



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
„ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ“ ДОО, БЕОГРАД**



**Број: 400-1590/2021-06/3  
Београд, 20. децембар 2021. године**



## Садржај:

|  |    |
|--|----|
| 1. УВОД.....   | 4  |
| 1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ .....  | 4  |
| 1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....  | 5  |
| 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....   | 8  |
| 2.1 Интерна финансијска контрола .....   | 8  |
| 2.1.1 Финансијско управљање и контрола.....  | 8  |
| 2.2 Биланс стања.....  | 11 |
| 2.2.1 Нематеријална имовина у припреми.....  | 11 |
| 2.2.2 Својински статус имовине Друштва .....   | 12 |
| 2.2.3 Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.....                          | 13 |
| 2.2.4 Некретнине постројења и опрема у припреми.....   | 15 |
| 2.2.5 Залихе материјала и резервних делова на путу.....  | 16 |
| 2.2.6 Залихе са успореним кретањем.....  | 17 |
| 2.2.7 Плаћени аванси за залихе и услуге .....  | 18 |
| 2.2.8 Активна временска разграничења - унапред плаћени трошкови .....  | 19 |
| 2.2.9 Активна и пасивна временска разграничења - оспорени износ обавеза Друштва према Јавном предузећу Електропривреда Србије Београд..... | 20 |
| 2.2.10 Активна временска разграничења - унапред плаћен порез на имовину и накнаде за коришћење грађевинског земљишта .....                 | 21 |
| 2.2.11 Ванбилансна евиденција .....  | 22 |
| 2.2.12 Резервисања по основу судских спорова.....  | 22 |
| 2.2.13 Примљени аванси, депозити и кауције .....   | 24 |
| 3. МИШЉЕЊЕ.....  | 25 |



## РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд био дужан да достави на основу захтева из извештаја о ревизији финансијских извештаја Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд за 2019. годину, број 400-2624/2019-06/13 од 12. новембра 2020. 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.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 04.000-0801-46964/1-21 од 17. фебруара 2021. године, који се односи на Извештај 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, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд за 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., 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 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 16. новембра 2020. године до 17. фебруара 2021. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

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.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



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

Пословно име Друштва: „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд (до 29. јануара 2021. године је пословало под именом Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд)

Седиште и адреса: Булевар уметности 12, Београд

Матични број: 07005466

ПИБ: 100001378

Претежна делатност Друштва је 35.13 - Дистрибуција електричне енергије

Према Закону о рачуноводству, Друштво је за 2020. годину, разврстано у велико правно лице.

Просечан број запослених у 2020. години је 3.431

Одговорно лице субјекта ревизије је в.д. директора, Бојан Атлагић.

Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“ Београд, основано је Одлуком о оснивању јавних предузећа за дистрибуцију електричне енергије коју је донео Привремени Управни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд, број 42/3-5 од 20. децембра 1991. године, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Одлуком 05 број 414-6944/5 од 15. јануара 1992. године и које је уписано у Регистар привредних субјеката под бројем 52807.

Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавних предузећа за дистрибуцију електричне енергије у делу којим је основано Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“ промењена је правна форма предузећа тако да Друштво почев од 1. јануара 2006. године послује под називом Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“ д.о.о., Београд. Наведена Одлука број 5914/9 је донета на седници Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“ Београд 23. новембра 2005. године и на исту је дала сагласност Влада Републике Србије решењем од 01. децембра 2005. године. Наведена измена је регистрована код Агенције за привредне регистре под бројем Б.Д. 102786 из 2006. године.

Надзорни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд у функцији Скупштине Друштва на 8. седници одржаној 25. маја 2015. године донео је Одлуку број 9110-01-466-15 о статусној промени припајања привредних друштава за дистрибуцију електричне енергије Привредном друштву за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“, д.о.о. Београд.

Решењем Владе Републике Србије 05 број 023-5904/2015-1 од 29. маја 2015. године дата је сагласност на Одлуке о статусној промени припајања Привредном друштву „Електродистрибуција-Београд“, Београд четири привредна друштава 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.

Дана 4. јануара 2016. године извршена је статусна промена - издвајање дела имовине и обавеза Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“, д.о.о. Београд уз пренос и припајање Друштву стицаоцу-Јавном предузећу „Електропривреда Србије“, Београд. 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.

Влада Републике Србије је дана 17. децембра 2020. године донела Закључак којим су прихваћени Извештај о потреби спровођења активности у циљу усклађивања пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са Законом о јавним предузећима и Законом о енергетици. Истим Закључком је прихваћен План за спровођење активности у циљу реорганизације „ЕПС Дистрибуције“ Београд и одређено је да Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд и Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд реализују активности дефинисане поменутиим Планом у планираним роковима.

У складу са Планом за спровођење активности у циљу реорганизације „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд, Влада и Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ су 29. децембра 2020. године закључили Уговор о преносу удела у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд на Републику Србију, без накнаде.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 99765/2020 од 31. децембра 2020. године, извршена је промена чланова, односно извршена регистрација по којој је Република Србија уписана као члан Друштва са уделом од 100% капитала.

Чланом 3. Одлуке о оснивању „Електродистрибуције Србије“ д.о.о. Београд број 05.000.-08.01.-29271/1-21 од 29. јануара 2021. године одређено је да је Оснивач и једини члан Друштва, са 100% удела, Република Србија, а да права оснивача врши Влада Републике Србије, Београд, Немањина број 11.

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

Претежна делатност Друштва је енергетска делатност дистрибуције електричне енергије и управљање дистрибутивним системом.



Поред претежне делатности у ревидираном периоду Друштво је регистровано за обављање других делатности и то:

- поправка електричне опреме
- изградња електричних и телекомуникационих водова,
- постављање електричних инсталација,
- остали инсталациони радови у грађевинарству,
- остали непоменути специфични радови,
- друмски превоз терета,
- одмаралишта и слични објекти за краћи боравак,
- кабловске телекомуникације,
- бежичне телекомуникације,
- сателитске телекомуникације,
- остале телекомуникационе делатности,
- рачунарско програмирање,
- управљање рачунарском опремом,
- обрада података, хостинг и сл.,
- инжењерске делатности и техничко саветовање,
- техничко испитивање и анализе.

Органи управљања „Електродистрибуције Србије“ д.о.о. Београд, у ревидираном периоду су: Скупштина и Директор.

Одлуком о оснивању која је на снази у ревидираном периоду је одређено да функцију Скупштине Друштва врши оснивач, преко пет овлашћених представника, од којих један врши функцију председника Скупштине. Представнике Оснивача, бира Оснивач, на предлог надлежног министарства, на период од четири године, у складу са делокругом утврђеним овом одлуком.

Према Одлуци о оснивању Директора Друштва именује и разрешава Оснивач.



## 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

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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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.

б) 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 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“

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 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају 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**

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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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 опреме по броју налога (стари-нови),
4. ОС обрасце (налози за активирање), матични запис ОС,
5. Капекс интерних обрачуна,
6. Налогe за књижење.

### **2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на нематеријалну имовину у припреми, веродостојни.

## **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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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 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 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 до 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 именовану 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 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на својински статус имовине Друштва, веродостојни.

## **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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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 excel 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 excel табелама.

### **2.2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају 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

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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на некретнине постројења и опрему у припреми, веродостојни.

## **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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на залихе материјала и резервних делова на путу, веродостојни.

## **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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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.

Даље је наведено да ће залихе материјала, које се не могу користити у даљем пословању из разлога оштећености, технолошке застарелости, истеклог рока употребе, неиспуњења одговарајућих стандарда итд., бити предмет 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.



- фeбруара 2021. године са налозима за књижење додатно расходованих залиха у организационим деловима Београд, Нови Сад, Краљево и Ниш;
4. Одлука 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 04.0.0.0.08.01-96217/1-21;
  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 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају Друштва који се односе на залихе са успореним кретањем веродостојни.

### **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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на плаћене авансе за залихе и услуге, веродостојни.

## **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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на активна временска разграничења - унапред плаћене трошкове, веродостојни.

### **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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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 СЛА 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 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на активна и пасивна временска разграничења - оспорени износ обавеза Друштва према Јавном предузећу Електропривреда Србије Београд, веродостојни.



## **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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на активна временска разграничења - унапред плаћен порез на имовину и накнаде за коришћење грађевинског земљишта за територију града Јагодина, веродостојни.



## **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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

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 ППЈ 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 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на ванбилансну евиденцију, веродостојни.

## **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 неизван, 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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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.

Даље је наведено да је доследном применом МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Друштво 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, јер је у пословним књигама у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке спровело корективна књижења корекцијом почетног стања.

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 табеларни преглед, који је наведен у тачки 8. датог Образложења. Достављене су Аналитичке евиденције по дистрибутивним подручјима са стањем на дан 31. децембар 2019. године, на основу којих је извршена корекција резервисања за ревидирани период, као и Аналитичке евиденције о судским споровима, односно праћење исхода спора кроз табеларни преглед са стањем на 31. децембар 2020. године.

### **2.2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на резервисања по основу судских спорова, веродостојни.



## **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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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 приходовање 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;
2. Аналитичку картицу конта 4300000001 – Аванси конто ГК.

### **2.2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на примљене авансе, депозите и кауције, 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 „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило 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 је веродостојан документ.

**Генерални државни ревизор**

---

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