

РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији финансијских извештаја Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“, Београд за 2019. годину

Државна ревизорска институција
изразила је

мишљење са резервом

на финансијске извештаје
за 2019. годину

НА
ЛА
ЗИ

На крају извештајног периода Друштво није извршило процену надокнадивог износа Некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са параграфом 9 МРС 36 Умањење вредности имовине и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва, и поред постојања индикатора, односно назнака из параграфа 12 истог стандарда, да је дошло до умањења вредности инвестиција. Због наведеног изражавамо резерву да се исказана књиговодствена вредност Некретнина, постројења и опреме у припреми од 8.527.175 хиљада динара значајно не разликује од надокнадивог износа.

Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину више исказало резервисања по основу губитака судских спорова у износу од најмање 639.929 хиљада динара која нису извршена у складу са захтевима прописаним чланом 37 усвојених рачуноводствених политика Друштва и параграфима 14, 23, 59 и 61 МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Због наведеног прецењени су трошкови резервисања за 2019. годину најмање за 220.884 хиљада динара и за раније године најмање за 419.045 хиљада динара.

На основу достављених података у поступку ревизије утврђено је да за најмање 3.855 електроенергетских објеката нису закључени уговори о преносу права својине на објектима у смислу члана 409 Закона о енергетици, нити су поменути објекти евидентирани у пословним књигама Друштва. Најмање 19 електроенергетских објеката, укључених у дистрибутивну мрежу, за које су закључени уговори о преносу права својине са корисника дистрибутивног система на Друштво као оператора дистрибутивног система, нису евидентирани у пословним књигама Друштва. Наведене објекте који су део дистрибутивне електроенергетске мреже и који испуњавају услове за признавање прописане параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, Друштво није исказало у финансијским извештајима за 2019. годину.

Друштво је исказало залихе у вредности од најмање 108.379 хиљада динара које се не могу користити у даљем пословању Друштва, а које нису расходоване/обезвређене, услед чега су залихе више исказане а расходи по основу расходовања/обезвређења залиха мање исказани за 108.379 хиљада динара

У финансијским извештајима за 2019. годину на позицији активна временска разграничења исказани су унапред плаћени трошкови у износу од 100.595 хиљада динара који се односе расходе који су настали у ранијим годинама, и који немају карактер активних временских разграничења односно унапред плаћених трошкова у смислу члана 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину преценило износ активних временских разграничења за 100.595 хиљада динара а потценило расходе ранијих година у истом износу.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

У току ревизије отклоњене су следеће неправилности:

- ❖ Друштво је у пословним књигама евидентирало 57 електроенергетских објеката у вредности од 27.989 хиљада динара за које је по основу 15 закључених уговора између Друштва и корисника електроенергетских објеката извршен пренос права својине са корисника на Друштво;
- ❖ Друштво је у пословним књигама спровело одговарајућа књижења трошкова реализованих услуга из ранијих година за које су плаћени аванси јавним извршитељима у ранијим годинама у износу од 69.064 хиљада динара.

Скретање пажње

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2019. године исказан је основни капитал у износу од 77.798.214 хиљада динара, што је мање за 9.140.693 хиљада динара, у односу на износ основног капитала утврђеног у Оснивачком акту Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре у износу од 86.938.907 хиљада динара.

ДРУГА ПИТАЊА

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо, између осталог, и да Друштво није поступило у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, јер је повећало поједине елементе зараде и то:

- од 2018. године повећан је нето износ накнада за топли оброк са 200,00 динара на 300,00 динара дневно;
- од 2018. године регрес за коришћење годишњег одмора запослених са 36.298,00 динара повећан је на 50.000,00 динара у бруто износу;
- од 2016. године исплаћује запосленима награду - део зараде по основу доприноса запослених пословном успеху, од по 210 динара у бруто износу за сваки радни дан.

ОСТАЛА ПИТАЊА

Мандат вршиоца дужности директора истекао је у јуну 2017. године.

У ревизији финансијских извештаја
дато је 14 препорука.

Друштво је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.