12.01.119504/1-2020 од 25.02.2020. године
1	Неправилност <i>Препорука 14</i>	Предузеће није исказало обавезе по кредиту Лондонског клуба поверилаца у укупном износу од 7.835.618 хиљада динара. Обавезе су преузете Оквирним уговором о регулисању међусобних односа по основу куповине дуга, измирења обавеза и одобравања кредита, закљученим између „Југобанке“ и ЈП „Електропривреда Србије“ дана 23.11.1993. године и Анексом I од 31.12.1993. године.
2	Опис мере исправљања	Сходно Закону о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, односно зајмова, члан 6, став 2 пословне банке и крајњи дужници из члана 3 и 4 овог Закона, односно њихови правни следбеници дужни су да у року од 3 месеца од дана ступања овог закона на снагу, са Агенцијом за осигурање депозита закључе уговор којим ће регулисати своје обавезе према Републици Србији, што никада није учињено. ЈП ЕПС сматра да није правни следбеник ових обавеза сходно Закону о електропривреди („Сл. гласник РС“ бр.45/91), члан 66. став 2. по коме су обавезе ЈП за експлоатацију рудника угља и производњу електричне енергије Електропривреда Косово Приштина, настале до дана 30.06.1991.године требало да се

		<p>измире у складу са програмом консолидације Електропривреда Косово Приштина, који је требала да донесе Влада РС, али он никада није донет.</p> <p>Посебност предметних обавеза јесте да су обавеза предузећа са територије АП КиМ иницијално повезане са имовином истих предузећа. Сва имовина на територији АП КиМ је у тзв. "замрзнутом статусу" и у Бриселском је процесу. Питање из енергетике је дато у Закључцима ЕУ посредника о спровођењу Споразума о енергетици из 2013. године, у којем се у последњем поглављу у делу Одрицање од одговорности наводи: „<i>Косово сматра да је, у складу са Уставом и законима Косова и међународним правом, односно Резолуцијом СБУН 1544 у релевантним Уредбама УМНИК-а, имовина на територији Косова у власништву Републике Косова.</i></p> <p><i>Србија сматра да је, у складу са међународним правом, односно Резолуцијом СБУН 1244, имовина на територији Косова у власништву Србије, у складу са конкретним уређењем Покрајине и у пуној сагласности са уставом Србије</i>“</p> <p>Имовина и са њом повезане обавезе, су предмет бриселских преговора са Приштином, који за предмет имају енергетику на Косову и Метохији и постизања споразума који би коначно регулисао проблематику јавних предузећа из области електропривреде, укључујући и предметне обавезе. Ово тим пре, што Предузеће нема управљачку и административну контролу над предузећима са територије КиМ, а што је и истицало приликом ранијих покушаја усаглашавања предметних обавеза са повериоцем. Наиме, Предузеће је оспоравало потраживања Агенције за осигурање депозита по том основу, обзиром да су исте признате у пословним књигама самосталних правних субјеката са територије АП КиМ. Стога, у финансијским извештајима за 2019. годину ова околност обелодањена је као потенцијална обавеза.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Закључци ЕУ посредника о спровођењу Споразума о енергетици из 2013. године, објављени на адреси http://www.kim.gov.rs/p20.php</p> <p>Закон о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, односно зајмова, који је ступио на снагу 01.06.2005.</p> <p>Биланс стања и Напомене уз финансијске извештаје ЕПС ЈП ТЕ Косово Обилић за 2018. и 2019. годину</p> <p>Напомене уз финансијске извештаје ЈП ЕПС за 2019. годину</p>
1	Неправилност Препорука 15	<p>Обавезе по кредиту из Зајма 23386 Међународне банке за обнову и развој, Предузеће је исказало у износу од 480.460 хиљада динара, што је за 255.424 хиљаде динара више од исказаних потраживања Агенције за осигурање депозита од Предузећа по наведеном кредиту. Уговори о зајму су закључени пре 1990. године, а зајам је коришћен за финансирање инвестиционих пројеката развоја високонапонске мреже („Power transmission III“) на територији АП Косова и Метохије, за које је гаранције дала „Инвестбанка“ а.д. Београд (сада у стечају). Овлашћена банка преко које је регистрован кредит била је „Косовска банка“.</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је извршило извршило корективна књижења у пословним књигама.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о изменама и допунама Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године.</p> <p>Налог за књижење број 8000366165 од 31.12.2019. године</p>
1	Неправилност Препорука 16	<p>Није било могуће потврдити исказане обавезе по кредиту од увозника опреме – инокредитора „Technoexport“ из Прага у износу</p>

		од 83.422 хиљаде динара. Предузеће није презентовало документацију којом би се потврдило постојање обавезе, нити доставило доказ да су наведене обавезе усаглашене са Инокредитором, а не постоје ни потраживања повериоца „Инвестбанке“ а.д. у стечају Београд, која је била гарант предметног кредита. Инокредитор – испоручилац опреме, није поднео захтев за наплату потраживања из стечајне масе „Инвестбанке“, те је у вези с тим, „Инвестбанка“ у целости искњижила условна потраживања (главни дуг са припадајућом каматом) према РБ „Колубара“.
2	Опис мере исправљања	Предузеће је упутило захтев „Техноекспорт“ из Прага дана 11.02.2020. године ради усаглашавања стања предметне обавезе. Међутим, пошиљка се вратила као неиспоручена. Предузеће је упутило захтев Београдској банци а.д.-Београд у стечају дана 28.02.2020. године ради изјашњења у вези издате банкарске гаранције по уговору 5457675, по којем је примљен одговор да је обавеза предмет спора. Наиме, „Техноекспорт“ из Прага је извршио пријаву потраживања у поступку стечаја, које је стечајни дужник оспорио, те је „Техноекспорт“ покренуо поступак пред судом по којем је донета делимична пресуда Привредног суда у Београду број 19.П 2121/2017 дана 20.03.2018. године у корист стечајног повериоца „Техноекспорт“ из Прага, односно утврђена обавеза стечајног дужника од УСД 806.877,03. Незадовољан стечајни дужник је уложио жалбу на Пресуду, а поступак по жалби који се води пред Апелационим судом још је увек у току. По завршетку поступка пред Апелационим судом, Београдска банка а.д. обавестиће Предузеће о постојању и висини предметне обавезе. У вези са наведеним, на дан 31.12.2019.г. нису се стекли услови за престанак признавања обавеза према правном лицу „Техноекспорт“ из Прага.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за усаглашавањем број 04.02.90219/1-20 од 11.02.2020. године са потврдом о повраћају пошиљке Захтев за изјашњење у вези издате банкарске гаранције 04.02.127016/1-20 од 28.02.2020. године Одговор Београдске банке а.д.-Београд у стечају број 98 од 5.03.2020. године
1	Неправилност <i>Препорука 17</i>	У финансијским извештајима за 2018. годину, на позицијама ванбилансне активе и пасиве, Предузеће је за неповучена средства из уговорених кредита за које се Република Србија појављује као гарант, исказало износ од 78.921.130 хиљада динара, што је за 21.199.921 хиљаду динара мање од стварно неискоришћених средстава.
2	Опис мере исправљања	Предузеће је усагласило ванбилансне евиденције за неповучена средства из уговорених кредита за које се Република Србија појављује као гарант, са стварним стањем. Наиме, налогом за књижење број 6000006219 и 6000006220 извршено је додатно признавање ванбилансне имовине и обавеза, које ће презентовати као корекцију почетног стања у финансијским извештајима за годину која се завршава 31.12.2019. године.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о изменама и допунама Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године. Налог за књижење број: 6000006219 и 6000006220.
1	Неправилност <i>Препорука 18</i>	У финансијским извештајима за 2018. годину, на позицијама ванбилансне активе и пасиве за дате менице по дугорочним кредитима, Предузеће је исказало износ од 90.089.837 хиљада динара, који је за 2.979.845 хиљада динара мањи од стварних обавеза по кредитима за чије обезбеђење су издате менице. Због неурачунавања пројектованих камата у износ који се обезбеђује меницом, мање је исказана вредност меница за 3.233.520 хиљада динара, а због неумањења вредности враћених меница по кредиту

		Лондонског клуба поверилаца, више је исказана вредност меница за 253.675 хиљада динара.
2	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило усаглашавање ванбилансних евиденција за издате менице по дугорочним кредитима са стварним стањем.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о изменама и допунама Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године. Налог за књижење број: 6000009609

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1 Препорука 2	<p>навести неправилност из извештаја о ревизији</p> <p>Није било могуће потврдити вредност нематеријалне имовине у припреми у износу од 1.836.976 хиљада динара која потиче из ранијих година, јер Предузеће није вршило процену постојања обезвређења, иако није било промена на тим средствима у току 2018. године. Наведено није у складу са чланом 15 став 2 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима Предузећа и параграфом 10 МРС 36 - Умањење вредности имовине, којима је прописано да се, без обзира да ли постоје знаке о умањењу вредности, једном годишње врши тестирање на умањење вредности нематеријалне имовине која још није у употреби.</p>	<p>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Део нематеријалних улагања у припреми са стањем на дан 31.12.2018. активиран је у 2019. години и исто је спроведено у пословним књигама.</p> <p>Предузеће је сачинило извештај о тестирању нематеријалне имовине у припреми, некретнина, постројења и опреме у припреми на умањење вредности и евидентирало губитке од умањења вредности у пословним књигама и то део као корекцију почетног стања и као текући промет у извештајној 2019. години.</p>	<p>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</p> <p>Извршни директори ЈП ЕПС</p>	<p>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</p> <p>У пословним књигама за 2019. годину извршено је евидентирања утврђеног губитка од умањења вредности..</p>
2 Препорука 4	<p>Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено није у складу са чланом 6 став</p>	<p>Ради преиспитивања корисног века употребе за предметну имовину, Предузеће је формирало комисију Решењем. За енергетска средства која се накнадно одмеравају по ревалоризованој вредности и која су била предмет процене од стране независног процењивача, радни тимови именовани Решењем става су да</p>	<p>Извршни директори ЈП ЕПС</p>	<p>У финансијским извештајима за 2020.. годину.</p>

	<p>6 и чланом 12 став 7 Одлуке о рачуноводственим политикама Предузећа, параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Последница наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава до 31.12.2018. износи 41.606.102 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.</p>	<p>не располагају са поузданим информацијама, методологијом, кадровским, временским и техничким капацитетом неопходним за поуздану процену корисног века употребе енергетских средстава, а имајући у виду материјалну значајност истих и ризик од погрешне процене корисног века одлучено је да се ова процена неће радити у 2020.години. Процена корисног века употребе неенергетских средстава је у току и одвија се у отежаним околностима услед пандемије COVID – 19. Предузеће очекује да ће се активност на преиспитивању корисног века употребе претметне имовине (искључиво неенергетских НПО) завршити до краја 2020.године и да ће ефекти процене бити обухваћени у финансијским извештајима са стањем на дан 31.12.2020. односно за период јануар-децембар 2020.године.</p>	
<p>3 Препорука 5</p>	<p>Није било могуће потврдити вредност некретнина постројења и опреме у припреми у износу од 13.731.928 хиљада динара, која потиче из ранијих година и код које није било промена у току 2018. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности тих средстава у припреми. Предузеће није пружило на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средстава умањена и да је вршило процену на докадивог износа таквог средстава. Наведено није у складу са захтевом члана 15 став 2 Одлуке о рачуноводственим политикама и</p>	<p>Део некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31.12.2018. активирају се у 2019. години и исто је спроведено у пословним књигама. Предузеће је сачинило извештај о тестирању нематеријалне имовине у припреми, некретнина, постројења и опреме у припреми на умањење вредности и евидентирало губитке од умањења вредности у пословним књигама и то део као корекцију почетног стања и као текући промет у извештајној 2019. години.</p>	<p>Извршни директори ЈП ЕПС</p> <p>У пословним књигама за 2019. годину извршено је евидентирања утврђеног губитка од умањења вредности</p>

<p>4 Препорука 6</p>	<p>начелима Предузећа и параграфа 9 МРС 36-Умањење вредности имовине.</p> <p>Предузеће је преценило дугорочне, а потценило краткорочне финансијске пласмане за износ од 3.097.824 хилјаде динара, јер није део дугорочних финансијских пласмана у државне обвезнице Републике Србије, који доспева 12. јануара 2019. године, на дан 31.12.2018. године рекласификовало са дугорочних на краткорочне финансијске пласмане. Наведено није у складу са параграфом 66 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, којим је прописано да се средство за које се очекује да ће се реализовати у року од 12 месеци након извештајног периода, класификује као краткорочно.</p>	<p>У извештајној 2019. години Предузеће је:</p> <ul style="list-style-type: none"> извршило рекласификацију предметних пласмана на краткорочне (налог за књижење број 23-5542 од 01.01.2019.г.) и наплатило финансијски пласман дана 14.01.2019. године (извод број 7, UniCredit Bank Srbija), те тиме и престало да признаје предметни пласман <p>Сходно наведеном, у финансијским извештајима за 2019. годину, Предузеће ће извршити обелодањивање коригованих упоредних информација за претходни период.</p>	<p>директор Сектора за [REDACTED] рачуноводствао</p>	<p>Прекијавање са дугорочних на краткорочне пласмане извршено под датумом 01.01.2019. године.</p>
<p>5 Препорука 7</p>	<p>Није било могуће потврдити вредност дугорочних финансијских пласмана у износу од 637.205 хилјада динара, који се односе на уложена средства у изградњу тела бране и акумулације Ровни. Како пројекат „Ровни“ потиче из ранијих година и како није било промена улагања у току 2018. године, постоје назнаке да је могло доћи до умањења вредности наведеног дугорочног финансијског пласмана. Предузеће није пружило на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена, и да је вршило процену надокадивог износа таквог средства. Наведено није у складу са захтевом члана 15 став 2 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима Предузећа и параграфа 9 МРС 36-Умањење вредности имовине.</p>	<p>Предузеће је извршило оцену кредитног ризика предметног улагања и утврдило да значајно прекорачење рокова испуњења уговорене обавеза, повреда уговора која се односи на испуњење уговора, у смислу прибављања свих потребних дозвола, значајних промена у регулаторним захтевима, које се односе на начин признавања првобитно удружених средстава, питање својине над водопривредним добрима и др., указују на постојање кредитног ризика, те да постоји губитак од умањења вредности који треба признати у билансу успеха у висини бруто књиговодствене вредности и то индиректно преко исправке вредности потраживања, а што је евидентирано у пословним књигама налогом број 1100022266 од 31.12.2019. године.</p> <p>Свако накнадна промена околности која може да се припише променама кредитног ризика предметног средства Предузеће ће признати кроз биланс успеха, обзиром да</p>	<p>[REDACTED] извршни директор за послове финансија</p>	<p>У пословним књигама за 2019. годину извршено је евидентирања утврђеног губитка од обезвређења.</p>

6 Препорука 10	<p>Потраживања од купаца по основу промета електричне енергије и обавезе за примљене авансе потцењена су за 950.528 хиљада динара, јер је Предузеће потраживања умањило за преплату купаца, што није у складу са параграфима 32 – 35 МРС 1 Презентација финансијских извештаја и члановима 16 и 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>је у току 2018. године припремљена техно-економска анализа оправданости изградње ТЕ „Колубара Б“, на основу које донета одлука број 12.01.635468/2-19 од 15.11.2019. године којом је дата сагласност за реализацију Пројекта наставка изградње ТЕ „Колубара Б“, сходно захтевима Стратегије развоја енергетике Републике Србије до 2025. године и пројекцијом до 2030.године, као и Програмом остваривања стратегије развоја Републике Србије до 2025. године са пројекцијом до 2030. године, за период 2017. до 2023. године..</p>	<p>██████████ директор Сектора за рачуноводство</p>	<p>Напог за књижење број 6500006251, 8000055447 и 80036191 и Преглед број 18.04.02-11771/63-20 од 7.02.2020. године</p>
7 Препорука 12	<p>У финансијским извештајима за 2018. годину исказана су резервисања за отпремине и јубиларне награде у износу од 11.188.358 хиљада динара и трошкови резервисања у износу од 5.453.127 хиљада динара, на основу актуарских претпоставки које нису засноване на релевантним проценама а ефекти актуарских процена нису исказани у оквиру свеобухватног резултата, већ преко трошкова резервисања, кроз биланс успеха.</p>	<p>У току припрема за састављање финансијских извештаја за 2019. годину, а ради утврђивања нето садашње вредности обавеза по основу дефинисаних примања по основу отпремнина и јубиларних награда извршено: – је кориговање пренетог резултата и посебне ставке капитала у оквиру извештаја о укупном осталом резултату за презентовани претходни упоредиви период, у износу од 1.841.804 хиљада динара.</p>	<p>директор Сектора за рачуноводство</p>	<p>Донете су смернице о актуарским претпоставкама и методологије за обрачун резервисања за 2017., 2018. и 2019. годину. На дан 31.12.2019. у финансијским извештајима за 2019. годину извршено је евидентирање у пословним књигама, налазима за књижење према прегледу који се даје у прилогу.</p>

	<p>Наведено није у складу са параграфима 94, 120, 128, 75-98 МРС 19- Приманања запослених и чланом 26. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину</p>	<ul style="list-style-type: none"> - свака разлика, као последица поновног одмеравања нето садашње вредности обавезе по основу отпремнина, а због промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, у извештајној 2019. години призната је као посебна ставка капитала у оквиру укупног осталог резултата, а - разлика, која није последица промена у актуарским претпоставкама и искуствених пројекција, кроз биланс успеха. 		
<p>8 Препорука 13</p>	<p>Предузеће није вршило резервисања за трошкове затварања делонија шљаке и пепела у термоелектранама Костолац, Колубара, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б и у Топлани Колубара, што није у складу са параграфом 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, јер постоји законска обавеза за чије ће измирење вероватно доћи до одлива средстава из Предузећа и износ обавезе може да се поуздано процени. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2018. годину и раније године, потценило дугорочна резервисања и трошкове резервисања, чије износе, у поступку ревизије, није било могуће утврдити.</p>	<p>Предузеће је, по позиву за прикупљање понуда (од 18.02.2020. године), закључило уговор број 09.01.15467/18-20 од 18.06.2020. године ради израде Студије процене коначне вредности затварања делоније пепела и шљаке термоелектрана Костолац, Колубара А, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б, на основу које ће Предузеће извршити резервисања за радове на санацији, затварању и рекултивацији делонија пепела и шљаке на наведеним термоелектранама.</p>	<p>извршни директор за производњу електричне енергије извршни директор за финансије</p>	<p>У току 2020. године (планирани рок завршетка услуге је 8 месеци од ступања на снагу уговора)</p>
<p>9 Препорука 19</p>	<p>У финансијским извештајима за 2018, 2017, 2016. годину и раније године, Предузеће је вршило прерачунавање девизних аванса у нове износе и по том основу исказивало негативне и позитивне курсне разлике, које су утицале и на утврђивање финансијског резултата и на приказивање финансијског положаја у билансима</p>	<p>По објављивању превода МРС и МСФИ, објављених у „Службеном гласнику РС“ број 92/2019, који укључују и превод ИФРИК тумачења 22, Предузеће се определило да, на сву имовину, расходе и приходе у делокругу ИФРИК тумачења 22 чије је почетно признавање извршено на дан или после почетка извештајног</p>	<p>директор Сектора за рачуноводство</p>	<p>Почев од 1.01.2019. и даље.</p>

10 Препорука 20	<p>стања, што није у складу са параграфима 16, 21, 22 и 23 (б) МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева.</p> <p>Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, извршило обелодањивања датума када је вршена ревалоризација и да ли је у њој учествовао независни проценитељ, како је то за некретнине, постројења и опрему која се вреднује по фер вредности предвиђено параграфом 77 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, информације о фер вредности инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вредности, како је предвиђено параграфом 79 МРС 40 - Инвестиционе некретнине и неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу, како је предвиђено чланом 18 Закона о рачуноводству.</p>	<p>периода који се односи на 2019. годину, примени тумачење проспективно.</p> <p>Предузеће ће у финансијском извештају за годину која се завршава на дан 31.12.2019. године обелоданити:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) датум под којим је вршена ревалоризација некретнина, постројења и опреме и да ли је у њој учествовао независни проценитељ 2) информације о фер вредности инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вредности, као и 3) неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу. 	<p>██████████ директор Сектора за рачуноводство</p>	<p>У финансијским извештајима за 2019. годину.</p>
11 Препорука 21	<p>Предузеће није у финансијским извештајима за 2018. годину обелоданило потенцијалне обавезе према локалним самоуправама, које се односе на финансирање инфраструктурних пројеката или текућих трошкова, а за којима настаје потреба као последица обављања делатности Предузећа. Наведене обавезе нису у потпуности под контролом Предузећа, јер зависе и од испуњења обавеза преузетих од стране локалних самоуправа, потписница споразума. У неким споразумима није наведена вредност потребних финансијских средстава за испуњење обавеза Предузећа или наведена вредност није довољно поуздана, јер потиче из ранијих година. Предузеће није вршило процену вероватноће и износа средстава потребних за њихово измирење, која није мала, с обзиром да</p>	<p>Предузеће је формирало стручни тим за задатком процене вероватноће настанка обавеза и износа средстава потребних за њихово измирење, које се односе на финансирање инфраструктурних пројеката или текућих трошкова локалних самоуправа, као последица обављања делатности Предузећа, и које произилазе из регулаторног захтева или обавезујућих уговора према локалним самоуправама, сачинило преглед и извршило обелодањивање у финансијским извештајима.</p>	<p>██████████ извршни директор за корпоративне послове ██████████ извршни директор за послове финансија ██████████ директор Сектора за правне послове ██████████ директор Сектора за рачуноводство</p>	<p>У финансијским извештајима за 2019. годину. Решење о образовању стручног тима број 12.01.165783/1-20 од 18.03.2020. године Преглед потенцијалних обавеза са информацијом број 12.01.165783/3-20 од 29.07.2020. године</p>

	<p>се врше плаћања и евидентирају обавезе по испостављеним фактурама и ситуацијама. Наведено није у складу са чланом 37 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима Предузећа (пречишћен текст) и параграфима 30 и 86 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.</p>			
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- (уз Препоруку 2 и 5) Извештај о тестирању нематеријалне имовине у припреми, некретнина, постројења и опреме на умањење вредности и преглед налога за књижење
- (уз Препоруку 4) Решење о образовању Комисије за преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме ЈП ЕПС Београд на дан 31.12.2018. године број 12.01.301012/1-20 од 29.06.2020. године, Допис број 12.03.301012-3/20 од 23.07.2020.године
- (уз Препоруку 6) Налог за књижење број 2300005542 од 1.01.2019.г.
- (уз Препоруку 7) Одлука НО о наставку изградње ТЕ ТО Колубара Б број 12.01.635468/2-19 од 15.11.2019. године са Информацијом о реализацији завршетка изградње ТЕ „Колубара Б“ - веза са Пројектом изградње бране „Ровни“ број 12.01.109179/17-20 од 28.02.2020. године и Закључак НО број 12.01.109179/17-20 од 28.02.2020.године, Исправка вредности дугорочног финансијског пословања по основу Уговора о удруживању средстава у циљу изградње бране и акумулације Ровни и налог за књижење број 1100022266 од 31.12.2019. године.
- (уз Препоруку 10) Налог за књижење број 6500006251, 8000055447 и 80036191 и Преглед број 18.04.02-11771/63-20 од 7.02.2020. године
- (уз Препоруку 12) Смернице о актуарским претпоставкама за обрачун резервисања за накнаде запосленима ЈП ЕПС у складу са МРС 19 за 2017. , 2018. и 2019. годину (број 12.02-186187/1, број 12.02-186187/2 и број 12.02-186187/3 од 08.04.2020. године), Преглед налога за књижење резервисања по основу накнада запослених у складу са МРС 19 са налозима за књижење.
- (уз препоруку 13) Уговор о пружању услуга за израду Студије процене коначне вредности затварања депоније пелела и шљаке термоелектрана Костолац, Колубара А, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б број 09.01.1546718-20 од 18.06.2020. године
- (уз Препоруку 13) Одлука о покретању поступка јавне набавке „Студија процене коначне вредности затварања депоније пелела..“број 12.01.636433/1-2019 и Позив за достављање понуда број 09.01.1546718-20 од 18.02.2020. године
- (уз Препоруку 19) Мишљење Министарства финансија у вези примене Тумачења IFRIC 22 број 011-00-188/2020-16 од 14.05.2020. године
- (уз Препоруку 20) Финансијски извештаји Предузећа за годину која се завршава 31.12.2019. године
- (уз Препоруку 21), Решење о образовању стручног тима број 12.01.165783/1-20 од 18.03.2020. године, Преглед потенцијалних обавеза са информацијом број 12.01.165783/3-20 од 29.07.2020.године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>навести неправилност из извештаја о ревизији</p>	<p>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</p>	<p>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</p>
1	<p>Није било могуће потврдити износ основног капитала исказаног у финансијским извештајима Предузећа за 2018. годину, у износу од 359.939.739 хиљада динара, јер је оснивач доносио закључке о давању ствари у јавној својини у својину Предузећа, као и о одузимању објеката јавне намене који нису у функцији обављања делатности, а да по том основу нису измењени оснивачки акт и исказани износ основног капитала у финансијским извештајима Предузећа. Наведено није у складу са члановима 42 и 45 Закона о јавној својини и члановима 6 и 10 Закона о јавним предузећима, којима је, поред осталог, прописано да Република Србија може улагати у капитал јавног предузећа и право својине на стварима у јавној својини, уз одређене изузетке, да се вредност ствари и права које се уносе у капитал јавног предузећа, процењују на начин утврђен законом којим се уређује правни положај привредних друштава и да се по основу измена у капиталу и улозима врше одговарајуће промене оснивачког акта, односно статута. Није било могуће</p>	<p>Предузеће очекује да ће са Власником и формално усагласити висину улога у Предузеће, а по регулисању имовинско-правних питања, односно права која ће се могу се конституисати над имовином предузећа.</p>	<p>■■■■■■■■■■ извршни директор за корпоративне послове ■■■■■■■■■■ извршни директор за послове финансија</p>	<p>По регулисању имовинско правног статуса имовине, извршене процене капитала на коју је Власник дао сагласност и измене одлука о оснивању.</p>

	утврдити евентуалне ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ВД ДИРЕКТОРА

Милорад Грчић



(попис)