



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ“, БЕОГРАД**

**Број: 400-1272/2020-06/3
Београд, 5. новембар 2020. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ Београд било дужно да достави на основу захтева из извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд за 2018. годину број 400-189/2019-06/20 од 2. децембра 2019. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

С А Д Р Ж А Ј:

1. УВОД.....	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	9
2.1. Интерна финансијска контрола.....	9
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	9
2.2. Биланс стања	12
2.2.1. Нематеријална имовина	12
2.2.2. Некретнине, постројења и опрема-одузимање објеката јавне намене	13
2.2.3. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	14
2.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми.....	15
2.2.5. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХоВ расположиве за продају	16
2.2.6. Остали дугорочни финансијски пласмани	16
2.2.7. Залихе отпадног и застарелог материјала	18
2.2.8. Недовршена производња и готови производи	18
2.2.9. Потраживања по основу продаје – купци у преплати.....	19
2.2.10. Основни капитал-Улози оснивача у својину јавног предузећа.....	20
2.2.11. Дугорочна резервисања – Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	20
2.2.12 Дугорочне обавезе	23
2.2.13 Ванбилансно евидентирање.....	27
2.3 Биланс успеха.....	29
2.3.1 Финансијски расходи – Негативне курсне разлике (према трећим лицима).....	29
2.4 Напомене уз финансијске извештаје.....	30
2.4.1 Напомене уз финансијске извештаје - обелодањивања	30
2.5 Потенцијалне обавезе.....	31
2.5.1 Потенцијалне обавезе по основу споразума са локалним самоуправама	31
3. МИШЉЕЊЕ.....	32

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд за 2018. годину (у даљем тексту: одазивни извештај) број 12.01.132033/1-20 од 2. марта 2020. године и допуне одазивног извештаја, број 12.01.132033/3-20 од 4. августа 2020. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд за 2018. годину, број 400-189/2019-06/20 од 2. децембра 2019. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд за 2018. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 2. децембра 2019. године до 2. марта 2020. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2020. години, на отклањању неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд за 2018. годину.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018

² „Сл. гласник РС“, број 9/2009

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив предузећа: Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд

Скраћени назив: ЈП „ЕПС“, Београд

Седиште и адреса: Балканска 13, Београд

Матични број: 20053658

ПИБ: 103920327

Претежна делатност Предузећа је 35.14 - Трговина електричном енергијом

Према Закону о рачуноводству³, Предузеће је за 2018. годину, разврстано у велико правно лице.

Просечан број запослених у 2018. години је 25.761 а у 2019. години је 24.966.

Влада Републике Србије је основала Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд Одлуком о оснивању Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије⁴ 05 број 023-396/2005-1, ради обезбеђивања услова за редовно и сигурно снабдевање електричном енергијом тарифних купаца на територији Републике Србије.

Предузеће је уписано у регистар привредних субјеката 1. јула 2005. године на основу решења Агенције за привредне регистре БД број 80380/2005.

Одлуком Владе Републике Србије о усклађивању пословања Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије са Законом о јавним предузећима⁵ 05 број 023-4502/2013-1 од 4. јуна 2013. године, извршено је усклађивање пословања Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима. Решењем Агенције за привредне регистре БД број 80586/2013 од 22. јула 2013. године, регистровано је усклађивање пословања Јавног предузећа са Законом о јавним предузећима у Регистру привредних субјеката.

Решењем Агенције за привредне регистре БД број 57176/2015 од 1. јула 2015. године регистрована је статусна промена припајања код привредног друштва Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд, као друштва стицаоца и привредних друштава која престају да функционишу припајањем, услед чега се бришу из Агенције за привредне регистре, и то:

- ПД Хидроелектране Ђердап д.о.о., Кладово;
- ПД Дринско - Лимске хидроелектране д.о.о., Бајина Башта;
- ПД за обновљиве изворе електричне енергије ЕПС обновљиви извори д.о.о., Београд,
- ПД Термоелектране Никола Тесла д.о.о., Обреновац,
- ПД Термоелектране и копови Костолац д.о.о., Костолац,
- ПД Панонске термоелектране - топлане д.о.о., Нови Сад, и

³ „Службени гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 12/05 и 54/10

⁵ „Службени гласник РС“, број 50/13

- ПД за производњу, прераду и транспорт угља, Рударски басен Колубара, Лазаревац.

Решењем Владе Републике Србије 05 број 023-5904/2015-1 од 29. маја 2015. године дата је сагласност на Одлуку о статусној промени припајања Привредном друштву „Електродистрибуција-Београд“, Београд четири привредна друштва за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом и то: ПД „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад, ПД „Електросрбија“ д.о.о. Краљево, ПД „Југоисток“ д.о.о. Ниш и ПД „Центар“ д.о.о. Крагујевац.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 57192/2015 од 1. јула 2015. године уписана је промена пословног имена „Електродистрибуција-Београд“, Београд у Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд као и статусна промена припајања четири привредна друштва за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд.

Решењем Владе Републике Србије 05 број 110-5904/2015-1 од 29. маја 2015. године дата је сагласност на Одлуку о изменама и допунама Статута Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд којим је извршена статусна промена - издвајање дела имовине и обавеза Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“, д.о.о. Београд уз припајање код ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, као контролног–матичног друштва. Решењем АПР-а БД број 113220/2015 од 4. јануара 2016. године уписана је статусна промена - издвајање дела имовине и обавеза Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“, д.о.о. Београд, као зависног–контролисаног друштва уз припајање код ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, као контролног–матичног друштва.

У наставку процеса реорганизације, Решењем Владе Републике Србије 05 број 023-2175/2016 од 27. фебруара 2016. године дата је сагласност на Одлуку о статусној промени припајања зависног Привредног друштва за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд матичном друштву Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд. Решењем БД број 44653/2016 од 1. јуна 2016. године уписана је статусна промена припајања ПД за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца „ЕПС Снабдевање“, д.о.о. Београд матичном друштву ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије са Законом о јавним предузећима 05 број 023-12129/2016 од 23. децембра 2016. године Влада Републике Србије је извршила усклађивање оснивачког акта Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима. Решењем АПР-а БД 1687/2017 од 13.01.2017. године регистровано је усклађивање пословања Јавног предузећа са Законом о јавним предузећима у Регистру привредних субјеката.

ЈП „Електропривреда Србије“, Београд је током 2018. године имало 100% учешћа, као једини оснивач, у следећим правним лицима који обављају енергетску делатност, и то:

- ОДС „ЕПС Дистрибуција“, Београд, које обавља делатности дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом,

- „ЕПС Трговање“, Љубљана, које обавља делатност трговине електричном енергијом,

- „Електросевер“ д.о.о., Северна Митровица, које обавља делатност дистрибуције електричне енергије и које је основано Одлуком Надзорног одбора Друштва број

12.01.19169/3-2016 од 20. јануара 2016. године уз сагласност Владе Решењем 05 број 023-923/2016 од 11. фебруара 2016. године. Регистрација Друштва је извршена дана 7. новембра 2018. године.

Дана 14. децембра 2017. године, ЈП „Електропривреда Србије“, Београд је стекло 71,90% удела у привредном друштву за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара - Грађевинар" д.о.о., Лазаревац. Основ стицања удела је претварање (конверзија) потраживања према друштву у основни капитал сходно Закључку Владе Републике Србије 05 Број: 023-7443/2017 од 17. августа 2017. године а у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације „Колубаре - Грађевинар" д.о.о. Лазаревац.

ЈП „Електропривреда Србије“, Београд остварује оснивачка права и у три јавна електропривредна предузећа на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија и то:

- Јавно предузеће за производњу термоелектричне енергије ТЕ „Косово“, Обилић,
- Јавно предузеће за производњу, прераду и транспорт угља „Косово“, Обилић и
- Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Електрокосмет“,

Приштина.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину који су обелодањени на интернет страници Агенције за привредне регистре, Предузеће је навело да је од јуна 1999. године Косово под контролом међународне заједнице, чиме је матично друштво изгубило административну и управљачку контролу над пословањем наведених предузећа.

ЈП „Електропривреда Србије“, Београд по основу оснивања има значајно учешће у привредним друштвима, и то:

- Друштву за комбиновану производњу термоелектричне и топлотне енергије „Енергија Нови Сад“, а.д. Нови Сад (ЕНС) основаног са Градом Нови Сад, у висини од 50% учешћа у акцијском капиталу тог Друштва;
- Привредном друштву „Ибарске хидроелектране“ д.о.о., Краљево, основаног са „Seci energia S.p.A.“, Болоња, Италија са учешћем од 49% у капиталу тог Друштва;
- Привредном друштву „Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд, основаног са „RWE Innoogy GmbH“, Есен, Немачка, са учешћем од 49% у капиталу тог Друштва.

У извештајној 2018. години ЕПС групу чине:

- ЈП „ЕПС“, Београд (8 огранака: ТЕ Никола Тесла, РБ Колубара, ТЕ-КО Костолац, Обновљиви извори, ЕПС Снабдевање, Дринско-лимске ХЕ, Панонске ТЕ-ТО, ХЕ Ђердап),
- ОДС „ЕПС Дистрибуција“, Београд (Регионални центри у Крагујевцу, Нишу, Краљеву и Новом Саду, Управа ОДС-а у Београду.)
- „ЕПС Трговање“, Љубљана,
- Привредно друштво „Колубара-Грађевинар“, Лазаревац,
- „Електросевер“ д.о.о., Северна Митровица.

Поред претежне делатности Предузеће обавља и делатности:

- експлоатација лигнита и мрког угља,
- производња електричне енергије,
- производња топлотне енергије,
- управљање економским субјектом,
- кабловске телекомуникације.

Предузеће поседује лиценцу за обављање делатности снабдевања електричном енергијом, као и за обављање делатности производње електричне енергије и комбиноване производње електричне и топлотне енергије. Решењем Агенције за енергетику број 312-149/2016-Л-И од 25. августа 2016. године издата је Предузећу лиценца за обављање делатности јавног снабдевања број 0253/16-ЛЕ-СН од 25. августа 2018. године до избора гарантованог снабдевача.

Решењем о одређивању резервног снабдевача 05 број 312-11118/2016-1 од 29. новембра 2016. године Влада Републике Србије одредила је Предузеће за резервног снабдевача електричном енергијом крајњих купаца који немају право на јавно снабдевање на период од две године. Наведено решење је било у примени до 22. новембра 2018. године када је Влада донела ново Решење 05 број: 312-11180/2018 којим је одредила Предузеће за резервног снабдевача у периоду од две године од дана доношења новог решења односно до 22. новембра 2020. године.

Јавно предузеће обавља спољнотрговинске послове из оквира регистрованих делатности.

Органи управљања ЈП „Електропривреда Србије“, Београд су: Надзорни одбор и Директор.

Јавно предузеће има и Комисију за ревизију као посебан орган са правима и обавезама утврђеним законом и Статутом коју именује Надзорни одбор.

Надзорни одбор у својству Скупштине управља Оператором дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд.

ЈП „Електропривреда Србије“, Београд има седам извршних директора и то:

- извршни директор за послове финансија;
- извршни директор за корпоративне послове;
- извршни директор за техничке послове производње угља;
- извршни директор за техничке послове производње енергије;
- извршни директор за техничке послове дистрибуције електричне енергије и управљање дистрибутивним системом;
- извршни директор за послове трговине електричном енергијом;
- извршни директор за послове снабдевања електричном енергијом.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године и допуни одазивног извештаја од 4. августа 2020. године, Предузеће је навело да је предузело следеће активности:

(1) Предузеће је донело измене и допуне акта о систематизацији у делу који се односи на 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.

У допуни одазивног извештаја од 4. августа 2020. године, Предузеће је навело да је сачинило 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.

У допуни одазивног извештаја, Предузеће је навело да је сачинило записнике о усаглашавању потраживања од купаца на гарантованом снабдевању.

(3) По спроведеним поступцима интерне ревизије, Предузеће је навело да 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 опреми 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 интерне ревизије су продужени рокови за поступање.

У допуни одазивног извештаја, Предузеће је навело да је за део датих препорука интерне ревизије за које су продужени рокови за поступање, поступило по истим по достављању одазивног извештаја.

(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.

(5) Рачуноводствени софтвер SAP обезбеђује функционалност генерисања пословне књиге Дневник трансакцијом FAGLL03 и одабиром поља изгледа /ZV_DNEVNIK, те и

тима омогућује контролу улазних података као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена.

(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 истог у наведеном року.

У допуни одазивног извештаја, Предузеће је навело и да је закључен уговор са ФАДАТА д.о.о, Београд број 12.0.11020/6-20 од 10. марта 2020. године.

(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.

(8) Предузеће је донело нову Одлуку о начину рада комисије за ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд, која је усклађена са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему, тако да се обезбеђује функционална независност интерне ревизије.

(9) Одлуком о измени и допунама Одлуке о рачуноводственим политикама број 12.01.707731/24-19 од 27. децембра 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.

(10) Одлуком о измени и допунама Одлуке о рачуноводственим политикама број 12.01.707731/24-19 од 27. децембра 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“.

Предузеће је као доказе о предузетим мерама исправљања по датом Препоруци број 1 уз одазивни извештај доставило:

- За подтачку (1) Препоруке број 1, Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у јавном предузећу „Електропривреда Србије“ број 12.0126826/12-20 од 27. фебруара 2020. године, а кроз допуну одазивног достављени су и анекси уговора о раду за запослене који су одговорни за усаглашавање рачуноводствених података у главној књизи са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању електричном енергијом:

а) Анекс број 7. уговора о раду број 08.01-153381/3-20 од 13. марта 2020. године

б) Анекс уговора о раду број 07.01-153410/2-20 од 19. марта 2020. године

в) Анекс уговора о раду број 09.01-153407/3-20 од 20. марта 2020. године

г) Анекс уговора о раду број 10.01-153538/3-20 од 16. марта 2020. године

д) Анекс уговора о раду број 148349/3-20 од 20. марта 2020. године

- За подтачку (2)) дате Препоруке број 1, Инструкцију о начину усклађивања стања и промета главне књиге са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању број 12.01.122382/1-20 од 26. фебруара 2020. године, док је у допуни одазивног извештаја достављен 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.

- За подтачку (3) Препоруке број 1, Преглед датих препорука и извршавање истих, а уз допуну одазивног извештаја достављени су и:

а) извештај извршног директора за послове финансија ЈП ЕПС, број 12.01.116727/2-20 од 24. фебруара 2020. године о поступању по препорукама интерне ревизије у техничким центрима и

б) допис Директора Сектора за правне послове ЈП ЕПС, број 12.01.-148029/1-20 од 9. марта 2020. године уз доказе који су достављени електронским путем (УСБ) о поступању по препорукама интерне ревизије.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја за подтачку (3) препоруке 1, од Сектора за интерну ревизију и контролу ЈП ЕПС дати су подаци у вези са спровођењем препорука датим ЈП ЕПС по ревизијама извршеним у 2018. и 2019. години, према којима Предузеће није спровело десет препорука интерне ревизије датим у ревизијама спроведеним у 2018. години.

- За подтачку (4) Препоруке број 1, Решење о образовању радне групе број 12.01.122695/1-20 од 26. фебруара 2020. године.

- За подтачку (5) Препоруке број 1, Приказ изгледа дневника главне књиге.

- За подтачку (6) Препоруке број 1, Записник о отварању понуда 07.01.511076/14-19 од 27. децембра 2019, док је уз допуну одазивног извештаја достављен и Уговор са ФАДАТА д.о.о., Београд број 12.0.11020/6-20 од 10. марта 2020. године.

- За подтачку (7) Препоруке број 1, Упутство за израду обрачуна утрошене електричне енергије за купце на гарантованом снабдевању, број 8000.010-110652/1-20 од 21. фебруара 2020. године.

- За подтачку (8) Препоруке број 1, Одлуку о начину рада комисије за ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд број 12.01.109179 од 28. фебруара 2020. године.

- За подтачке (9) и (10) Препоруке број 1, Одлуку о измени и допунама Одлуке о рачуноводственим политикама број 12.01.707731/24-19 од 27. децембра 2019. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило записник о пријему услуге, као доказ о извршењу уговорене услуге „Миграције постојећег програмског окружења на нову платформу“ по Уговору број 12.0.11020/6-20 од 10. марта 2020. године, закљученом са ФАДАТА д.о.о. Београд.

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај, допуну одазивног извештаја и провере доказа који су прикупљени у поступку ревизије одазивног извештаја, оцењујемо да су наводи у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја који се односе на Финансијско управљање и контролу, веродостојни.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Нематеријална имовина у припреми

2.2.1.1. Опис неправилности

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 назнаке о умањењу вредности, једном годишње врши тестирање на умањење вредности нематеријалне имовине која још није у употреби.

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да је део нематеријалних улагања у припреми са стањем на дан 31.12.2018. године, активиран у 2019. години и исто је спроведено у пословним књигама. Даље је навело да ће поменута активност бити настављена до датума одобравања финансијских извештаја за 2019. годину. У одазивном извештају се још наводи и да тестирање на, евентуално умањење вредности, Предузеће ће извршити до дана одобравања финансијских извештаја.

У допуни одазивног извештаја од 4. августа 2020. године Предузеће је навело да 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.

Предузеће је као доказе о предузетим мерама исправљања уз допуну одазивног извештаја од 4. августа 2020. године доставило:

- Извештај о тестирању нематеријалне имовине у припреми, некретнина, постројења и опреме у припреми на умањење вредности
- Преглед налога за књижење и налоге за књижење.

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај и допуну одазивног извештаја, оцењујемо да су наводи у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја који се односе на нематеријалну имовину у припреми, веродостојни.

2.2.2. Некретнине, постројења и опрема-одузимање објеката јавне намене

2.2.2.1. Опис неправилности

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. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да је доставило Влади Републике Србије, која врши права оснивача, извештај о реализацији Закључка 05 Број 464-6442/2016 од 15.07.2016. године, као и допуну 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 секретаријата којим обавештава Предузеће да је Оснивач обавештен о реализацији предметних закључака.

Предузеће је као доказе о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Допис ЈП ЕПС број 12.01.717471/119 од 25. децембра 2019 и број 12.01.7484/1-19 од 8. јануара 2020. године;
- Допис Министарства рударства и енергетике број 312-01-00965/2019-04 од 11. фебруара 2020. године и
- Допис Генералног секретаријата 05 бр. 464-914/2020 од 4. фебруара 2020. године.

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на Некретнине, постројења и опрему – одузимање објеката јавне намене, веродостојни.

2.2.3. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

2.2.3.1. Опис неправилности

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 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.

2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да ће процену корисног века употребе за предметну имовину извршити до дана одобравања финансијских извештаја за 2019. годину.

У допуни одазивног извештаја од 4. августа 2020. године, Предузеће је навело да је ради преиспитивања корисног века употребе за предметну имовину, формирало комисију Решењем. У допуни одазивног извештаја даље је наведено да 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 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 процена неће радити у 2020. години. Наведено је и да је процена корисног века употребе неенергетских средстава у току и да се одвија у отежаним околностима услед пандемије COVID – 19, те да Предузеће очекује да ће се активности на преиспитивању корисног века употребе предметне 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. године, односно за период јануар-децембар 2020. године.

Предузеће је као доказе о предузетим мерама исправљања уз допуну одазивног извештаја од 4. августа 2020. године доставило:

- Решење о образовању Комисије за преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме ЈП ЕПС на дан 31.12.2018. године број 12.01.301012/1-20 од 29. јуна 2020. године и

- Допис број 12.03.301012-3/2020 од 23. јула 2020. године.

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај и допуну одазивног извештаја, оцењујемо да су наводи у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја који се односе на преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, веродостојни.

2.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.2.4.1. Опис неправилности

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 политикама и начелима Предузећа и параграфа 9 МРС 36-Умањење вредности имовине.

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да је део некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31.12.2018. године активиран у 2019. години и исто је спроведено у пословним књигама. Наведено је да ће ова активност бити настављена до датума одобравања финансијских извештаја за 2019. годину. Тестирање на, евентуално, умањење вредности, Предузеће ће извршити до дана одобравања финансијских извештаја.

У допуни одазивног извештаја од 4. августа 2020. године, наведено је да је Предузеће 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.

Предузеће је као доказе о предузетим мерама исправљања уз допуну одазивног извештаја од 4. августа 2020. године доставило:

- Извештај о тестирању нематеријалне имовине у припреми, некретнина, постројења и опреме у припреми на умањење вредности
- Преглед налога за књижење и налоге за књижење.

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај и допуну одазивног извештаја оцењујемо да су наводи у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја који се односе на некретнине, постројења и опрему у припреми, веродостојни.

2.2.5. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге ХоВ расположиве за продају

2.2.5.1. Опис неправилности

Предузеће је преценило дугорочне, а потценило краткорочне финансијске пласмане за износ од 3.097.284 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 MPC 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.

2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да је у извештајној 2019. години:

- извршило рекласификацију предметних пласмана на краткорочне (налог за књижење број 23-5542 од 01.01.2019. године) и
 - наплатило финансијски пласман дана 14.01.2019. године (извод број 7, UniCredit Bank Србија), те тиме и престало да признаје предметни пласман.
- Сходно наведеном, у финансијским извештајима за 2019. годину, Предузеће ће извршити обелодањивање коригованих упоредних информација за претходни период.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило налог за књижење број 2300005542 од 01. јануара 2019. године.

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај оцењујемо да су наводи у одазивном који се односе на учешће у капиталу осталих правних лица и друге ХоВ расположиве за продају, веродостојни.

2.2.6. Остали дугорочни финансијски пласмани

2.2.6.1. Опис неправилности

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 надокнадивог износа таквог средства. Наведено није у складу са захтевом члана 15 став 2 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима Предузећа и параграфа 9 MPC 36-Умањење вредности имовине.

2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да изградња акумулације и бране „Ровни“ не представља самостални пројекат. Навело је и да је реализација овог пројекта 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 2025. године са пројекцијом до 2030. године, за период 2017. до 2023. године.

У допуни одазивног извештаја од 4. августа 2020. године, Предузеће је навело да је извршило оцену кредитног ризика предметног улагања и утврдило да значајно прекорачење рокова испуњења уговорне обавезе, 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. указује 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. У допуни одазивног извештаја се наводи и да сваку накнадну промену 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“, 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.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку НО о наставку изградње ТЕ ТО Колубара Б број 12.01.635468/2-19 од 15. новембра 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. фебруара 2020. године и Закључак НО број 12.01.109179/17-20 од 28. фебруара 2020. године.

Уз допуну одазивног извештаја од 4. августа 2020. године достављено је:

- Исправка вредности дугорочног финансијског пласмана по основу уговора о удруживању средстава у циљу изградње бране и акумулације Ровни (број документа 12.02.302098/1-20 од 30. јуна 2020. године),
- Налог за књижење број 1100022266 од 31. децембра 2019. године.

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај и допуну одазивног извештаја оцењујемо да су наводи у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја који се односе на остале дугорочне финансијске пласмане, веродостојни.

2.2.7. Залихе отпадног и застарелог материјала

2.2.7.1. Опис неправилности

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 расхоровањем габаритних и вишекомпонентних постројења и опреме. Наведени отпадни материјал, Предузеће или уопште не уводи у пословне књиге или га уводи у периоду у коме је извршена његова продаја, а не у периоду када је он настао. Наведено није у складу са параграфом 27 и 28 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, којима је за састављање финансијских извештаја прописана примена обрачунске основе рачуноводства. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да 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 расхоровању 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.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило Упутство о начину признавања отпада који настаје приликом обављања активности Јавног предузећа "Електропривреда Србије" број 12.02.80328/2-20 од 24. фебруара 2020. године.

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на залихе отпадног и застарелог материјала, веродостојни.

2.2.8. Недовршена производња и готови производи

2.2.8.1. Опис неправилности

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.

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да је донело Инструкцију којом су уређене врсте и распоред трошкова који се укључују у обрачун цене коштања залиха учинака.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило Инструкцију о начину утврђивања врсте и распоред трошкова који се укључују у цену коштања учинака број 12.01.119504/1-2020 од 25. фебруара 2020. године.

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај оцењујемо да су наводи у одазивном који се односе на недовршену производњу и готове производе, веродостојни.

2.2.9. Потраживања по основу продаје – купци у преплати

2.2.9.1. Опис неправилности

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.

2.2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да преплате купаца, које нису последица уговорених услова на пријем готовине пре извршене испоруке електричне енергије, односно које су последица понашања купаца приликом плаћања (нпр. заокруживања) на датум биланса стања су пренете 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.

Предузеће је као доказе о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Налогe за књижење број 6500006251, 8000055447 и 80036191 и
- Преглед број 18.04.02-11771/63-20 од 7. фебруара 2020. године.

2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на потраживање по основу продаје-купци у преплати, веродостојни.

2.2.10. Основни капитал-Улози оснивача у својину јавног предузећа

2.2.10.1. Опис неправилности

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

2.2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да 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. У одазивном извештају је наведено и да је период у којем се планира предузимање мере исправљања, по регулисању имовинско правног статуса имовине, извршене процене капитала на коју је Власник дао сагласност и измене одлука о оснивању.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило допис упућен Влади Републике Србије, која врши права оснивача, број 12.01.717471/2019 од 25. децембра 2019. године којим је извештава о реализацији Закључка Владе о одузимању објеката јавне намене. Поменути допис представља доказ наставка активности са оснивачем на решавању имовинско – правног статуса непокретности.

2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај и провере доказа који смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на основни капитал-улози оснивача у својину јавног предузећа, веродостојни.

2.2.11. Дугорочна резервисања

2.2.11.1. Дугорочна резервисања – Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

2.2.11.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.11.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да ће 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 извршити:

- 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 искуствених пројекција, признаће се кроз биланс успеха.

У допуни одазивног извештаја од 4. августа 2020. године, Предузеће је навело да је у току састављања финансијских извештаја за 2019. годину, а ради утврђивања нето садашње вредности обавеза по основу дефинисаних примања по основу отпремнина и јубиларних награда извршено:

- 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,
- свака разлика, као последица поновног одмеравања нето садашње вредности обавеза 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.

Предузеће је као доказе о предузетим мерама исправљања уз допуну одазивног извештаја доставило:

- 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. августа 2020. године);
- Преглед налога за књижење резервисања по основу накнада запослених у складу са МРС 19 са налозима за књижење.

2.2.11.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај и допуну одазивног извештаја оцењујемо да су наводи у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја, који се односе на дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, веродостојни.

2.2.11.2 Дугорочна резервисања – Резервисања за трошкове депонија шљаке и пепела

2.2.11.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.11.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да је покренуло поступак набавке услуге са циљем утврђивања поуздане процене износа резервисања за радове на санацији, затварању и рекултивацији депонија пепела и шљаке термоелектрана Костолац, Колубара А, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б, а која обухвата:

- 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 рекултивације

Позив за прикупљање понуда објављен је 18.02.2020. године. По утврђеној процени, Предузеће ће извршити резервисање у складу са регулаторним захтевом. У одазивном извештају је наведено, да је период у којем се планира предузимање мере исправљања, у току 2020. године (планирани рок завршетка услуге је 8 месеци од ступања на снагу уговора према конкурсној документацији ЈН 1000/0514/2019).

У допуни одазивног извештаја од 4. августа 2020. године, наведено је и да је Предузеће по позиву за прикупљања понуда (од 18. фебруара 2020. године), закључило уговор број 09.01.15467/18-20 од 18. јуна 2020. године ради израде Студије процене коначне вредности затварања депоније 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 депонија пепела и шљаке у наведеним термоелектранама.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку 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. фебруара 2020. године.

Уз допуну одазивног извештаја достављен је уговор о пружању услуга за израду студије процене коначне вредности затварања депоније пепела и шљаке термоелектрана Костолац, Колубара А, Морава, Никола Тесла А и Никола Тесла Б број 09.01.15467/18-20 од 18. јуна 2020. године.

2.2.11.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај и допуну одазивног извештаја оцењујемо да су наводи у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја који се односе на дугорочна резервисања за трошкове депонија, шљаке и пепела, веродостојни.

2.2.12 Дугорочне обавезе

2.2.12.1 Дугорочне обавезе-Неевидентиране обавезе по кредиту Лондонског клуба поверилаца

2.2.12.1.1 Опис неправилности

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.

У финансијским извештајима за 2018. годину, Предузеће је потценило обавезе по основу кредита за износ од 4.357.660 хиљада динара, обавезе по основу камата за износ од 3.477.958 хиљада динара и расходе камата текућег периода за износ од 425.751 хиљаду динара, а преценило почетно стање резултата за износ од 7.409.867 хиљада динара.

2.2.12.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да посебност предметних обавеза јесте што су обавезе 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: „Косово сматра да је, у складу са Уставом и законима Косова и међународним правом, односно Резолуцијом СБУН 1244 и 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“.

Даље, у одазивном извештају је наведено да су имовина и са њом повезане обавезе, 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.

У допуни одазивног одазивног извештаја од 4. августа 2020. године, наведено је и да 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. Наведено је и да 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 требало да донесе Влада РС, али он није никада донет.

У допуни одазивног извештаја Предузеће је поновило наводе изречене у одазивном извештају, да посебност предметних обавеза јесте да су обавезе предузећа са територије АП КиМ иницијално повезане са имовином истих предузећа, те да 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 Одривања од одговорности наводи: „Косово сматра да је, у складу са Уставом и законима Косова и међународним правом, односно Резолуцијом СБУН 1244 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“.

Такође се понављају наводи из одазивног извештаја да имовина и са њом повезане обавезе, су предмет бриселских преговора са Приштином, који за предмет имају енергетику на Косову и Метохији и постизање 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.

На крају Предузеће наводи да је у финансијским извештајима за 2019. годину ова околност обелодањена као потенцијална обавеза.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило обавештење да су Закључци ЕУ посредника о спровођењу Споразума о енергетици из 2013. године, објављени на адреси <http://www.kim.gov.rs/p20.php>

Уз допуну одазивног извештаја Предузеће је доставило и:

- Закон о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, односно зајмова, који је ступио на снагу 1. јуна 2005. године,

- Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје Електропривреда Србије јавно предузеће за производњу термоелектричне енергије Термоелектране Косово са потпуном одговорношћу Обилић за 2018. и 2019. годину и

- Напомене уз финансијске извештаје Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд за 2019. годину, у којима је у тачки 47 под називом Преузете и потенцијалне обавезе обелодањена потенцијална обавеза према Агенцији за осигурање депозита која се односи на обавезе према повериоцима Лондонског клуба и то за

основни дуг у износу од 42.148.080,27 УСД и камату у износу од 36.484.432,51 УСД, што у динарској противвредности на дан биланса стања износи 8.250.014 хиљада динара.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Предузеће је доставило допис Канцеларије за Косово и Метохију 261 Број: 023-01-00004/2017-07 од 20. августа 2020. године упућен ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Предмет упућеног дописа је „Нерешено питање кредита Лондонског клуба поверилаца и других иностраних кредита, узетих за предузећа са АП Косово и Метохија“. Поменути акт Канцеларија за Косово и Метохију је дала мишљење да би надлежне институције требало да одложе обавезу ЈП ЕПС и његових зависних друштава, која се односи на књижење кредита према иностраним повериоцима, узетих за предузећа са територије АП Косово и Метохија, док се у оквиру Дијалога који се води под окриљем ЕУ на свеобухватан начин не договори решавање питања која се односе на имовину и међусобна потраживања две стране. У допису је даље наведено да би требало имати у виду и да би преузимање обавеза од стране ЈП ЕПС или било које институције Републике Србије, пре постизања коначног договора који се односи на имовину и међусобна потраживања две стране, могло да прејудицира решавање статисних питања везаних за АП Косово и Метохија, што може нанети озбиљну штету интересима Републике Србије, али и представљати одговорност оних који би ту штету нанели.

2.2.12.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај, допуну одазивног извештаја и провере доказа који су прикупљени у поступку ревизије одазивног извештаја, оцењујемо да су наводи у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја који се односе на неевидентирани обавезе по кредиту Лондонског клуба поверилаца, веродостојни.

2.2.12.2 Дугорочне обавезе – Више исказане обавезе по кредиту из Зајма 23386 Међународне банке за обнову и развој

2.2.12.2.1 Опис неправилности

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“.

Обзиром да је Међународна банка за обнову и развој извршила отпис дуга према Републици Србији по основу зајмова од IBRD обухваћених Консолидационим зајмом Ц, за износ недоспеле главнице после 15.09.2009. године, па до краја отплатног периода (15.09.2031. године), Агенција је на исти начин, у својим пословним књигама спровела предметни отпис. За наведени износ од 480.460 хиљада динара, који је исказан у финансијским извештајима, Предузеће није поседовало документ којим би се потврдило стања дуга, а у Изводу отворених ставки Агенције за осигурање депозита, потраживање по кредиту IBRD 23386 није исказано.

У финансијским извештајима за 2018. годину, Предузеће је преценило обавезе по основу кредита за износ од 176.344 хиљаде динара, обавезе по основу камата за износ од 79.080 хиљада динара и расходе камата текућег периода за износ од 5.135

хиљада динара, а потценило почетно стање резултата за износ од 250.289 хиљада динара.

2.2.12.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да је извршило корективна књижења у пословним књигама.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку Надзорног одбора о усвајању Извештаја о изменама и допунама Извештаја о попису имовине и обавеза Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд са стањем на дан 31.12.2019. године,
- Налог за књижење број 8000366165 од 28. фебруара 2020. године,
- Извод отворених ставки са Агенцијом за осигурање депозита на дан 30.11.2019. године,
- Финансијску картицу рачуна зајма ИБРД-2328-6 на дан 31.12.2019. године

2.2.12.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на дугорочне обавезе више исказане обавезе по кредиту из зајма 23386 Међународне банке за обнову и развој, веродостојни.

2.2.12.3 Дугорочне обавезе – Исказане обавезе по кредиту увозника „Technoexport“ из Прага

2.2.12.3.1 Опис неправилности

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“.

2.2.12.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да је упутило захтев „Technoexport“ из Прага дана 11.02.2020. године ради усаглашавања стања предметне обавезе. Међутим, пошиљка се вратила као неиспоручена. Предузеће даље наводи и да ће предузети активности на укидању предметне обавезе.

Уз допуну одазивног извештаја од 4. августа 2020. године, Предузеће је навело да 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, односно да је „Technoexport“ из Прага извршио пријаву потраживања у поступку стечаја, које је стечајни дужник оспорио, те

је „Technoexport“ 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 „Technoexport“ из Прага, односно утврђена обавеза стечајног дужника од УСД 806.877,03. Наведено је и да је незадовољан стечајни дужник уложио жалбу на Пресуду, а да је поступак по жалби који се води пред Апелационим судом још увек у току, а да ће Београдска банка а.д. обавестити Предузеће о постојању и висини предметне обавезе. Предузеће у допуни одазивног извештаја напомиње и да у вези са наведеним, да се на 31.12.2019. године нису стекли услови за престанак признавања обавезе према правном лицу „Technoexport“ из Прага.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Захтев за усаглашавањем број 04.02.90219/1-20 од 11. фебруара 2020. године са потврдом о повраћају пошиљке и
- Захтев за изјашњење у вези издате банкарске гаранције 04.02.127016/1-20 од 28. фебруара 2020. године.

Уз допуну одазивног извештаја достављен је и одговор Београдске банке а.д., Београд у стечају број 98 од 5. марта 2020. године.

2.2.12.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај и допуну одазивног извештаја оцењујемо да су наводи у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја који се односе на дугорочне обавезе – исказане обавезе по кредиту увозника „Technoexport“ из Прага, веродостојни.

2.2.13 Ванбилансно евидентирање

2.2.13.1 Гаранције по дугорочним кредитима (ванбилансно евидентирање)

2.2.13.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.13.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да 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.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку Надзорног одбора о усвајању Извештаја о изменама и допунама Извештаја о попису имовине и обавеза Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд стањем на дан 31.12.2019. године,

- Допунски извештај Пописне комисије за попис потраживања и обавеза, датих и примљених аванса, финансијских пласмана, временских разграничења (активних и пасивних), пореза на додату вредност и ванбилансне евиденције у Управи ЈП Електропривреда Србије са стањем на дан 31. децембар 2019. године
- Налог за књижење број: 6000006219 и 6000006220.

2.2.13.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај, оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на гаранције по дугорочним кредитима (ванбилансно евидентирање), веродостојни.

2.2.13.2 Дате менице по дугорочним кредитима (ванбилансно евидентирање)

2.2.13.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.13.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да је извршило усаглашавање ванбилансних евиденција за издате менице по дугорочним кредитима са стварним стањем.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку Надзорног одбора о усвајању Извештаја о изменама и допунама Извештаја о попису имовине и обавеза Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд сањем на дан 31.12.2019. године, и
- Налог за књижење број 6000009609.

2.2.13.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на дате менице по дугорочним кредитима (ванбилансно евидентирање), веродостојни.

2.3 Биланс успеха

2.3.1 Финансијски расходи – Негативне курсне разлике (према трећим лицима)

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

Наведеним параграфима МРС 21, прописано је да монетарне ставке јесу право на примање (или обавеза издавања) фиксног или одредивог броја новчаних јединица. Основна карактеристика немонетарне ставке јесте одсуство права примања (или обавезе издавања) фиксног или одредивог броја новчаних јединица. Трансакција у страној валути код почетног признавања евидентира се у функционалној валути, тако што се на износ у страној валути, примењује промптни девизни курс функционалне валуте и стране валуте на датум трансакције. Датум трансакције је датум на који се трансакција по први пут квалификује за признавање, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања. Даља корекција вредности тако квалификоване немонетарне ставке се не врши.

Предузеће је у 2018. години, преценило финансијске приходе за 2.560.500 хиљада динара, финансијске расходе за 1.917.946 хиљада динара, авансе за некретнине, постројења и опрему за 631.229 хиљада динара, плаћене авансе за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству за 103 хиљаде динара и примљене авансе, депозите и кауције за 11.222 хиљаде динара.

У финансијским извештајима за 2017. и 2016. годину, Предузеће је преценило финансијске приходе у укупном износу за 3.177.666 хиљада динара, финансијске расходе у укупном износу за 5.289.140 хиљада динара, плаћене авансе за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству у укупном износу за 2.170 хиљада динара, примљене авансе, депозите и кауције у укупном износу за 137.329 хиљада динара и потценило авансе за некретнине, постројења и опрему у укупном износу за 2.250.973 хиљаде динара.

Укупан ефекат грешака из периода пре 2016 године, по основу погрешно обрачунатих ефеката курсних разлика насталих курсирањем девизних аванса, на финансијске извештаје за 2018. годину, није било могуће утврдити.

2.3.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да се по објављивању превода МРС и МСФИ, објављених у „Службеном гласнику РС“ број 92/2019, који укључују и превод IFRIC тумачења 22, Предузеће определило да, на сву имовину, расходе и приходе у делокругу IFRIC тумачења 22 чије је почетно признавање извршено на дан или после почетка извештајног периода који се односи на 2020. годину, примени тумачење проспективно.

У допуни одазивног извештаја од 4. августа 2020. године Предузеће је навело да по објављивању превода МРС и МСФИ, објављених у „Службеном гласнику РС“ број

92/2019, који укључују и превод IFRIC тумачења 22, Предузеће се определило да, на сву имовину, расходе и приходе у делокругу IFRIC тумачења 22 чије је почетно признавање извршено на дан или после почетка извештајног периода који се односи на 2019. годину, примени тумачење проспективно.

Уз допуну одазивног извештаја Предузеће је доставило Мишљење Министарства финансија у вези примене Тумачења IFRIC 22 број 011-00-188/2020-16 од 14.05.2020. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило, као доказ о спроведеним мерама за отклањање неправилности, књиговодствене картице за рачуне дати аванси за некретнине, постројења и опрему у иностраној валути (028), плаћени аванси за залихе и услуге у иностраној валути (15) и примљени аванси, депозити и кауције у иностраној валути (430), са стањем на дан 31. децембар 2019. године на десетоцифреном нивоу. Предузеће је доставило и десет налога за књижење којима су обухваћене поједине трансакције на рачунима датих аванса у иностраној валути.

2.3.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај, допуну одазивног извештаја и провере доказа који су прикупљени у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо да су наводи у одазивном извештају и допуну одазивног извештаја који се односе на финансијске расходе - негативне курсне разлике, веродостојни.

2.4 Напомене уз финансијске извештаје

2.4.1 Напомене уз финансијске извештаје - обелодањивања

2.4.1.1 Опис неправилности

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 некретнинама 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.

2.4.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да 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.

Уз допуну одазивног извештаја од 4. августа 2020. године Предузеће је доставило Финансијске извештаје Предузећа за годину која се завршава на дан 31. децембар 2019. године.

2.4.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај и допуну одазивног извештаја оцењујемо да су наводи у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја који се односе на напомене уз финансијске извештаје - обелодањивања, веродостојни.

2.5 Потенцијалне обавезе

2.5.1 Потенцијалне обавезе по основу споразума са локалним самоуправама

2.5.1.1 Опис неправилности

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 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.

2.5.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају од 2. марта 2020. године, Предузеће је навело да 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.

У допуни одазивног извештаја од 4. августа 2020. године Предузеће је навело да је формирало стручни тим са 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 регулаторних захтева или обавезујућих уговора према локалним самоуправама, сачинило преглед и извршило обелодањивање у финансијским извештајима.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило преглед закључених уговора са локалном самоуправом за 2020. годину.

Уз допуну одазивног извештаја достављено је:

- Решење о образовању стручног тима број 12.01.165783/1-20 од 18. марта 2020. године и
- Преглед потенцијалних обавеза са информацијом број 12.01.165783/3-20 од 29. јула 2020. године.

2.5.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су достављени уз одазивни извештај и допуну одазивног извештаја, оцењујемо да су наводи у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја који се односе на потенцијалне обавезе по основу споразума са локалним самоуправама, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ Београд у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписао је и печатом оверио в.д. директора као одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. новембар 2020. године