

Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд
11070 Београд-Нови Београд
Булевар уметности број 12
Број: 04.000-0801-46964/1-2
17-02-2021

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, Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд, Булевар уметности број 12, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ОПЕРАТОРА ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА „ЕПС ДИСТРИБУЦИЈА“ Д.О.О. БЕОГРАД, ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2624/2019-06/13 од 12. новембра 2020. године, примљен на писарници субјекта ревизије 16. новембра 2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1. Неправилност Препорука 1.	У поступку ревизије откривене су слабости у функционисању контрола приликом спровођења годишњег пописа које се огледају у следећем: 1) Вредност некретнина постројења и опреме у припреми у аналитичкој евиденцији у дистрибутивном подручју Београд није усаглашена са вредношћу истих у главној књизи. Вредност у аналитичкој евиденцији је за 711.701 хиљаду динара већа од исказане вредности у главној књизи. 2) Вредност некретнина постројења и опреме из донација у аналитичким евиденцијама у дистрибутивним подручјима Београд и Ниш није усаглашена са вредношћу истих у главној књизи. Вредност у аналитичким евиденцијама је за 544.509 хиљада динара већа од исказане вредности у главној књизи. 3) Уочени су пропусти у контролама приликом вршења пописа залиха са стањем на дан 31. децембар 2019. године који се односе на: - Припремне радње на обележавању, груписању и сортирању артикала у појединим магацинима, које је требало спровести у циљу ефикасног и правилног пописивања залиха, нису у потпуности спроведене и то: - Није свуда извршено јасно физичко одвајање залиха Друштва од залиха ЈП Електропривреда Србије, Београд (Техничких центара), као ни раздвајање истих артикала, који се налазе на залихама обе организационе целине; - На локацијама на којима се налазе залихе, смештен је и отпадни материјал који није на свим локацијама потпуно и
---------------------------------	--

		<p>јасно одвојен од употребљивог материјала и за који није утврђена вредност;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Нису сви артикли били доступни за бројање, јер им је приступ био онемогућен, односно отежан, или су се налазили физички на другим локацијама, а не на локацији магацина у коме се воде књиговодствено; - Артикли са истом шифром нису на истом месту (налазе се на више локација у оквиру истог магацина); - Неке од залиха, нарочито оних које су смештене на отвореном магацинском простору нису обележене шифрама; - Нису сви артикли обележени SAP-шифрама, већ се на идентификационим картицама налазе старе шифре; - Под истом шифром евидентирани су различити артикли, који немају исте карактеристике; - Исти артикли евидентирани су на више различитих шифара. <p>4) Неке од пописних комисија, након извршеног пописа, попуњене пописне листе су достављале књиговођи који је вршио сравњење, односно утврђивање разлика између стварног и књиговодственог стања јер комисије за попис нису извршиле вредносно обрачунавање пописане имовине.</p> <p>5) Само неке од пописних комисије за попис залиха, а које су се сусретале са проблемима приликом пописа, су у својим извештајима указале на уочене проблеме, док Централна пописна комисија Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, у свом извештају није навела проблеме са којима су се сусретале Комисије за попис залиха материјала, а које су то истакле у својим извештајима.</p> <p>6) Недостатак физичког простора на неким од локација за адекватно складиштење залиха.</p> <p>7) Кратак рок вршења пописа за неке од складишних локација.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Друштво је преиспитало аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у припреми у дистрибутивном подручју Београд, извршило проверу података миграције на дан 30.9.2017.г. и утврдило да је неусаглашеност аналитичких евиденција са вредношћу у главној књизи (већи износ аналитике), у највећој мери, последица примене неодговарајућег типа трансакције за одређена средства приликом извршене миграције података у нови САП информациони систем, која производи књижење само у аналитици. Књижења су спроведена од стране САП консултанта након потписаног записника о исправности мигрираних података од стране корисника. Идентификовано је девет средстава која су мигрирана и појединачно и збирно (у једном матичном слогу) што је проузроковало дуплирање вредности у аналитичкој евиденцији у износу од 665.971.425,58 дин. и која је потребно искњижити. Због природе настале грешке, коју је било могуће спровести трансакцијом за коју корисници, у чијој надлежности је вођење пословних књига Друштва немају овлашћење, у процедуру решавања је укључен САП консултант. На предлог решења, спроведеног на тестном клијенту, је дата сагласност, корекције у износу од 665.971.425,58 дин. ће се извршити на свим одговарајућим контима.</p> <p>Анализа преостале разлике је у току, корективна књижења ће бити спроведена под 01.01.2020. године, након чега ћемо доставити допуну-доказ да је мера исправљања предузета.</p> <p>2) Друштво је преиспитало аналитичку евиденцију донација и спроведена књижења у главној књизи на одговарајућим рачунима донација (рачун 495...), те је утврдило да се идентификована разлика односи на неусаглашена стања</p>

		<p>аналитичких евиденција донација и главне књиге пре миграције у нови САП информациони систем. Извршена је провера података миграције на дан 30.9.2017.г. и утврђено да су мигрирана стања у САП пренета идентично стањима исказаним у старим информационим системима, односно да разлика проистиче из периода 2017. и ранијих година. Узроци разлика су различити али проистичу највећим делом из књижења ефеката процена вредности основних средстава и неуједначеног третмана и групног обрачуна донаторске амортизације (укључујући и различите основице за обрачун) и књижења укидања донација у корист прихода. Полазећи од чињенице да се ради о 19.284 средстава, прибављаних у периоду од најмање 2009. до 2017.г. и више стотина хиљада докумената, промена и књижења у наведеном периоду на овим средствима, утврђивање сваке појединачне грешке је неизводљиво у смислу одредби параграфа 5 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Због природе насталих грешака није било могуће извршити корекције насталих грешака у периоду када су настале. Друштво ће утврђене грешке да исправи у финансијским извештајима за 2020. годину, у смислу одредби параграфа 41. до 47. МРС 8, кориговањем (повећањем) губитка из ранијих година и одложених прихода и примљених донација најранијег упоредног периода (1. јануар 2018. године), јер грешке проистичу из ранијих година, са циљем да се изврши усаглашавање главне књиге на вредности исказане у аналитичким евиденцијама и у наредним периодима донације признају на систематској основи у билансу успеха током периода у којима Друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тих донација, што је у складу са параграфом 12 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.</p> <p>3) Друштво је предузело мере за отклањање пропуста везаних за попис правовременим спровођењем припремних радњи, предвиђених Правилником о спровођењу Упутства о начину пописа имовине и обавеза ЈП ЕПС, број 12.01.475836/1-16. од 17. 11. 2016. године и број 04.000.-08.01.-354101/1-18 од 04.12.2018. године.</p> <p>Друштво је организовало активности на припремним радњама за попис залиха са стањем на дан 31.12.2020. године са циљем да се утврди начин рада, динамика и начин праћења реализације активности, као и именовање задужених лица са стране ОДС и ЈП ЕПС ТЦ, у циљу адекватне и правовремене припреме за попис залиха, као услова за исправност вршења пописа.</p> <p>У оквиру припремних радњи спроведене су активности на физичком одвајању залиха ОДС од залиха ЈП ЕПС-ТЦ, обележавању артикала SAP шифрама, одвајању отпадног материјала, омогућавању приступа артиклима, груписању артикала са истом шифром.</p> <p>4) Комисије за попис су исказале резултате и ефекте пописа у својим извештајима и посебним пописним листама.</p> <p>5) Централне пописне комисије дистрибутивних подручја и огранака су у својим извештајима, на основу примедби појединачних пописних комисија по предмету пописа, истакле уочене проблеме и дале сугестије за унапређење пописа имовине и обавеза у наредном периоду и исти су саставни део Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године Централне пописне комисије ОДС-а.</p>
--	--	--

		<p>6) Недостатак физичког простора за адекватно складиштење залиха на појединим локацијама делимично се превазилази адекватнијом организацијом артикала и правовременим излучивањем расходованих залиха.</p> <p>7) Планом активности и рокова за спровођење пописа и израду финансијских извештаја за 2020. годину и донетим Упутством о начину пописа имовине и обавеза у 2020. години, дефинисан је дужи рок за вршење пописа.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Преглед средстава са дуплим вредностима у аналитичкој евиденцији - Предлог начина корективних књижења од стране САП консултанта. Корекција искњижења дупло мигрираних средстава у припреми у аналитици основних средстава, према Упутству, имаће последично прометно књижење у главној књизи на групи конта 026 и 74 чији је ефекат књижења у главној књизи „0“ <p>2. Налози за књижење ДП Београд и ДП Ниш</p> <p>3.-7.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Правилник о спровођењу Упутства о начину пописа имовине и обавеза ЈП ЕПС, број: 12.01.475836/1-16 од 17. новембра 2016. године, број 04.000.-08.01.-354101/1-18 од 04.12.2018. године; - Записник са састанка: Активности на припремним радњама за попис залиха са стањем на дан 31.12.2020. године; - Недељни извештај о стању магацина у склопу припремних активности пописа залиха за 2020. годину (пример једног извештаја); - Упутство о начину пописа имовине и обавеза број 04.000-08.01-360883/1-20 од 04.12.2020. године; - План активности и рокова за спровођење пописа и израду финансијских извештаја Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, за 2020. годину; - Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, са стањем на дан 31. децембар 2020. године, број 04.200-Д.07.01-20406/1/1-21 од 22.01.2021. године.

2)

1.	Неправилност Препорука 2.	Друштво је у оквиру нематеријалне имовине у припреми евидентирало и опрему, у вредности од 77.543 хиљаде динара, што није у складу са захтевима параграфа 8 МРС 38 - Нематеријална улагања и одредбама члана 5. и 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као ни у складу са чланом 3. усвојених рачуноводствених политика. Поступајући на тај начин Друштво је, на дан 31. децембар 2019. године, у финансијским извештајима више исказало нематеријалну имовину у припреми за 77.543 хиљаде динара, а мање је исказало некретнине, постројења и опрему за исти износ.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је преиспитало аналитичку евиденцију нематеријалне имовине у припреми. Извршена је провера документације, спроведена је рекласификација по препоруци. Извршено је корективно књижење, односно прекњижавање са нематеријалне имовине у припреми на опрему као и активирање опреме у вредности од 77.543 хиљаде динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Фактуре добављача са прилозима;</p> <p>2. Аналитичке картице – прекњижавање са 015;</p> <p>3. Спецификација активираних опрема по броју налога (стари-нови);</p>

	4. ОС обрасци (налози за активирање), матични запис ОС; 5. Капекс интерних обрачуна; 6. Налози за књижење.
--	--

3)

1.	Неправилност Препорука 6.	За исказане залихе материјала и резервних делова на путу укупне вредности од 87.887 хиљада динара, не постоји аналитичка евиденција нити је пружена рачуноводствена документација којом се доказује постојање исказаних залиха по врсти, количини, вредности и локацији на којој се залихе налазе. Због наведеног нисмо могли потврдити да исказане залихе материјала и резервних делова на путу укупне вредности од 87.887 хиљада динара постоје и испуњавају услове за признавање у складу са МРС 2 Залихе и рачуноводственим политикама Друштва.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је извршило анализу књижења на рачуну залиха материјала и резервних делова на путу, и то: <ul style="list-style-type: none"> - Идентификацију појединачних ставки садржаних на контима залиха материјала и резервних делова на путу; - Утврдило је погрешна књижења; - Обезбедило је документациону основу за прекњижење ставки на залихе, залихе инвестиционе опреме, ситуирање, корекције утврђених грешака; - За износ исказаних залиха материјала и резервних делова на путу, укупне вредности од 1.042.137,32 динара, за које не постоји уредна документација, утврђен је мањак залиха по попису са стањем на дан 31.12.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Службене белешке, рачуноводствене исправе: фактуре, отпремнице, посебне пописне листе/потврде за материјал/залиху инвестиционе опреме која се налазе код другог правног лица (поправке), пријемнице, требовања, улазе по записнику, записнике о активирању основних средстава, записнике којим се констатује уградња на конкретним објектима, налоге за књижење дистрибутивних подручја: Нови Сад, Краљево и Ниш; 2. Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са стањем на дан 31.12.2020. године, број 05.000-08.01-34840/3-21 од 05.02.2021. године 3. Налози за књижење

Грешке, неправилности и потрашна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност Препорука 4.	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво 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 Друштва, параграфом 104 МРС 38 Нематеријална имовина и параграфом 51 МРС 16 Некретнина, 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. децембра 2019. године износи 7.555.464 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2019. годину.	Директор Друштва је донео Напог за поступање по Препоруци број 4. у циљу преиспитивања преосталог века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме на дан 31.12.2019. године. Формирана је комисија на нивоу Друштва и радне групе на нивоу дистрибутивних подручја. Енергетска средства, која се накнадно одмеравају по ревалоризованој вредности, ће бити предмет процене у 2021. години, од стране независног процењивача, у складу са досадашњом праксом. У вези с наведеним, као и активностима на спровођењу реорганизације, Друштво ће, након усвајања Трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. и Плана набавки, расписати јавну набавку за услугу процене вредности НПО.	Координатори дистрибутивних подручја Директор Дирекције за економско-финансијске послове Директор Сектора за контролу економско-финансијских послова	Период у којем се планира предузимање мере исправљања Утврђени ефекти (новопроцењеног века употребе некретнина, постројења и опреме са импликацијом на исправку вредности, последично на садашњу вредност) налаза комисије и радних група ће се евидентирати у пословној евиденцији САП ЕРП и у складу са препоруком. Неправилности ће се отклонити пре предаје сета финансијских извештаја за 2020. годину.
2	Неправилност Препорука 5. Друштво на крају извештајног периода није извршило процену надокнадивог износа Некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са параграфом 9 МРС 36 Умањење	Опис мере исправљања Директор Друштва је донео Напог за поступање по препоруци број 5. у циљу поступања по налазу ДРИ и континуираног праћења реализације.	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања Координатори дистрибутивних подручја Директор Дирекције за планирање и инвестиције	Период у којем се планира предузимање мере исправљања Ефекти налаза радних тимова ће се, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, евидентирати у пословним књигама и неправилности ће се

	<p>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 није било могуће потврдити да се исказана књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме у припреми од 8.527.175 хиљада динара значајно не разликује од надокнадивог износа средства.</p>	<p>У вези са тим, именовани су тимови за праћење активности на нивоу ОДС и на нивоу дистрибутивних подручја, као и комисије на нивоу органа, са јасно дефинисаним задацима и роком за реализацију до 31.05.2021. године. Сачињен је План активности за праћење реализације активности по препоруци, бр. 5.</p>	<p>Директор Дирекције за економско-финансијске послове</p>	<p>отклонити пре предаје сета финансијских извештаја за 2020. годину.</p>
3	<p>Неправилност Препорука 7.</p> <p>У пословним књигама и 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 расходване/обезвређене, услед чега су залихе више исказане, а расходи по основу расходовања/обезвређења залиха мање исказани за 108.379 хиљада динара.</p>	<p>Опис мере исправљања</p> <p>Директор Друштва је донео Одлуку о утврђивању нето оствариве вредности залиха број 04.000.08.01.-386323/1-20 од 29.12.2020. године.</p> <p>Утврђена је вредност залиха које су исказане у пословним књигама и финансијским извештајима за 2019. годину, које нису имале промену стања у периоду дужем од две године, а нису садржане у Одлуци о исправци вредности некурентних залиха од 12. маја 2020. године, донетој од стране в.д. директора Друштва.</p> <p>Залихе материјала, које се не могу користити у даљем пословању из разлога оштећености, технолошке застарелости, истеклог рока употребе, неиспуњења одговарајућих стандарда итд., предмет су расхода по попису са стањем на дан 31.12.2020. године.</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>Директор техничког система</p> <p>Директор Дирекције за економско-финансијске послове</p> <p>Вођа Тима за управљање залихама ОДС именован Решењем бр.04.300.-08.01.-216887/1-19 од 27.06.2019. године</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Неправилности ће се отклонити пре предаје сета финансијских извештаја за 2020. годину.</p>
4	<p>Неправилност Препорука 8.</p> <p>Друштво није извршило процену умањења вредности плаћених аванса за услуге у земљи у најмањем износу од 120.725 хиљада динара који потичу из ранијих година и односе се на дате авансе извршитељима по основу извршних поступака за наплату потраживања од купаца који су покренути пре статусне</p>	<p>Опис мере исправљања</p> <p>Друштво је спровело анализу нереализованих датих аванса са стањем на дан 31.12.2019. годину, тј. њихову наплативост за авансе старије од годину дана (налазе се у књигама дуже од једне године у односу на датум плаћања истих).</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>Директор Сектора за контролу економско-финансијских послова;</p> <p>Директор Сектора за правне послове и људске ресурсе</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Корекције су спроведене.</p>

	<p>промене издвајања дела имовине и обавеза Друштва уз прилажење код „ЈП Електропривреда Србије“, Београд, којом су потраживања над којима је покренут поступак извршења пренета на ЈП ЕПС-огранак Снабдевање који је преузео улогу извршног повериоца. Наведено представља објективни доказ да постоји значајна неизвесност у погледу враћања ових аванса односно да је дошло до умањења вредности ових аванса у смислу параграфа 58-62 МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 34 став 7 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима Друштва.</p>	<p>Исправка вредности аванса утврђена је појединачном проценом сваког датог аванса уважавајући све специфичности које важе за исти (овде се мисли на везу датог аванса и реализације уговорне обавезе од стране добављача).</p> <p>Сачињени су извештаји за ниво дистрибутивног подручја о утврђеној исправци вредности датих аванса. Након утврђивања исте дате су корекције под 01.01.2020. године у складу са МРС 8 следећим ставовима за књижење:</p>	<p>Дугује 3500000/потражује 1590000000</p> <p>Опис мере исправљања</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>Директор Сектора за контролу економско-финансијских послова</p> <p>Директор Сектора правних послова и људских ресурса</p> <p>Шеф Службе за контролу економско-финансијских послова дистрибутивног подручја Београд</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Неправилности ће се отклонити пре предаје сета финансијских извештаја за 2020. годину.</p>
<p>5</p> <p>Неправилност</p> <p>Препорука 9.</p>	<p>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 на 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 у финансијским извештајима за раније године потценило расходе ранијих година у истом износу.</p>	<p>Комисија за попис потраживања и обавеза осим ЕЕ, дистрибутивног подручја Београд, је извршила анализу ставки исказаних на позицији активних временских разграничења, прибавила сву доступну документацију и сачинила допуну извештаја за попис потраживања и обавеза и предложила начин спровођења корекције прецењених активних временских разграничења. Након усвајања извештаја и доношења одлуке о допуни пописа, са стањем на дан 31.12.2020. године, од стране надлежног органа, спровешће се одговарајућа књижења.</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>Директор Друштва</p> <p>Директори система</p> <p>Директор Дирекције за економско-финансијске послове</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Друштво ће спровести одговарајуће евидентирање у пословним књигама и, у финансијским извештајима за 2020. годину, у складу са донетом одлуком,</p>	
<p>6</p> <p>Неправилност</p> <p>Препорука 10.</p>	<p>Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину преценило позиције активних и пасивних временских разграничења за 1.271.983 хиљаде динара јер је на овим</p>	<p>Опис мере исправљања</p> <p>Планирано је усаглашавање са ЈП ЕПС-ом поводом делимично оспорених обавеза Друштва</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>Директор Друштва</p> <p>Директори система</p> <p>Директор Дирекције за економско-финансијске послове</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Друштво ће спровести одговарајуће евидентирање у пословним књигама и, у финансијским извештајима за 2020. годину, у складу са донетом одлуком,</p>	

	<p>позицијама обухватило трансакције које по природи и по члану 22 и 28 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, не припадају временским разграничењима. Обухваћене трансакције преко активних и пасивних временских разграничења се односе на делимично оспорени износ обавеза Друштва према Јавном предузећу Електропривреда Србије Београд по издатим фактурама за услуге у износу од 827.541 хиљаду динара као и на делимично оспорени износ обавеза по фактурама за набавку електричне енергије за покриће губитака у дистрибутивном систему за месеце новембар и децембар 2019. године у износу 444.452 хиљаде динара.</p>	<p>Опис мере исправљања</p> <p>Друштво је извршило анализу будућег коришћења рачуна активних временских разграничења у износу од 167.252 хиљаде динара насталих по закљученом протоколу II између Друштва и Града Јагодина о начину измирења обавеза за утрошену електричну енергију јавних предузећа и установа које се финансирају из буџета града Јагодина и на основу извршене анализе спровело одговарајуће корекције у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p> <p>Рекласификација: Дугује 2240400000 – шифра партнера Град Јагодина - 167.251.753,32/ Потражује 2890010000-167.251.753,32</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>Директор Сектора за контролу економско-финансијских послова</p> <p>Шеф Службе за контролу економско-финансијских послова дистрибутивног подручја Краљево</p>	<p>извршиће се одговарајуће обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.</p>
7	<p>Неправилност Препорука 11.</p> <p>У финансијским извештајима Друштва за 2019. годину у оквиру позиције активна временска разграничења исказан је износ од 167.252 хиљаде динара који се односи на унапред плаћен порез на имовину и накнаде за коришћење грађевинског земљишта сагласно закљученом протоколу II између Друштва и Града Јагодина о начину измирења обавеза за утрошену електричну енергију јавних предузећа и установа које се финансирају из буџета града Јагодина. У поступку ревизије нису пружени докази који би потврдили да ће исказани износ активних временских разграничења од 167.252 хиљаде динара у наредном периоду бити искоришћен на начин предвиђен закљученим Протоколом II између Друштва и града Јагодина, због чега се нисмо уверили да су исказана активна временска разграничења у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике.</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Друштво је поступило по препоруци и спровело корективна књижења.</p>		

8	<p>Неправилност Препорука 12.</p> <p>У пословним књигама и финансијским извештајима за 2019. годину, у оквиру ванбилансне евиденције, Друштво није исказало средства финансијског обезбеђења на име наплате приступа дистрибутивном систему, у најмањем износу од 6.739.965 хиљада динара, што није у складу са чланом 64 и 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>Корекција почетног стања за исправку вредности потраживања: Дугује 3500000000 –167.251.753,32/ Потражује 2292000000- 167.251.753,32</p>	<p>Опис мере исправљања</p> <p>Друштво је употпунило ванбилансне евиденције са средствима финансијског обезбеђења за наплату приступа дистрибутивном систему и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Створени су услови за аналитичко евидентирање примљених средстава финансијског обезбеђења у САП информациони систем за књижење пословних промена ОДС. 2. Сачињено је корисничко упутство за аналитичко евидентирање примљених средстава финансијског обезбеђења у пословну евиденцију ОДС. 3. Средства финансијског обезбеђења прокњижена су аналитички у складу са новосачињеним упутством у ванбилансној активи задужењем конта 8840150030 аналитички по комитентима и одобрењем конта 8940150030 синтетички за „екстерне комитенте“, односно на контима ППЛ за ванбилансну активу 8840151050 и 8840151050 за ванбилансу пасиву. 	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>Директор Сектора за контролу економско-финансијских послова</p> <p>Шефови служби за контролу економско-финансијских послова дистрибутивних подручја: Београд, Нови Сад, Краљево, Ниш и Крагујевац</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Друштво је поступило по препоруци и спровело евидентирање у пословним књигама.</p>
---	--	---	---	--	---

9	<p>Неправилност Препорука 13.</p> <p>Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину више исказало резервисања по основу губитака судских спорова у најмањем износу од 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, а односе се на:</p>	<p>Кориговани су извештаји Резервисања по основу губитака судских спорова у свим дистрибутивним подручјима. Кориговани извештаји су сачињени у складу са примедбама и препоруком, као и у складу са инструкцијама Сектора за правне послове и људске ресурсе.</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>Директор Сектора за контролу економско-финансијских послова</p> <p>Директор Сектора за правне послове и људске ресурсе</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Друштво је поступило по препоруци и спровело евидентирање у пословним књигама.</p>
	<p>- извршена резервисања за спорове по којима је обавеза исплаћена и за спорове који су окончани у корист Друштва, односно по којима не постоји садашња обавеза (законска или изведена) као последицу прошлог догађаја</p> <p>- извршена резервисања обрачуната применом вероватноће настанка губитка судских спорова исказане у процентима на процену вредности спора, што није у складу са захтевима параграфа 23 МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина</p> <p>- извршена резервисања за судске спорове у којима је проценен позитиван исход, или је исход неизвесан, и код којих су одбијени Тужбени захтеви;</p> <p>- спорове за које, због непостојања одговарајуће аналитичке евиденције, Друштво није на адекватан начин вршило укидање резервисања јер приликом укидања резервисања није доведен у везу износ који је резервисан и износ који је исплаћен а што је имало ефекте и на износе исказаних трошкова и прихода од укидања резервисања.</p> <p>Због наведеног прецењени су трошкови резервисања за 2019. годину у износу од најмање 220.884 хиљада динара и за раније године у најмањем износу од 419.045 хиљада динара.</p>	<p>У складу са наведеним, последном применом МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Друштво је отклонило неправилности констатоване приликом ревизије и отклонило ризик погрешног исказивања финансијског резултата, односно тачности финансијских извештаја и доступности информација о свим потенцијалним одливима готовине из Друштва.</p> <p>Друштво је у пословним књигама у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена грешке спровело корективна књижења корекцијом почетног стања.</p>		

14	Неправилност Препорука 14.	У билансу стања за 2019. годину Друштво је исказало примљене авансе старије од три године у износу од 341.429 хиљада динара за које нису пружени докази о постојању уговорених обавеза у смислу параграфа 14 МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, због чега се нисмо уверили у постојање обавеза за примљене авансе, по основу којих је извесно очекивати одлив ресурса који представљају економске користи Друштва.	Опис мере исправљања Друштво је преиспитало позицију примљених аванса старијих од три године. Решењем координатора ДП Београд формирана је комисија која је, на бази увида у сву доступну документацију, извршила анализу примљених уплата, њихове основаности, поступања у складу са пореским законима, евиденцијама БК у систему и сачинила извештај. Извештај са пропратном документацијом, упућен је комисији за полис потраживања и обавеза ДП Београд, која је након додатне провере документације, предложила приходавање обавеза у пословним књигама Друштва.	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања Координатор дистрибутивног подручја Београд Директор Дирекције за економско-финансијске послове Директор Сектора за контролу економско-финансијских послова; Шеф Службе за контролу економско-финансијских послова дистрибутивног подручја Београд	Период у којем се планира предузимање мере исправљања Друштво је поступило по препоруци и спровело евидентирање у пословним књигама.
----	--------------------------------------	--	---	--	---

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

За препоруку 4.

1. Налог за поступање, број 05.000-0801-130640/20-20 од 29.12.2020.
2. Решења о именовану радних група по дистрибутивним подручјима
 - ДП Београд број: 80.0.0.1.-Д08.01-385746/1-2020 од 28.12.2020.
 - ДП Нови Сад број: 86.0.0.1.-Д-07.01-385965/1-2020 од 29.12.2020.
 - ДП Краљево број: 85.0.0.1-Д-0901-386630/1-20 од 29.12.2020.
 - ДП Ниш број: Д.10.01.-386693/1-20 од 29.12.2020.
 - ДП Крагујевац број: 8.w.0.0.1.-384392/1 од 28.12.2020.
3. Извештаји комисије и радних група

За препоруку 5.

1. Налог за поступање, број 04.000-07.01-338982/2-20 од 28.12.2020.
2. План активности за праћење реализације по препоруци број 5.
3. Извештаји тимова и комисија

За препоруку 7.

1. Одлука о утврђивању нето оствариве вредности залиха број 04.000.08.01.-386323/1-20 од 29.12.2020. године

За препоруку 8.

1. Налози за књижење

За препоруку 11.

1. Налог за књижење за дистрибутивно подручје Краљево

За препоруку 12.

1. Табеларни преглед снабдевача
2. Преглед унетих средстава финансијског обезбеђења у САП (менице и банкарске гаранције)

За препоруку 13.

1. Образложење
2. Налози за књижење

За препоруку 14.

1. Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са стањем на дан 31.12.2020. године, број 05.000-08.01-34840/3-21 од 05.02.2021. године
2. Налог за књижење

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Препорука 3.</p> <p>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 ЕЕО, 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 ЕЕ 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. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2019. годину.</p>	<p>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</p> <p>Друштво је по препоруци ДРИ предузело следеће активности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Да за објекте који су део дистрибутивне мреже, а за које су идентификовани власници, закључи уговоре о преносу својине са корисника система на Друштво (оператора дистрибутивног система); - Да за објекте који су део дистрибутивне мреже, а за које нису идентификовани власници, или код којих постоје ограничења у преносу власништва, покрене иницијативу код надлежног министарства за изналагање начина за адекватну и потпуну примену члана 409 Закона о енергетици, који ће омогућити да сви објекти који су део дистрибутивне ЕЕ мреже буду у својини Друштва; - Да сва средства-објекте дистрибутивне ЕЕ мреже, који испуњавају услове за признавање прописане параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, евидентира у пословним књигама. Припремљен је План активности 	<p>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</p> <p>Директор Дирекције за планирање и инвестиције Директор Дирекције за корпоративне послове Директор Дирекције за економско-финансијске послове</p>	<p>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</p> <p>Према припремљеном Плану активности, реализација активности по препоруци ће бити спроведена у периоду до три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја.</p>

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

За препоруку 3.

1. План активности

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета, који нису обухваћени овим Одазивним извештајем, доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В.Д. ДИРЕКТОРА ДРУШТВА

Бојан Атлигић, мастер економиста
(попис)

