



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
„ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ“ ДОО, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**



Број: 400-2624/2019-06/17
Београд, 20. децембар 2021. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Интерна финансијска контрола	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола.....	4
2.2 Биланс стања.....	7
2.2.1 Нематеријална имовина у припреми.....	7
2.2.2 Својински статус имовине Друштва	8
2.2.3 Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.....	9
2.2.4 Некретнине постројења и опрема у припреми	10
2.2.5 Залихе материјала и резервних делова на путу.....	11
2.2.6 Залихе које се не могу користити у даљем пословању Друштва	12
2.2.7 Плаћени аванси за залихе и услуге	14
2.2.8 Активна временска разграничења - унапред плаћени трошкови	14
2.2.9 Активна и пасивна временска разграничења - оспорени износ обавеза Друштва према Јавном предузећу Електропривреда Србије Београд.....	15
2.2.10 Активна временска разграничења - унапред плаћен порез на имовину и накнаде за коришћење грађевинског земљишта	16
2.2.11 Ванбилансна евиденција	17
2.2.12 Резервсања по основу судских спорова.....	18
2.2.13 Примљени аванси, депозити и кауције	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	20



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд за 2019. годину, број 400-2624/2019-06/13 од 12. новембар 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 7344/2021 од 29. јануара 2021. године, извршена је промена пословног имена субјекта ревизије, тако што је у Регистар привредних субјеката уместо Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд уписана „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

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 отпадни материјал који није на свим локацијама потпуно и јасно одвојен од употребљивог материјала и за који није утврђена вредност;

- 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.

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.

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.



- 6) Недостатак физичког простора на неким од локација за адекватно складиштење залиха.
- 7) Кратак рок вршења пописа за неке од складишних локација.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 17. фебруара 2021. године, Друштво је навело да је предузело следеће активности:

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. године 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 динара 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 динара која ће се извршити на свим одговарајућим контима.

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.

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 аналитичких евиденција донација и главне књиге пре миграције у нови САП информациони систем. Извршена је провера података миграције на дан 30. септембар 2017. године 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 средства, прибављаних у периоду од најмање 2009. до 2017. године 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, као и 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.

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. новембра 2016. године и број 04.000.-08.01.-354101/1-18 од 04. децембра 2018. године.

Друштво је организовало активности на припремним радњама за попис залиха са стањем на дан 31. децембар 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.

У оквиру припремних радњи спроведене су активности на физичком одвајању залиха ОДС од залиха ЈП ЕПС-ТЦ, обележавање артикала САП шифрама, одвајање отпадног материјала, омогућавању приступа артиклима, груписање артикала са истом шифром.

4) Комисије за попис су исказале резултате и ефекте пописа у својим извештајима и посебним пописним листама.

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.

6) Недостатак физичког простора за адекватно складиштење залиха на појединим локацијама делимично се превазилази адекватнијом организацијом артикала и правовременим излучивањем расходованих залиха.

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.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Друштво је уз одазивни извештај доставило:

За тачку 1:

- Преглед средстава са дуплим вредностима у аналитичкој евиденцији;
- Предлог начина корективних књижења од стране САП консултанта. Корекција искњижења дупло мигрираних средстава у припреми у аналитички 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“

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ спроведене мере исправљања за тачку 1- усаглашавања стања између помоћних књига и главне књиге, доставило налоге за искњижење из аналитичке евиденције од 1. јануара 2020. године, за средстава - некретнине, постројења и опрему у припреми која су проузроковала разлику између исказане вредности у аналитичкој евиденцији и вредности у главној књизи. Достављен је и упоредни преглед стања по одговарајућим контима за сумарне износе из аналитичке евиденције и износе салда у бруто билансу на дан 31. децембар 2020. године, за некретнине, постројења и опрему у припреми.



За тачку 2, налоге за књижење спроведене у Дистрибутивном подручју Београд и Дистрибутивном подручју Ниш.

За тачке 3-7:

- 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. децембра 2018. године;
- Записник са састанка: Активности на припремним радњама за попис залиха са стањем на дан 31. децембар 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. децембра 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. јануара 2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Нематеријална имовина у припреми

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 17. фебруара 2021. године, Друштво је навело да је преиспитало аналитичку евиденцију нематеријалне имовине у припреми, да је извршена провера документације, спроведена рекласификација по препоруци. Наведено је и да је извршено корективно књижење, односно прекњижавање са нематеријалне имовине у припреми на опрему као и активирање опреме у вредности од 77.543 хиљаде динара.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

1. Фактуре добављача са прилозима
2. Аналитичке картице – прекњижавање са конта 015



3. Спецификације активираних опрема по броју налога (стари-нови),
4. ОС обрасце (налози за активирање), матични запис ОС,
5. Капекс интерних обрачуна,
6. Налоге за књижење.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Својински статус имовине Друштва

2.2.2.1 Опис неправилности

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. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2019. годину.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 17. фебруара 2021. године, Друштво је навело да ће по препоруци ДРИ предузети следеће активности:

- За објекте који су део дистрибутивне мреже, а за које су идентификовани власници, закључити 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, покренуће иницијативу код надлежног министарства за изналажење 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 ће сва средства-објекте дистрибутивне ЕЕ мреже, који испуњавају услове за признавање прописане параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема евидентирати у пословним књигама.

У одазивном извештају је и наведено да је припремљен План активности, и да ће у складу са истим реализација активности по препоруци бити спроведена у периоду од три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило План активности који није потписан од стране одговорног лица Друштва.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило План активности, број 05.100-08.01-57197/1-21 од 22.02.2021. године потписан од стране одговорног лица Друштва. Као доказ о спроведеном по достављеном „Плану



активности“, за активности којима је, у складу са планом, задат рок за реализацију до дана вршења ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Решење о именовању радних група за реализацију препоруке 3. Својински статус имовине Друштва број. 00.000-08.01-57187/1-21 од 22. фебруара 2021. године, чији је задатак да прате извршење активности и дају смернице и инструкције за поступање, координирају рад огранака, сачињавају обједињене месечне извештаје о степену реализације на основу извештаја огранака и извештај достављају задуженим лицима за реализацију препоруке 3. – рок за наведену активност, тачке 1 по достављеном „Плану активности“ је 01.-20. фебруар 2021. године.

- Извештаје комисија – радних група формираних на нивоу дистрибутивног подручја који се односе на реализацију тачке 2. Плана активности.

- Изјашњење о предузетим активностима у поступању по препоруци ДРИ бр. 3, број 20700-08-01.-308655/1-21 од 22. новембра 2021. године, са наведеним проблемима у реализацији активности које су довеле до тога да радне групе нису биле у могућности да поступају у роковима који су дефинисани Планом активности.

Поменута акта представљају доказ започетих активности на решавању својинског статуса имовине Друштва.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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

2.2.3.1 Опис неправилности

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 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. децембра 2019. износи 7.555.464 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2019. годину.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 17. фебруара 2021. године, Друштво је навело да је Директор Друштва донео Налог за поступање по Препоруци број 4. у циљу преиспитивања преосталог века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме на дан 31. децембар 2019. године. Наведено је и да је формирана комисија на нивоу Друштва и радне групе на нивоу дистрибутивних подручја, као и да ће енергетска



средства, која се накнадно одмеравају по ревалоризованој вредности 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 је навело да ће, након усвајања Трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године и Плана набавки, расписати јавну набавку за услугу процене вредности НПО.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

1. Налог за поступање, број 05.000-0801-130640/20-20 од 29. децембра 2020. године,
2. Решења о именовању радних група по дистрибутивним подручјима
 - ДП Београд број: 80.0.0.1.-Д08.01-385746/1-2020 од 28. децембра 2020. године
 - ДП Нови Сад број: 86.0.0.1.-Д-07.01-385965/1-2020 од 29. децембра 2020. године
 - ДП Краљево број: 85.0.0.1-Д-0901-386630/1-20 од 29. децембра 2020. године
 - ДП Ниш број: Д.10.01.-386693/1-20 од 29. децембра 2020. године
 - ДП Крагујевац број: 8.w.0.0.1.-384392/1 од 28. децембра 2020. године
3. Извештај комисије ОДС-а за преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме, број 02.000-08.01-43173/1-21 од 10. фебруара 2021. године – без прилога наведених у Извештају.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ спроведене мере исправљања доставило прилоге из Извештаја комисије ОДС-а, број 02.000-08.01-43173/1-21 од 10. фебруара 2021. године:

- Збирни извештај ексел фајл и
- Извештаје радних група по ДП
- Извештај о извршеној процени преосталог корисног века трајања нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме чија је садашња вредност била нула на дан 31. децембар 2019. године, односно на дан 31. децембар 2020. године, број 20700-08.01-89719/1-21 од 24. јуна 2021. године са пратећим ексел табелама.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Некретнине постројења и опрема у припреми

2.2.4.1 Опис неправилности

Друштво на крају извештајног периода 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 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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 17. фебруара 2021. године, Друштво је навело да је Директор Друштва донео Налог за поступање по препоруци број 5. у циљу поступања по налазу ДРИ и континуираног праћења реализације. У одазивном извештају се



наводи и да су у вези са тим, именовани тимови за праћење активности на нивоу ОДС и на нивоу дистрибутивних подручја, као и комисије на нивоу огранака, са јасно дефинисаним задацима и роком за реализацију до 31. маја 2021. године. У одазивном извештају је наведено и да је сачињен План активности за праћење реализације активности по препоруци број 5.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

1. Налог за поступање, број 04.000-08.01-338982/2-20 од 28. децембар 2020. године, коме недостају друга и четврта страна,
2. План активности за праћење реализације по препоруци број 5, који није потписан од стране овлашћеног лица.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ спроведене мере исправљања доставило:

- Налог за поступање по препоруци број 5, чији је предмет Процена надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, број 04.000-08.01-338982/2-20 од 28. децембра 2020. године;
- План активности за праћење реализације по препоруци број 5, потписан од стране овлашћеног лица;
- Извештаје тимова и комисија на нивоу ДП о предатим инвестицијама књиговодству за активирање;
- Извештај радног тима за праћење активности на реализацији поступања према налазу ДРИ по препоруци бр.5, од 25. јуна 2021. године;
- Преглед у еxcel фајлу - Стање инвестиционих улагања на 30.09.2021. године и преглед свих промена (повећања и смањења) у току 2021. године;
- Уговор о пружању услуге процене имовине, број 20700-08.01-80758/7-21 од 13. октобра 2021. године, који за предмет има пружање услуге процене вредности имовине и то: земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема, остале некретнине постројења и опрема као и некретнине постројења и опрема у припреми и
- Решење број 20700-0801-301775/1-4 од 17. новембра 2021. године о образовању Стручног тима за праћење, координацију, контролу и усаглашавање резултата процене вредности имовине у складу са уговором о пружању услуге процене имовине.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу мера које су предузете на отклањању откривене неправилности. Није задовољавајућа јер откривена неправилности није у потпуности отклоњена, јер предузете активности на отклањању су још у току.

2.2.5 Залихе материјала и резервних делова на путу

2.2.5.1 Опис неправилности

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.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 17. фебруара 2021. године, Друштво је навело да је извршило анализу књижења на рачуну залиха материјала и резервних делова на путу и то:

- 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. децембар 2020. године.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

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. Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са стањем на дан 31. децембар 2020. године, број 05.000-08.01-34840/3-21 од 05. фебруара 2021. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ спроведене мере исправљања доставило аналитичке финансијске картице за конта 1015000000 Материјал на путу и 1021000000 Резервни делови на путу за период до 31. децембра 2020. године.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6 Залихе са успореним кретањем

2.2.6.1 Опис неправилности

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 расходоване/обезвређене, услед чега су залихе више исказане, а расходи по основу расходања/обезвређења залиха мање исказани за 108.379 хиљада динара.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 17. фебруара 2021. године, Друштво је навело да је Директор Друштва донео Одлуку о утврђивању нето оствариве вредности залиха број 04.000.08.01.-386323/1-20 од 29. децембра 2020. године. Наведено је и да је утврђена



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.

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. децембра 2020. године.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило Одлуку о утврђивању нето оствариве вредности залиха, број 04.000.08.01.-386323/1-20 од 29. децембра 2020. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања на отклањању откривених неправилности доставило:

1. Одлуку о утврђивању спорообртних (или залиха са успореним кретањем) залиха неопходних за одржавање погонске спремности ЕЕО број 04.000.-08.01-56227/1-21 од 19. фебруара 2021. године;
2. Одлуку о исправци вредности некурентних залиха број 04.000.08.01-56275/1-21 од 19. фебруара 2021. године, донету у циљу поступања по неправилности наведеној у извештају Државне ревизорске институције са налозима за књижење корекције почетног стања рачуна умањење вредности залиха по организационим деловима Нови Сад, Београд, Краљево, Ниш и Крагујевац;
3. Одлуку о усвајању Допунског извештаја о попису имовине и обавеза Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 05.000-08.01-47915/8-21 од 22. фебруара 2021. године са налозима за књижење додатно расходованих залиха у организационим деловима Београд, Нови Сад, Краљево и Ниш;
4. Одлуку о исправци вредности некурентних залиха на дан 31. децембар 2020. године број 04.000.-08.01.-92690/1-21;
5. Инструкција за евидентирање исправке вредности залиха на 31. децембар 2020. године у пословној евиденцији Друштва број 04.0.0.08.01-96217/1-21;
6. Преглед спорообртних залиха по рачунима главне књиге и по организационим деловима Нови Сад, Београд, Краљево, Ниш и Крагујевац на дан 31. децембар 2020. године;
7. Преглед спорообртних залиха по шифрама материјала, вредности и количини по организационим деловима Нови Сад, Београд, Краљево, Ниш и Крагујевац на дан 31. децембар 2020. године;
8. Преглед налога за књижење у вези са стањем спорообртних залиха на дан 31. децембар 2020. године.

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.7 Плаћени аванси за залихе и услуге

2.2.7.1 Опис неправилности

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 промене издвајања дела имовине и обавеза Друштва уз припајање 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 и 34 став 7 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима Друштва.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 17. фебруара 2021. године, Друштво је навело да 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). 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).

Даље је наведено да су сачињени 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: „Дугује 3500000/потражује 1590000000“.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило налоге за књижење корекције под 1. јануаром 2020. године по организационим целинама (дистрибутивним подручјима) Нови Сад, Београд, Краљево, Ниш и Крагујевац.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања на отклањању откривених неправилности доставило спецификације исправке вредности плаћених аванса по комитентима и организационим целинама Нови Сад, Београд, Краљево, Ниш и Крагујевац.

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8 Активна временска разграничења - унапред плаћени трошкови

2.2.8.1 Опис неправилности

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 у финансијским извештајима за раније године потценило расходе ранијих година у истом износу.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 17. фебруара 2021. године, Друштво је навело да је Комисија за попис потраживања и обавеза осим ЕЕ, дистрибутивног подручја Београд, 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. децембар 2020. године, од стране надлежног органа, спровешће се одговарајућа књижења.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања на отклањању откривених неправилности доставило:

1. Допунски 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 04.2.0.0-Д0701-20406/2-21;
2. Одлуку о усвајању Допунског извештаја о попису имовине и обавеза Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 05.000-08.01-47915/8-21 од 22. фебруара 2021. године;
3. Аналитичку картицу конта 2800000000 разграничени плаћени трошкови, закључно са 31. децембром 2020. године;
4. Налог за књижење број 1100152312 од 22.02.2021. године.

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9 Активна и пасивна временска разграничења - оспорени износ обавеза Друштва према Јавном предузећу Електропривреда Србије Београд

2.2.9.1 Опис неправилности

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 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 енергију за покриће губитака у дистрибутивном систему за месеце новембар и децембар 2019. године у износу 444.452 хиљаде динара.



2.2.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 17. фебруара 2021. године, Друштво је навело да је планирано усаглашавање са ЈП ЕПС-ом поводом делимично оспорених обавеза Друштва.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања на отклањању откривених неправилности доставило:

1. Инструкцију за спровођење корекције књижења на позицијама активних и пасивних временских разграничења за 2019. годину са применом у 2020. години и надаље број 20700-08.01.-30782/1-21 од 14. маја 2021. године;
2. Записник о усаглашавању СЈА фактура издатих за 2019. годину Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд и Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд од 16. јула 2020. године;
3. Напомене уз финансијске извештаје Електродистрибуције Србије за 2020. годину број 20700-08.01.-91752/1-21 од 25. јуна 2021. године
4. Налози за књижење корекције грешака из ранијих година преко почетног стања активних и пасивних временских разграничења под 1. јануаром 2020. године.

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10 Активна временска разграничења - унапред плаћен порез на имовину и накнаде за коришћење грађевинског земљишта

2.2.10.1 Опис неправилности

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.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 17. фебруара 2021. године, Друштво је навело да 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.



Рекласификација:

Дугује 2240400000 – шифра партнера Град Јагодина - 167.251.753,32/

Потражује 2890010000-167.251.753,32

Корекција почетног стања за исправку вредности потраживања:

Дугује 3500000000-167.251.753,32/Потражује 2292000000-167.251.753,32 динара

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило налог за књижење за дистрибутивно подручје Краљево број 9900001426 од 1. јануара 2020. године.

2.2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.11 Ванбилансна евиденција

2.2.11.1 Опис неправилности

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 хиљаде 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.

2.2.11.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 17. фебруара 2021. године, Друштво је навело да је употпунило ванбилансне евиденције са средствима финансијског обезбеђења за наплату приступа дистрибутивном систему и то:

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 ванбилансну пасиву.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

1. Табеларни преглед снабдевача
2. Преглед унетих средстава финансијског обезбеђења у САП

2.2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.12 Резервисања по основу судских спорова

2.2.12.1 Опис неправилности

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:

- 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
- извршена резервисања обрачуната применом вероватноће настанка губитка судских спорова исказане у процентима на процењену вредност спора, што није у складу са захтевима параграфа 23 МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина
- извршена резервисања за судске спорове у којима је процењен позитиван исход, или је исход неизвестан, и код којих су одбијени тужбени захтеви
- 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.

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.

2.2.12.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 17. фебруара 2021. године, Друштво је навело да су кориговани извештаји Резервисања по основу губитака судских спорова у свим дистрибутивним подручјима. Наведено је и да су кориговани извештаји сачињени у складу са примедбама и препоруком, као и у складу са инструкцијама Сектора за правне послове и људске ресурсе.

У складу са наведеним, доследном 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.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

1. Образложење од 4. фебруара 2021. године
2. Налоге за књижење корекције почетног стања по дистрибутивним подручјима Нови Сад, Београд, Краљево, Ниш и Крагујевац.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ о спроведеним мерама исправљања доставило и Аналитичке евиденције о судским споровима, односно праћење исхода спора кроз табелу, за коју је наведено у тачки 8. датог Образложења да је уведена. Достављене су Аналитичке евиденције по дистрибутивним подручјима са стањем на дан 31. децембар 2019. године, на основу које



је извршена корекција резервисања за ревидирани период, као и Аналитичке евиденције о судским споровима, односно праћење исхода спора кроз табелу са стањем на 31. децембар 2020. године.

2.2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.13 Примљени аванси, депозити и кауције

2.2.13.1 Опис неправилности

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.

2.2.13.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 17. фебруара 2021. године, Друштво је навело да је преиспитало позицију примљених аванса старијих од три године и да је Решењем координатора ДП Београд формирана 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 попис потраживања и обавеза ДП Београд, која је након додатне провере документације, предложила приходавање обавеза у пословним књигама Друштва.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

1. Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са стањем на дан 31. децембар 2020. године, број 05.000-08.01-34840/3-21 од 05. фебруара 2021. године;
2. Налог за књижење број 1100150078 од 31. децембра 2020. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ о спроведеним мерама исправљања доставило:

1. Извештај комисије за анализу и израду предлога за поступање од 13. јануара 2021. године;

Аналитичку картицу конта 4300000001 – Аванси конто ГК.

2.2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2021. године