



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
„ЕЛЕКТРОСРБИЈА“ ДОО, КРАЉЕВО ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-260/2012-01
Београд, 28. новембар 2012. године**

Садржај

I	УВОД.....	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3
1.1	Правни основ.....	3
1.2	Предмет ревизије.....	3
1.3	Циљ ревизије.....	3
1.4	Поступак ревизије.....	4
1.5	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања	4
1.6	Одговорност ревизора.....	5
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5
III	МИШЉЕЊЕ.....	6
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	8
2.1	Биланс стања.....	8
2.2	Биланс успеха.....	10
2.3	Извештај о токовима готовине.....	11
2.4	Извештај о променама на капиталу.....	13
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	14
3.1	Подаци о субјекту ревизије.....	14
3.2	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	18
3.3	Рачуноводствене политике.....	18
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	27
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	33
6.	БИЛАНС СТАЊА.....	43
7.	БИЛАНС УСПЕХА.....	78
8.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	99
9.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	99
10.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	100
11.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	100
12.	ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ.....	100
13.	ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА.....	101
14.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	103
15.	ПРЕПОРУКЕ.....	104

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ЕЛЕКТРОСРБИЈА“ ДОО, КРАЉЕВО, Димитрија Туцовића 5

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија“, Краљево за 2011. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија“ д.о.о, Краљево (у даљем тексту „Друштво“) за 2011. годину који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Друштва за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 02.03.2012. године до 18.05.2012. године.

Ревизија је извршена у Краљеву, у седишту Друштва, улица Димитрија Туцовића 5 у присуству овлашћених лица Друштва.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1. Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Друштва и правилност пословања за 2011. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-261/2012-01 од 07. фебруара 2012. године.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције

извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

1.4. Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Друштва за 2011. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (IFAC) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Друштва.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима Друштва за 2011. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1. Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај, утврдили смо да Друштво није усвојило писане политике и процедуре, као и стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2 и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2. Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај утврдили смо да Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, утврђене су следеће неправилности код примене Закона о јавним набавкама:

а) Друштво је у 2011. години извршило набавку горива у укупном износу од 2.544 хиљада динара (са ПДВ), а да није спровело поступак јавне набавке, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

б) Огранци Друштва (ЕД Аранђеловац, Крушевац, Лозница и Лазаревац) су у току 2011. години извршили набавку здравствених и социјалних услуга у укупном износу од 1.933 хиљада динара, а нису спровели поступке јавних набавки, иако су наведене услуге садржане у Анексу 1б Закона о јавним набавкама, чиме су поступили супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

в) Огранци Друштва (ЕД Чачак, Јагодина, Аранђеловац, Ваљево и Шабац) су у 2011. години покренули 5 поступака јавних набавки за набавку тонера укупне процењене вредности од 5.801 хиљада динара које нису биле планиране Планом набавки за 2011. годину, чиме су поступили супротно члану 27. став 1 Закона о јавним набавкама.

г) Друштво је у 2011. години спроводило поступке јавних набавки добара и услуга из Плана Б, по којима је закључило уговоре укупне вредности од 207.337 хиљада динара иако ове набавке нису планиране на нивоу појединачних добара, услуга и радова, већ су планиране укупно у оквиру једне позиције, а покретањем поступака за наведене јавне набавке, поступљено је супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама.

4. Као што је наведено под тачком 6.2 Напомена уз Извештај Друштво није извршило попис, процену по фер вредности, нити је исказало у пословним књигама за 2011. годину

непокретности (одмаралишта), у вредности од 150.514 хиљада динара које су Закључком Владе Републике Србије враћена у власништво Друштва. Због наведеног Друштво је поступило супротно одредбама члана 18. и 21. Закона о рачуноводству и ревизији и члана 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Ове непокретности су, према последњим познатим вредностима, исказане у пословним књигама у 2012. години, корекцијом почетног стања у складу са МРС 8.

5. Као што је наведено под тачком 6.2 Напомена уз Извештај Друштво није доставило Републичкој дирекцији за имовину у 2011. години податке, односно НЕП и ОСН обрасце о стању и променама средстава у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, чиме је поступљено супротно одредбама члана 11. а у вези члана 10. став 3. Закона о средствима у својини Републике Србије.

6. Као што је наведено под тачком 6.11 Напомена уз Извештај, основни капитал Друштва исказан у пословним књигама на дан 31.12.2011. године у износу од 21.860.171 хиљада динара није усаглашен са основним капиталом код Агенције за привредне регистре Републике Србије и основним капиталом из Одлуке о оснивању Друштва. Основни капитал регистрован је решењем Агенције за привредне регистре, у укупном износу од 366.174.864 ЕУР неновчаног капитала и 500 ЕУР новчаног капитала, што по средњем курсу НБС на дан 30.09.2005. и 26.12.2005. године у динарској противвредности износи 31.015.011 хиљада динара.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачки 4. пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија“ д.о.о, Краљево на дан 31.12.2011. године, састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4. 5. и 6 пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће:

- Друштво не поседује одговарајуће власничке листове за све материјално значајне непокретности које су исказане у пословним књигама. Друштво је покренуло поступак уписа непокретности у земљишне књиге (Напомена 6.2).
- Процењена вредност некретнина, постројења и опреме Друштва на дан 01.01.2011. године већа је у односу на књиговодствену вредност пре ове процене за око 200% . Претходна процена вредности некретнина, постројења и опреме извршена је на дан 01.01.2007. године. С обзиром да, према природи и карактеру код наведених пословних средстава, промене вредности нису интензивне и честе не можемо са сигурношћу потврдити да наведена процена вредности на дан 01.01.2011. године реално одражава стварну тржишну-фер вредност некретнина, постројења и опреме Друштва (Напомена 6.2).
- Друштво је у 2011. години остварило значајне техничке и нетехничке губитке који износе 1.105.864 GWh односно 14,31% (Напомена 12).

Генерални државни ревизор

Београд, 28. новембар 2012. године

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011.године

Коригован (у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
А. СТАЛНА ИМОВИНА		110.359.121	35.921.614
I НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ		0	0
II ГУДВИЛ		0	0
III НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	74.073	71.848
IV НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		110.151.104	35.647.222
1. Некретнине, постројења и опрема	6.2.	110.151.10	35.647.222
2. Инвестиционе некретнине		0	0
3. Биолошка средства		0	0
V ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	133.944	202.544
1. Учесћа у капиталу		80.830	97.060
2. Остали дугорочни финансијски пласмани		53.114	105.484
Б. ОБРТНА ИМОВИНА		21.009.303	18 565.504
I ЗАЛИХЕ	6.4	1.223.299	1.196.397
II СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		0	0
III КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		19.786.004	17.369.107
1. Потраживања	6.5	17.876.203	15.114.843
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	6.6	126	126
3. Краткорочни финансијски пласмани	6.7	506.978	664.766
4. Готовински еквиваленти и готовина	6.8	598.266	889.960
5. Порез на додату вредност и АВР	6.9	804.431	699.412
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		0	0
Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА		131.368.424	54.487.118
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		0	0
Ђ. УКУПНА АКТИВА		131.368.424	54.487.118
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.10	953.115	623.397

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011.године – Наставак

Коригован (у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
П А С И В А			
А. КАПИТАЛ	6.11	105.659.387	38.589.495
I ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ		21.860.171	21.860.171
II НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ		0	0
III РЕЗЕРВЕ		0	0
IV РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		76.704.204	11.963.278
V НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		18.999	30.985
VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		8.936	4.694
VII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		7.084.949	4.739.755
VIII ГУБИТАК		0	0
IX ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ		0	0
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		17.605.929	15.153.938
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.12	904.969	864.693
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.13	852.167	895.275
1. Дугорочни кредити		0	0
2. Остале дугорочне обавезе		852.167	895.275
III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		15.848.793	13.393.970
1. Краткорочне финансијске обавезе	6.14	146.652	114.437
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља		0	0
3. Обавезе из пословања	6.15	12.737.737	10.711.440
4. Остале краткорочне обавезе	6.16	244.845	431.967
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.17	2.330.125	2.105.895
6. Обавезе по основу пореза на добитак	6.18	389.434	30.231
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.19	8.103.108	743.685
Г. УКУПНА ПАСИВА		131.368.424	54.487.118
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.10	953.115	623.397

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од **01.01.2011. до 31.12.2011. године**

Коригован (у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	39.468.897	34.826.991
1. Приходи од продаје		36.223.357	32.051.353
2. Приходи од активирања учинака и робе		2.453.738	1.800.2 2
3. Повећање вредности залиха учинака		0	0
4. Смањење вредности залиха учинака		0	0
5. Остали пословни приходи		791.802	975.406
II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	39.772.788	33.933.818
1. Набавна вредност продате робе		0	0
2. Трошкови материјала		28.103.440	24.624.846
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		4.579.713	4.017.540
4. Трошкови амортизације и резервисања		4.373.444	3.093.918
5. Остали пословни расходи		2.716.191	2.197.514
III ПОСЛОВНА ДОБИТ		0	893.173
IV ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		303.891	0
V ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	1.361.956	1.723.836
VI ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	65.609	100.206
VII ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	6.724.723	995.368
VIII ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	4.265.978	2.991.421
IX ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.451.201	520.750
X ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	7.7.	0	0
XI НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВ А		0	0
XII НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		0	0
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.451.201	520.750
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	0
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	7.8.		
1. Порески расход периода		463.445	80.740
2. Одложени порески расходи периода		159.674	42.440
3. Одложени порески приходи периода		0	0
Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ		0	0

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Наставак

Коригован (у хиљадама динара)

Б. НЕТО ДОБИТАК	7.9.	2.828.082	397.570
Е. НЕТО ГУБИТАК			
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I Приливи готовине из пословних активности		38.243.477	33.355.366
1. Продаја и примљени аванси		37.133.667	32.294.185
2. Примљене камате из пословних активности		155.641	130.909
3. Остали приливи из редовног пословања		954.169	930.272
II Одливи готовине из пословних активности		38.053.722	32.324.703
1. Исплате добављачима и дати аванси		31.194.229	27.447.480
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		5.363.037	4.354.585
3. Плаћене камате		90.884	51.320
4. Порез на добитак		104.242	51.417
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода		1.301.330	419.902
III Нето прилив готовине из пословних активности		189.755	1.030.663
IV Нето одлив готовине из пословних активности		0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I Приливи готовине из активности инвестирања		0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		0	0
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава		0	0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		0	0
4. Примљене камате		0	0
5. Примљене дивиденде		0	0
II Одливи готовине из активности инвестирања		573.197	946.328
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		0	0
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		557.267	916.731

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године – Наставак

(у хиљадама динара)

3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		15.930	29.597
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		573.197	946.328
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I Приливи готовине из активности финансирања		91.748	0
1. Увећање основног капитала		0	0
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		91.748	0
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе		0	0
II Одливи готовине из активности финансирања		0	79.468
1. Откуп сопствених акција и удела		0	0
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		0	79.468
3. Финансијски лизинг		0	0
4. Исплаћене дивиденде		0	0
III Нето приливи готовине из активности финансирања		91.748	0
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		0	79.468
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		38.335.225	33.355.366
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		38.626.919	33.350.499
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		0	4.867
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		291.694	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		889.960	885.093
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		0	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		0	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		598.266	889.960

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Ревалор. резерве	Нереал. добици ХОВ	Нереал. губици ХОВ	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2010. године	21.860.171	12.311.132	30.985	14	4.277.338	38.479.612
Исправка мат. значајних грешака и промена рач. политике-повећање						
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење		(84.140)			55.834)	(139.974)
Кориговано стање на дан 1. јануара 2010. године	21.860.171	12.226.992	30.985	14	4.221.504	38.339.638
Укупна повећања у прет.години				4.680	304.963	300.283
Укупна смањења у прет.години		(47.867)				(7.867)
Стање на дан 31.12.2010. године.	21.860.171	12.179.125	30.985	4.694	4.526.467	38.592.054
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-повећање					213.288	213.288
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење		(215.847)				(215.847)
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2011. године	21.860.171	11.963.278	30.985	4.694	4.739.755	38.589.495
Укупна повећања у тек.години		64.740.926		4.242	2.345.194	67.081.878
Укупна смањења у тек.години			(11.986)			(11.986)
Стање на дан 31.12.2011. године.	21.860.171	76.704.204	18.999	8.936	7.084.949	105.659.387

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Законом о Електропривреди ("Службени гласник РС", број 45/91) основано је Јавно предузеће за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и производњу угља „Електропривреда Србије“, као организациони облик у који су обједињена сва електропривредна предузећа у Републици.

Електропривреда Србије послује као јавно предузеће "Електропривреда Србије" (у даљем тексту "ЕПС") од 1. јануара 1992. године, настало спајањем Здружене Електропривреде Србије, Електропривреде Косова, Електровојводине, електродистрибутивних предузећа и прикључивањем рудника угља са подземном експлоатацијом.

ЈП "Електросрбија" Краљево је настало 1970. године удруживањем дотадашњих електродистрибутивних предузећа "Електрокомбинат" Краљево, "Електрошумадија" Крагујевац и "Електроколубара" Ваљево, која су покривала територије бившег Краљевачког, Шумадијско-поморавског и Подрињско-колубарског региона. Овако основано предузеће трансформисано је 1. јануара 1992. године у Јавно предузеће и послује у саставу јединственог система Електропривреде Србије.

ЈП "Електросрбија" Краљево је основано Одлуком Управног одбора Јавног предузећа за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и производњу угља "Електропривреда Србије" Београд Одлуком број 42/3-5 од 20. децембра 1991. године.

Влада Републике Србије на седници од 27.01.2005. године донела је одлуку о оснивању Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије 05 број 023-396/2005-1-ЈП „Електропривреда Србије“, Београд ("Службени гласник РС", број 12/05).

Изменом Одлуке о оснивању донетој на седници Управног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ 23.11.2005. године, почев од 01.01.2006. године долази до спајања уз припајање ЈП "Електродистрибуција", Ужице са п.о. и ЈП „Електросрбија", Краљево са п.о., при чему ЈП „Електросрбија", Краљево мења правну форму, усклађује организацију и наставља да послује у правној форми друштва са ограниченом одговорношћу док ЈП „Електродистрибуција“ Ужице престаје да постоји.

Решењем Окружног привредног суда у Краљеву број ФИ 3366/91 уписано је ЈП "Електросрбија" Краљево. Решењем број БД 102803/2006. године регистровано је ПД "Електросрбија" д.о.о., Краљево у регистру Агенције за привредне регистре Републике Србије.

Седиште Друштва је у Краљеву, улица Димитрија Туцовића 5, матични број Друштва је 07152566, а порески идентификациони број је 101957610.

На дан 31. децембар 2011. године Друштво је имало 3.415 запослених (31. децембра 2010. године број запослених је био 3.442).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2010. годину. Друштво је регистровано за делатност дистрибуција електричне енергије, шифра делатности 3513. Друштво обавља и делатности пројектовања, израде и одржавања

електроенергетских објеката. Друштво послује на подручју површине од 25.211 км², на територији 12 округа и на подручју 11 градова, односно на територије са укупно 2.345 насеља.

Организациона структура - Одлуком о образовању огранака Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије "Електросрбија" д.о.о. Краљево, образовани су огранци у Друштву као најшири организациони делови Друштва, утврђени су називи огранака, места и подручја пословања огранака, послови који се обављају у огранцима и овлашћења директора огранака, и то:

1	ЕД Аранђеловац	Општина Аранђеловац (осим насељених места Венчане и Тулеж), Топола и Рача (само насељена места Сараново и Сепци)
2	ЕД Ваљево	Општина: Ваљево, Осечина, Уб (осим насељених места Руклада, Радљево, Каленић, Бргуле и Лисо Поље), Мионица (осим насељених места Берковац, Гуњица, Попадић, Ракари, Дучић, Тодорин До, Горњи Мушић, Доњи Мушић и Наномир).
3	ЕД Јагодина	Општине: Јагодина, Рековац, Варварин (само насељена места Мала Крушевица, Доњи Крчин, Горњи Крчин, Карановац, Тољевац, Пајковац и Доњи Катун) Жабари (само насељено место Витежево), Свилајнац, Ћуприја, Деспотовец и Параћин.
4	ЕД Краљево	Општине: Краљево (осим насељених места Сибница, Закута, Петрополе и Лазац), Трстеник (само насељена места Угљарево Стублица, Брезовица, Попина, Дубље и Лозна), Врњачка Бања, Нови Пазар, Тутин Рашка, Ивањица (само насељена места Брусник, Коритник, Чечина, Врмбаје, Вионица и Добри До), Лепосавић (само насељена места Бело Брдо, Миоковиће Земаница, Црнатаво, Гувниште, Ћирковиће, Доње Исево, Остраће, Лешак, Бистрица, Ибарсто Постење, Белаће, Борова, Поткомње, Бербериште, Рватска Требиће Баре, и Врачево) и Брус (само насељено место Копаоник)
5	ЕД Крушевац	Општине: Александровац, Ћићевац, Ражањ, Крушевац, Брус (осим насељеног места Копаоник), Варварин (осим насељених места Пајковац, Тољевац, Доњи Крчин, Горњи Крчин, Мала Крушевица, Карановац и Доњи Катун), Куршумлија (само насељена места Бабица, Жалица, Трећак) и Трстеник (осим насељених места Стублица, Брезовица, Попина, Дубље, Лозна и Угљарево)
6	ЕД Лазаревац	Општине: Лазаревац, Лајковац, Љиг, Мионица (само насељена места Наномир, Доњи Мушић, Горњи Мушић, Тодорин До, Дучић, Ракари, Попадић, Гуњица, и Берковац), Уб (само насељена места Радљево, Каленић, Бргуле и Лисо Поље), Аранђеловац (само насељена места Венчане и Тулеж) и Горњи Милановац (само насељена места Бољковци, Угриновци, Рељинци, Заграђе, Трудељ и Драгољ).
7	ЕД Ужице	Општине: Бајина Башта (осим насељеног места Стрмово), Нова Варош, Пожега осим насељених места Прилипац и Лопаш, Ариље (осим насељеног места Вирово), Косјерић, Прибој, Пријепоље (осим насељеног места Горњи Горачићи), Ужице и Чајетина.
8	ЕД Чачак	Општине: Чачак, Лучани, Горњи Милановац (осим насељених места Драгољ, Трудељ, Заграђе, Рељинци, Угриновци и Бољковци), Пожега (само насељена места Прилипац и Лопаш), Ариље (само насељено место Вирово), Краљево (само насељено место Лазац), Ивањица, (осим насељених места Добри До, Врмбаје, Вионица, Чечина, Брусник и Коритник), Сјеница и Пријепоље само насељено место Горњи Горачићи).
9	ЕД Шабац	Општине: Владимирци, Коцељева, Шабац, Богатић, Сремска Митровица (само насељена места Равње, Засавица, Раденковић, Ноћај, Салаш Ноћаски и Мачванска Митровица).
10	ЕД Лозница	Општине: Лозница, Љубовија, (осим насељеног места Црнча), Бајина башта (само насељено место Стрмово) и Крупањ (само насељено место Зазе и Горица).
11	ЕД Нови Пазар	Град Нови Пазар и Општина Тутин

Облик својине - ЈП ЕПС и Привредна друштва која је оно основало уз сагласност Владе РС послују у државној својини.

Руковођење предузећа - Од 01.01.2006. године Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија“, Краљево послује као Друштво са ограниченом одговорношћу којим руководи Директор Друштва и Овлашћени Представник Оснивача.

Управни одбор ЈП ЕПС непосредно или преко овлашћених представника одлучује о:

1. статусним променама, промени правне форме и престанку Друштва;
2. изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва;
3. ценама за приступ и коришћење дистрибутивног система;
4. располагању имовином веће вредности Друштва;
5. расподели добити и покрићу губитака;
6. избору и разрешењу директора Друштва и његовој заради, односно накнади и овлашћеном лицу за потписивање уговора са директором у складу са законом;
7. избору и разрешењу интерног ревизора и накнади за његов рад;
8. повећању и смањењу основног капитала Друштва;
9. промени делатности;
10. избору и разрешењу заменика директора Друштва;
11. плану развоја и годишњем програму пословања Друштва;
12. промени пословног имена и седишта Друштва;
13. образовању огранака Друштва и давању пословног пуномоћја огранцима;
14. одобравању финансијских извештаја;
15. доношењу општих и других аката за чије доношење одлуком о оснивању Друштва није овлашћен директор Друштва;
16. приговорима на одлуке о појединачним правима запослених када је приговор по прописима допуштен;
17. другим питањима из делокруга скупштине друштва са ограниченом одговорношћу у складу са законом.

Одлуке из тач. 1, 2. и 3. доносе се уз сагласност Владе.

Одлуке из тач. 3. и тач. 8. до 17. могу доносити овлашћени представници Оснивача у складу са одлуком о њиховом одређивању.

Овлашћени представници Оснивача који врше овлашћења Скупштине друштва са ограниченом одговорношћу, у складу са Одлуком о овлашћеним представницима оснивача број I 138/11 од 17. јануара 2006. године, уз сагласност Управног одбора Оснивача одлучују о Плану развоја и Годишњем програму пословања Друштва (уз сагласност Владе); повећању и смањењу основног капитала Друштва; промени претежне делатности Друштва; промени пословног имена и седишта Друштва; образовању огранака Друштва и давању пословног пуномоћја огранцима; ценама за приступ и коришћење

дистрибутивног система (по претходно прибављеном мишљењу Агенције за енергетику Републике Србије и уз сагласност Владе).

Овлашћени представници Оснивача самостално одлучују о следећем: одобравању финансијских извештаја Друштва; избору и разрешењу заменика директора Друштва; доносе општа и друга акта за чије доношење одлуком о оснивању Друштва није овлашћен директор Друштва; приговорима на одлуке о појединачним правима запослених када је приговор по прописима допуштен; другим питањима из делокруга Скупштине друштва са ограниченом одговорношћу у складу са законом о којима не одлучује Управни одбор Оснивача у складу са Одлуком о оснивању Друштва и Одлуком о овлашћеним представницима оснивача.

Делокруг директора Друштва - Директор Друштва је овлашћен да: заступа Друштво; организује и руководи процесом рада и води пословање Друштва; стара се о законитости рада и одговара за законитост рада Друштва; утврђује предлог плана развоја и годишњег програма пословања и предузима мере за њихово спровођење; подноси финансијске извештаје на одобравање; бира и разрешава директора огранка Друштва; даје и опозива прокуру, извршава одлуке из делокруга Скупштине друштва; доноси правила о раду дистрибутивног система; утврђује цене производа и услуга које Друштво продаје, односно пружа трећим лицима, осим цене електричне енергије и цене за приступ и коришћење дистрибутивног система; доноси акт о организацији и систематизацији послова у Друштву по претходно прибављеној сагласности генералног директора Оснивача; доноси акте којима се уређује пословна тајна, процес рада, печати, штамбили, и знак с логотипом, заштита живота и здравља на раду и друге акте из области рада, у складу са законом; одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених у складу са законом и колективним уговором; обавља и друге послове у складу са законом и оснивачким актом.

У складу са Законом о енергетици (Сл. гласник бр.84/2004) и Извештајем стручног тима на нивоу ЈП ЕПС-а од 26.09.2007. године у ПД "Електросрбија" Краљево д.о.о. дефинисане су следеће енергетске делатности:

- Дистрибуција електричне енергије
- Трговина на мало електричном енергијом за потребе тарифних купаца
- Производња електричне енергије укупне инсталисане снаге

За сваку од набројаних делатности Привредно друштво је добило лиценцу за обављање енергетске делатности и у обавези је да обелодањује Биланс успеха и Биланс стања у форми званично прописане шеме билансних образаца у складу са Законом о рачуноводству.

У складу са Одлуком број 5504 од 20.04.2007. године организован је посебан организациони облик са местом пословања у Републици Црној Гори, а за пружање услуга смештаја у својим радничким одмаралиштима. Исти нема својство правног лица, регистрован је и послује у складу са прописима Републике Црне Горе.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова. Финансијски извештаји Привредног друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја.

3.3. Рачуноводствене политике

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су усвојене од стране Управног одбора Друштва и које су примењене код састављања финансијских извештаја за 2011. годину.

3.3.1.Пословни приходи

Приходи од продаје

Приходи и расходи признају се по начелу настанка пословних догађаја (начела узрочности) из кога произилази признавање пословних промена и других догађаја у моменту настанка без обзира када ће се примити или исплатити готовина (фактурисана реализација). Предузеће евидентира реализацију по фактурној вредности уз искључење пореза на додату вредност.

Приходи од продаје електричне енергије се признају у периоду када је електрична енергија испоручена.

Остали пословни приходи

Остала реализација обухвата фактурисане остале приходе од продаје производа, материјала и извршених услуга и приходе по основу прикључења нових потрошача на електродистрибутивну мрежу.

3.3.2. Пословни расходи

Расходи обухватају трошкове који су проистекли из пословних активности и губитке.

Расходи који проистичу из пословних активности укључују трошкове набавке електричне енергије, трошкове материјала, трошкове бруто зараде и осталих личних примања запослених, трошкове производних услуга, амортизације и друге трошкове.

Трошкови одржавања и поправки (инвестиционо и текуће одржавање)

Трошкови одржавања и поправки - трошкови инвестиционог и текућег одржавања терете расходе периода у коме су настали.

3.3.3. Донације

Вредност средстава добијених кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у билансу стања, који се умањује у корист биланса успеха, у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација.

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове Друштва настале у том периоду, односно намењене су за повећање прихода, одмах се приходују.

3.3.4. Приходи и расходи по основу камата

Приходи од камата углавном се односе на камате обрачунате на доспела потраживања од купаца која нису регулисана о року доспећа и камате обрачунате по основу краткорочних пласмана и дугорочних потраживања.

Расходи по основу камата терете биланс успеха периода у коме су настали. Ови износи не укључују износе настале због промена у каматним стопама и затезне камате на доцњу у плаћању.

3.3.5. Ефекти промена курсева страних валута

Пословне промене настале у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне и немонетарне ставке средстава и обавеза набављене у страној валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

3.3.6. Порези и доприноси

Порез на добитак

Порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 10% на износ добитка пре опорезивања исказаног у складу са МСФИ.

Коначни износ обавезе по основу пореза на добитак утврђује се применом прописане пореске стопе на пореску основуцу утврђену пореским билансом. Порески ефекти који се односе на привремене разлике између пореске основе појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања састављеном у складу са МСФИ исказани су као одложена пореска средства или одложене пореске обавезе.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима.

Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основе будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година. Одложена средства настала по овом основу исказују се у случају процене да ће у наредном периоду бити остварена добит из пословања.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, порезе и доприносе на зараде на терет послодавца, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким пореским и општим прописима. Трошкови настали по основу ових пореза и доприноса су приказани у оквиру осталих расхода.

3.3.7. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне приходе који се не рефундирају као и сви други директно приписивани трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности.

Средство изграђено у сопственој режији признаје се по цени коштања, под условом да она не прелази тржишну вредност. У цену коштања средства не улази камата, административни и други општи трошкови, који се не могу директно приписати средству.

Трошкови одржавања, поправке и замене мањих делова опреме се урачунавају у трошкове одржавања у моменту настајања.

Накнадна улагања при реконструкцији, адаптацији или другој доградњи приписују се вредности средстава уколико се тим улагањем повећава капацитет средства, продужава корисни век употребе, побољшава квалитет производа или мења намена средства.

После почетног признавања некретнине, постројења и опрема, а која служе за обављање енергетске делатности, се исказују по ревалоризованом износу, који представља њихову

поштену вредност на датум ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређивања. Поштена вредност некретнина, постројења и опреме из става 1. овог члана утврђује се проценом по амортизованој вредности замене.

Позитиван учинак ревалоризације признаје се у корист капитала као ревалоризациона резерва. Међутим, позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације који је претходно признат као расход (МРС-16). Негативан учинак ревалоризације признаје се као расход, односно на терет ревалоризационих резерви до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви за то исто средство.

Добитак или губитак настао приликом отуђивања некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих прихода/расхода.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања, која укључују увозне дажбине порезе који се не рефундирају и друге расходе који се могу приписати средству и умањења за све трговинске попусте и рабате. Расходи камата током периода финансирања нематеријалних улагања не капитализују се. Након почетног признавања нематеријално средство вреднује се по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања.

Накнадни издатак на признатом нематеријалном средству признаје се као расход. Ако се тим улагањем омогућава да нематеријално средство донесе будуће економске користи које премашују претходно процењени стандардни учинак и тај издатак се може поуздано измерити, повећава се набавна вредност средства (МРС-38). Руководилац организационе целине која рукује нематеријалним средством врши процену из става 2. овог члана.

3.3.8. Амортизација

Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања се амортизују у току њиховог корисног века употребе применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих стопа у процењеном корисном веку употребе за сваку ставку некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања. Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме утврђен је од стране овлашћеног процењивача за имовину затечену на дан 1. јануара 2007. године. Амортизација се обрачунава на набавну или ревалоризовану вредност некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од када се ова средства ставе у употребу.

Амортизација се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе, користећи следеће стопе амортизације:

Назив групе средстава	2011.год.
Грађевински објекти	1,33%-40,38%
Далеководи	3,19%-39,33%
Транспортна средства	0,89%-76,19%
Опрема	0,22%-58,680%
Нематеријална улагања	2,17%-97,3%

3.3.9. Залихе

Залихе обухватају сировине и материјал (основни и помоћни), резервне делове, алат и инвентар, недовршену производњу, готове производе и робу која се држи ради даље продаје.

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха умањена за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања умањена за процењене трошкове завршетка производње и процењене неопходне трошкове продаје.

Обрачун излаза (утрошка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене. Пондерисани просек израчунава се приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

Исправка вредности залиха се врши терећењем осталих расхода у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност, односно по основу документованих смањења употребне вредности залиха.

3.3.10. Финансијски инструменти

Свако уговорно право из којег настаје финансијско средство и финансијска обавеза или инструмент капитала признаје се као финансијски инструмент на датум поравнања.

Приликом почетног признавања финансијска средства и финансијске обавезе мере се по набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата односно примљена. Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу исказана су по набавној вредности.

Остали дугорочни пласмани

Остали дугорочни пласмани се иницијално признају по набавној вредности, а после почетног признавања мере се по:

- поштеној вредности, уколико се држе ради трговања,
- амортизованог вредности, уколико имају фиксни рок доспећа,
- набавној вредности, уколико немају фиксни рок доспећа.

Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења признаје се као добитак или губитак у периоду у ком настаје.

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, и друга потраживања. Потраживања по основу продаје признају се по вредностима из оригиналне фактуре. Фактурисане камате у вези са продајом добара и услуга признају се као друга потраживања и исказују се у оквиру прихода у периоду у коме су настале.

Остала потраживања и пласмани који су потекли од друштва мере се по амортизованог вредности.

Обезвређивање финансијских средстава

На дан сваког биланса врши се процена објективних доказа о вредности средстава анализом очекиваних нето прилива готовине и то:

- појединачно за средства која су значајна или
- на бази портфеља за групу сличних финансијских средстава која нису појединачно идентификована као обезвређена.

Приликом процене вероватноће наплате потраживања Друштво је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2011. године. Процена извесности наплате потраживања врши се по групама дужника. За потраживања од правних и физичких лица којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана врши се исправка вредности потраживања у целости. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за ову групу дужника и појединачно. Исправка потраживања не врши се по основу потраживања у оквиру ЕПС-а као ни од лица којима се истовремено и дугује.

За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка потраживања у целости. Директан отпис врши се само по окончању судског спора или по Одлуци органа управљања.

Готовина и еквиваленти готовине

Готовина и еквиваленти готовине обухватају готовину на рачунима код банака и у благајни.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повериоца. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза и пасивних временских разграничења.

3.3.11. Капитал

Капитал Друштва обухвата државни капитал, акумулирану добит и ревалоризационе резерве.

3.3.12. Резервисања

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Друштво признаје резервисања у следећим случајевима:

- када постоји садашња обавеза (правна или стварна) настала као резултат прошлог догађаја;
- када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза;
- када износ обавезе може поуздано да се процени. Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

ЈП ЕПС и привредна друштва врше резервисање:

- а) по основу судских спорова у току,
- б) за обнављање природних богатстава, односно довођење непокретности - земљишта у првобитно стање (рекултивације),
- в) за накнаде запосленим по престанку радног односа и јубиларне награде.

3.3.13. Накнаде запосленима

Накнаде запосленима, као и сви видови користи које Послодавац даје запосленима на основу Колективног уговора признају се као расход у периоду када је запослени радио и као обавеза, по одбитку сваког износа који је већ исплаћен.

У складу са Колективним уговором за ПД „Електросрбија“ д.о.о. Краљево, Послодавац је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде. Поред тога, Послодавац је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година рада у ЈП Електроспривреда Србије са зависним привредним друштвима и њиховим претходницима, при чему су наведене јубиларне награде плативе у висини од једне, две, и три просечне месечне зараде код Послодавца исплаћене за претходна три месеца пре месеца исплате јубиларних награда.

3.3.14. Поштена (фер) вредност

У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност код куповине и продаје кредита и осталих финансијских средстава и обавеза и званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, поштену (фер) вредност није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МСФИ. Ради утврђивања поштене (фер) вредности будући новчани токови су сведени на садашњу вредност применом дисконтне стопе једнаке уговореној каматној стопи, која садашњу вредност своди на номиналну вредност. За износ процењених ризика да књиговодствена вредност неће бити реализована врши се исправка вредности.

3.3.15. Трансферне цене

У 2011. години цена електричне енергије приликом набавке од производног дела система се утврђивала методом расподеле заједничког прихода целог ЕПС-а, трансферном ценом.

3.4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

3.4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА	Извештајни подаци на дан 31.децембра 2010.	Корекције и рекласификације на дан 01.01.2011. године	(у хиљадама динара) Коригован на дан 01.01.2011. године
АКТИВА			
Стална имовина			
Неуплаћени уписани капитал	0	0	0
Нематеријална улагања	71.848	0	71.848
Некретнине, постројења и опрема	35.650.071	(2.849)	35.647.222
Инвестиционе некретнине	0	0	0
Аванси за нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему	0	0	0
Учешћа у капиталу	97.060	0	97.060
Остали дугорочни финансијски пласмани	105.484		105.484
	35.924.463	(2.849)	35.921.614
Обртна имовина			
Залихе	1.188.502		1.188.502
Аванси за залихе	7.895	0	7.895

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва
за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија“ д.о.о, Краљево за 2011. годину*

Потраживања	15.114.843	0	15.114.843
Потраживања за више плаћен порез на добитак	126	0	126
Краткорочни финансијски пласмани	664.766	0	664.766
Готовински еквиваленти и готовина	889.960	0	889.960
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	699.412	0	699.412
Одложена пореска средства	0	0	0
	18.565.504		18.565.504
Укупна актива	54.489.967	(2.849)	54.487.118
Ванбилансна актива	623.397	0	623.397
ПАСИВА			
Капитал			
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	21.860.171	0	21.860.171
Остали капитал	0	0	0
Неуплаћени уписани капитал	0	0	0
Ревалоризационе резерве	12.179.125	(215.847)	11.963.278
Нереализовани добици по основу хартија од вредности	30.985	0	30.985
Нереализовани губици по основу хартија од вредности	(4.694)	0	(4.694)
Добитак	4.526.467	213.288	4.739.755
	38.592.054	(2.559)	38.589.495
Дугорочна резервисања	864.693	0	864.693
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	0	0	0
Остале дугорочне обавезе	895.275	0	895.275
	895.275	0	895.275
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	114.437	0	114.437
Обавезе из пословања	10.711.440	0	10.711.440
Остале краткорочне обавезе	431.970	(3)	431.967
Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	2.105.896	(1)	2.105.895
Обавезе по основу пореза на добитак	30.232	(1)	30.231
	13.393.975	(5)	13.393.970
Одложене пореске обавезе	743.970	(285)	743.685
Укупна пасива	54.489.967	(2.849)	54.487.118
Ванбилансна пасива	623.397	0	623.397

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.2. Интерна контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће Привредно Друштво своје циљеве остварити кроз:

- пословање у складу са важећим прописима
- поуздане финансијске извештаје
- ефикасно коришћење средстава
- заштиту средстава и података.

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Привредног друштва и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Привредног друштва доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Друштво у склопу свог пословања има имплементиране следеће стандарде:

СРПС ИСО 9001 Систем менаџмента квалитетом специфицира захтеве за систем менаџмента квалитетом када организација:

- треба да покаже своју способност да доследно обезбеђује производ који испуњава захтеве корисника и одговарајућих закона и прописа
- има за циљ да повећа задовољење корисника ефективном применом система, укључујући процесе сталног побољшавања

ЈУС ИСО 14001 систем управљања заштитом животне средине не утврђује апсолутне захтеве у погледу учинка заштите животне средине, осим у односу на обавезе дате у оквиру политике заштите животне средине и да ће се организација усагласити са

законским и другим захтевима, као и да ће радити на спречавању загађивања и сталном унапређивању заштите животне средине.

СРПС ОХСАС 18001 стандард за управљање заштитом здравља и безбедношћу на раду служи да организацијама обезбеди елементе ефективног система управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду који се могу интегрисати са осталим управљачким захтевима како би се организацијама помогло да достигну економске циљеве.

ОХСАС 18001 стандард је развијен тако да је компатибилан са стандардима за системе управљања са **ИСО 9001:2000 (квалитет)** и **ИСО 14001:2004 (животна средина)**, да би се организацијама олакшало интегрисање система управљања квалитетом, заштитом животне средине, заштитом здравља и безбедношћу на раду, уколико оне то желе.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва.

Утврђено је да је руководство Привредног друштва, радећи на креирању интерног контролног окружења донело низ интерних аката.

- **Пословници:** Пословник о квалитету и заштити, Пословник о квалитету Контролног тела за контролу и оверу електричних мерила
- **Процедуре:** Контрола и овера електричних мерила, Магацинско пословање, Сервисирање електричних мерила
- **Правилници:** Правилник о организацији и систематизацији послова у Привредном друштву Електросрбија доо Краљево, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о печатима, штамбиљима, жиговима и знаку са логотипом, Правилник о роковима за достављање рачуноводствених исправа и евидентирање пословних промена, Правилник о утврђивању расхода на који се не плаћа порез на додату вредност за електричну енергију, Правилник о начину и поступку вршења контроле, Правилник о информисању, Правилник о канцеларијском и архивском пословању Привредног друштва Електросрбија доо Краљево, Правилник о коришћењу возила
- **Упутства:** Упутство о диспечерском управљању, Упутство за поступање у случају причињавања штете трећим лицима или имовини, Упутство за утврђивање непостојања мерних уређаја на терену, Упутство за праћење задужења радника и утрошка горива за возила, Упутство за безбедан рад на електроенергетским објектима

У току поступка ревизије донешена су следећа интерна акта:

- Правилник о употреби мобилних телефона
- Правилник о трошковима репрезентације, рекламе и пропаганде

Организациона структура представља унутрашњи оквир Привредног друштва у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Управа Друштва организована је на следећи начин:

- Кабинет директора Друштва
- Дирекција за трговину електричном енергијом
- Дирекција за економско-финансијске послове
- Дирекција за управљање
- Дирекција за планирање и инвестиције
- Дирекција за корпоративне послове
- Дирекција за информационе технологије
- Огранци Друштва

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Привредног друштва те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Утврђено је да руководство Друштва није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и истражу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Утврђено је да руководство Друштва није усвојило писане политике и процедуре успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Подсистем финансијско књиговодство представља део информационог система који је у потпуности развијен у Привредном друштву Електросрбија доо Краљево. Реализован у технологијама Oracle алата за развој апликација (Oracle Forms & Reports 3.0) док се подаци складиште у дистрибуиране базе података Oracle RDBMS 7.2.3. За приступ подацима користи се систем Oracle SQLMenu 5.0 који омогућава дефинисање корисничких рола као права приступа појединим апликацијама. Тако дефинисане корисничке роле придодељене су пријављеним корисницима система.

Подсистем финансијско књиговодство састоји се из неколико мањих подсистема који чине пре свега шифарници, налог за књижење, извештаји за делове привредног друштва, извештаји за ниво привредног друштва и извештаји за пословодство. Основне шифарнике чине контни план, шифарник пословних партнера (купци и добављачи) као и интерни шифарник који обухвата места трошкова. Налог за књижење као основни документ се у највећем делу формира аутоматски из осталих подсистема као што су (рекапитулација обрачуна електричне енергије за широку потрошњу, задужења за вирманске потрошаче појединачно по купцима, уплате за широку потрошњу по уплатним местима, неовлашћена потрошња, налози из подсистема материјално пословање, основна средства као и зараде, затим аутоматско књижење извода за вирманске потрошаче, прекњижавање (потражних салда за купце и дуговних за добављаче) на авансе, налози из књиге улазних фактура, формирање налога за погонско књиговодство, затим затварање класа (5 и 6) и формирање завршних књижења, формирање почетног стања итд). Што се тиче извештаја за делове привредног друштва то су у основи главна књига и бруто стање као и прегледи који су најчешће везани за дужничко поверилачке односе према купцима и добављачима, затим извештаји везани за биланс стања и успеха итд. За ниво привредног друштва формирају се углавном извештаји везани за биланс стања и успеха као и специфични извештаји везани за потребе дирекције за трговину који укључују дужнике вирманске потрошаче по разним основама.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У поступку ревизије утврдили смо да Друштво није усвојило писане политике и процедуре, као и стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2 и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука 1:

Потребно је да Друштво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору усвоји и примени:

- **стратегију управљања ризиком** (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени)
- **писане политике и процедуре** ради пружања разумног уверавања да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком, а нарочито да усвоји : 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; 4) правила за приступ средствима и информацијама; 5) претходну контролу законитости коју спроводи финансијски контролор (ликвидатор улазне и излазне документације) или друге особе које одреди руководиоца корисника јавних средстава; 6) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; 7) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; 8) надгледање процедура; 9) процедуре управљања људским ресурсима; 10) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

4.2. Интерна ревизија

Јавно предузеће Електропривреда Србије је 07.маја 2010.године донело Одлуку број 1-325/9-10 о избору интерног ревизора Привредног друштва Електросрбија доо Краљево. Са наведеним лицем је закључен Анекс 1 Уговора о раду број 1824/2-11 од 12.07.2011. године на основу Правилника о организацији и систематизацији послова у Електропривреди Србије.

Према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору дефинисана је обавеза достављања годишњег извештаја интерне ревизије најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

У поступку ревизије утврдили смо да Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. У току ревизије није нам стављен на увид усвојени програм интерне ревизије, као ни стратешки план за трогодишњи период и годишњи план интерне ревизије за 2011. годину.

Према објашњењу одговорних лица Друштво није у могућности самостално без сагласности Оснивача предузимати организационе промене ради успостављања интерне ревизије укључујући и измене Правилника о систематизацији послова као и пријем у радни однос лица за обављање послова интерне ревизије.

Препорука 2:

Потребно је да Друштво успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и у складу са члановима 1 и 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и да се након успостављања интерна ревизија обавља у складу са чланом 21. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору односно да се донесе: 1) стратешки план за трогодишњи период- доноси се до краја текуће године за следећи трогодишњи период; 2) годишњи план- доноси се до краја текуће године за наредну годину; 3) план појединачне ревизије.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем јавних набавки у Друштву одвија се у Дирекцији за економско финансијске послове – Сектор комерцијалних послова и у огранцима Привредног друштва у Сектору комерцијалних послова, уз учешће запослених из других Дирекција које подносе захтеве за набавку, а који се именују као обавезни чланови комисије за јавне набавке. Правник је обавезни члан комисије за јавне набавке.

Јавне набавке се спроводе на основу Програма пословања и Плана набавки. Набавке материјала, услуга и радова се спроводе на основу Плана А који обухвата инвестиције у првом и другом приоритету, одржавање и основна средства као и на основу Плана Б који обухвата услуге, заједничка улагања и прикључке.

Набавке услуга, заједничка улагања и набавке прикључака (План Б)

Увидом у Програм пословања на који је дата сагласност од стране Оснивача утврђено је да План Б обухвата :

1. набавку добара и услуга до износа одговарајућих позиција из Програма пословања (план прихода и расхода – аналитика огранака и Плана А јавних набавки) за односи огранака;
2. набавке добара, услуга и радова које се врше на основу заједничких улагања, односно услуга и прикључака на електро енергетску мрежу купцима, врше се по принципу "Плана Б" (за који се планирају средства у финансијском износу, а аналитички план јавних набавки се формира на бази предмера и предрачуна). Ове набавке спроводе огранци до

висине оствареног прихода по овом основу. За набавке које се спроводе по овом основу на нивоу централне набавке, огранак обезбеђује неопходна средства;

3. удруживања средстава за изградњу електроенергетских објеката (купци, МЗ, дирекције за изградњу и друго) до износа од 2.000.000 динара.

Друштво је у Програму пословања предвидело да се „у прилогу 2 уз Програм пословања евидентирају све јавне набавке из Плана Б”. Увидом у Програм пословања утврђено је да Прилог 2, који треба да садржи евиденцију позиција набавки добара и услуга из Плана Б, не постоји уз Програм пословања, иако је то био услов да Оснивач да сагласност на набавке наведене у тачки 1. С обзиром да Прилог 2 не постоји уз Програм пословања, услов за добијање сагласности није испоштован.

Према објашњењу одговорних лица, набавке из плана Б односе се на услуге које се у потпуности финансирају од стране купаца, односно да су основни услови за планирање услуга, добара и радова на електроенергетским објектима пројекти, елаборати односно техничка документација која није позната у моменту планирања па због тога такве набавке није могуће аналитички планирати на нивоу појединачних добара, услуга и радова. Такође, приложен је аналитички план јавних набавки у којем су на позицији 1.1.3 планирана укупна средства за материјал по Уговорима за услуге и заједничка улагања у износу од 412.000 хиљада динара. Финансијски план јавних набавки садржи позицију Материјал за услуге прикључка и заједничких улагања на износ од 492.000 хиљада динара који је усвојио Управни одбор ЕПС-а и Влада Републике Србије. У усвојеном Програму пословања за 2011. годину предвиђено је да се набавке услуга и заједничких улагања у Плану јавних набавки исказују синтетички (у укупном динарском износу) који се реализује на основу захтева купаца, односно премера и предрачуна.

Законом о јавним набавкама предвиђено је да наручилац не може започети поступак јавне набавке, ако она није планирана у годишњем плану набавки у складу са чланом 27. став 1 или у финансијском плану (да би се јавне набавке извршиле, у Закону је предвиђено да их треба планирати, било да је реч о њиховом укупном обиму или о њиховој структури, што значи да је неопходно да План садржи списак добара, услуга и радова, као и одобрена средства у финансијском плану).

На тај начин Друштво је спроводећи поступке јавних набавки добара и услуга из Плана Б, у уговореној вредности од 207.337 хиљада динара, поступило супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама, јер је као наручилац могло да покрене поступак јавне набавке само ако је набавка предвиђена годишњим Планом набавки, односно у овом случају само ако их је евидентирала у Прилогу 2.

Генерални директор и директори Огранака Друштва су уговорима о раду одредили стално запослена лица да обављају послове из области јавних набавки и то:

1. број уговора о раду 1371/1 од 04.01.2011. године, огранак ЕД Аранђеловац,
2. број уговора о раду 3299 од 25.06.2007. године, огранак ЕД Ваљево,
3. број уговора о раду 3336 од 09.10.2007. године, огранак ЕД Ваљево,
4. број уговора о раду 2294 од 02.04.2007. године, огранак ЕД Јагодина,
5. број уговора о раду 12772 од 22.09.2010. године, огранак ЕД Краљево,
6. број уговора о раду 01-2/2 од 01.04.2008. године, огранак ЕД Краљево,
7. број уговора о раду 8247 од 03.04.2007. године, огранак ЕД Крушевац,
8. број уговора о раду 9670 од 25.12.2007. године, огранак ЕД Крушевац,
9. број уговора о раду 1575 од 09.05.2007. године, огранак ЕД Лазаревац,
11. број уговора о раду 4078 од 12.03.2010. године, огранак ЕД Лозница,
12. број уговора о раду 4060 од 11.03.2010. године, огранак ЕД Лозница,
13. број уговора о раду 1480 од 07.08.2011. године, огранак ЕД Нови Пазар,
14. број уговора о раду 1625 од 10.04.2007. године, огранак ЕД Ужице,
15. број уговора о раду 5175/1 од 30.11.2009. године, огранак ЕД Чачак,
16. број уговора о раду 1867 од 30.03.2007. године, огранак ЕД Чачак,
17. број анекса уговора о раду 1122 од 27.09.2010. године, огранак ЕД Шабац,
18. број анекса уговора о раду 1472 од 27.09.2010. године, огранак ЕД Шабац,
19. број анекса уговора о раду 9183 од 02.10.2009. године, Управа ПД,
20. број уговора о раду 1759 од 27.03.2007. године, Управа ПД,
21. број уговора о раду 1757 од 27.03.2007. године, Управа ПД,
22. број уговора о раду 13199 од 28.12.2007. године, Управа ПД,
23. број уговора о раду 1749 од 27.03.2007. године, Управа ПД,

Током 2011. године наведена лица су стекла сертификат:

1. број сертификата 00282 од 24.06.2011. године, огранак ЕД Аранђеловац,
2. број сертификата 00646 од 03.10.2011. године, огранак ЕД Ваљево,
3. број сертификата 00708 од 29.12.2011. године, огранак ЕД Ваљево,
4. број сертификата 00647 од 03.10.2011. године, огранак ЕД Јагодина,
5. број сертификата 00970 од 18.04.2011. године, огранак ЕД Краљево,
6. број сертификата 00829 од 27.12.2011. године, огранак ЕД Крушевац,
7. број уверења 152-02-14/2011-1425 од 01.02.2011. године, огранак ЕД Крушевац,
8. број сертификата 00069 од 24.03.2011. године, огранак ЕД Лазаревац,
9. број сертификата 00407 од 24.06.2011. године, огранак ЕД Лозница,
10. број уверења 153-03-987/2011-1258 од 27.02.2012. године, огранак ЕД Нови Пазар,
11. број сертификата 00071 од 24.03.2011. године, огранак ЕД Ужице,
12. број сертификата 00070 од 24.03.2011. године, огранак ЕД Чачак,
13. број сертификата 00408 од 24.06.2011. године, огранак ЕД Чачак,
14. број сертификата 00072 од 24.03.2011. године, огранак ЕД Шабац,
15. број сертификата 00073 од 24.03.2011. године, огранак ЕД Шабац,
16. број сертификата 00068 од 24.03.2011. године., Управа ПД,
17. број сертификата 00066 од 24.03.2011. године, Управа ПД,
18. број сертификата 00065 од 24.03.2011. године, Управа ПД,
19. број сертификата 00067 од 24.03.2011. године, Управа ПД,

Привредно друштво је у 2011. години спровело поступке јавне набавке мале вредности са укупно процењеном вредношћу од 486.563 хиљада динара, по којима су закључени Уговори укупне вредности од 480.198 хиљада динара без ПДВ-а.

УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ БЕЗ ПДВ - А ЈАВНИХ НАБАВКИ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ У ПД
"Електросрбија" д.о.о. Краљево у 2011. години - ПЛАН "А"

Ред. број	Огранци/Управа	Добра	Услуге	Радови	УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ БЕЗ ПДВ - А
		Уговорена вредност без ПДВ - а			
1.	Аранђеловац	5,740,404.60	2,557,382.30	1,315,404.30	9,613,191.20
2.	Ваљево	12,075,210.82	10,456,889.98	131,317.00	22,663,417.80
3.	Јагодина	28,197,570.93	23,004,586.89	3,386,704.00	54,588,861.82
4.	Краљево	19,883,102.19	17,166,509.08	4,188,000.00	41,237,611.27
5.	Крушевац	39,384,470.69	25,564,605.88	14,334,786.22	79,283,862.79
6.	Лазаревац	9,108,908.64	3,104,100.00	1,738,574.50	13,951,583.14
7.	Лозница	11,583,057.76	5,771,110.91	0.00	17,354,168.67
8.	Нови Пазар	364,563.83	0.00	0.00	364,563.83
9.	Чачак	29,054,113.43	15,959,569.00	18,670,401.03	63,684,083.46
10.	Шабац	2,857,304.96	9,355,373.04	1,009,830.00	13,222,508.00
11.	Ужице	15,676,714.42	11,640,565.70	4,801,090.18	32,118,370.30
12.	Управа	38,801,269.92	27,666,560.00	10,621,457.00	77,089,286.92
УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ БЕЗ ПДВ - А		212,726,692.19	152,247,252.78	60,197,564.23	425,171,509.20

УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ БЕЗ ПДВ - А ЈАВНИХ НАБАВКИ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ У ПД
"Електросрбија" д.о.о. Краљево у 2011. години - ПЛАН "Б"

Ред. број	Огранци/Управа	Добра	Услуге	Радови	УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ БЕЗ ПДВ - А
		Уговорена вредност без ПДВ - а			
1.	Аранђеловац	403,870.41	0.00	0.00	403,870.41
2.	Ваљево	467,381.22	0.00	0.00	467,381.22
3.	Јагодина	5,028,844.11	10,605,668.00	71,400.00	15,705,912.11
4.	Краљево	163,500.00	274,050.00	1,196,725.00	1,634,275.00
5.	Крушевац	793,800.00	7,078,789.50	0.00	7,872,589.50
6.	Лазаревац	445,471.75	0.00	2,789,274.50	3,234,746.25
7.	Лозница	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Нови Пазар	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Чачак	11,349,600.10	13,369,500.00	0.00	24,719,100.10
10.	Шабац	104,550.00	0.00	0.00	104,550.00
11.	Ужице	939,895.00	0.00	0.00	939,895.00
12.	Управа				
УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ БЕЗ ПДВ - А		19,696,912.59	31,328,007.50	4,057,399.50	55,082,319.59

Привредно друштво је у 2011. години спровело поступке јавних набавке велике вредности са укупно процењеном вредношћу од 2.284.106 хиљада динара без ПДВ-а, по којима су закључени уговори у вредности од 1.985.287 хиљада динара без ПДВ-а.

УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ БЕЗ ПДВ - А ЈАВНИХ НАБАВКИ ВЕЛИКЕ ВРЕДНОСТИ У ПД
"Електросрбија" д.о.о. Краљево у 2011. години - ПЛАН "А"

Ред. број	Огранци/Управа	Добра	Услуге	Радови	УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ БЕЗ ПДВ - А
		Уговорена вредност без ПДВ - а			
1.	Аранђеловац	33,461,377.53	1,280,497.23	12,493,747.70	47,235,622.46
2.	Ваљево	40,283,052.22	0.00	31,940,000.00	72,223,052.22
3.	Јагодина	21,320,699.99	9,781,744.00	33,461,505.00	64,563,948.99
4.	Краљево	87,129,569.49	16,243,222.18	77,566,321.23	180,939,112.90
5.	Крушевац	72,010,126.38	8,368,015.26	34,384,942.70	114,763,084.34
6.	Лазаревац	17,846,474.77	100,000.00	5,876,500.00	23,822,974.77
7.	Лозница	35,537,455.19	2,592,000.00	30,153,600.00	68,283,055.19
8.	Нови Пазар	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Чачак	41,129,991.40	4,770,000.00	2,976,443.57	48,876,434.97
10.	Шабач	70,628,105.48	26,456,944.20	72,451,258.60	169,536,308.28
11.	Ужице	43,068,421.93	23,400,314.75	18,409,678.00	84,878,414.68
12.	Управа	884,910,970.22	73,000,000.00	0.00	957,910,970.22
УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ БЕЗ ПДВ - А		1,347,326,244.60	165,992,737.62	319,713,996.80	1,833,032,979.02

УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ БЕЗ ПДВ - А ЈАВНИХ НАБАВКИ ВЕЛИКЕ ВРЕДНОСТИ У ПД
"Електросрбија" д.о.о. Краљево у 2011. години - ПЛАН "Б"

Ред. број	Огранци/Управа	Добра	Услуге	Радови	УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ БЕЗ ПДВ - А
		Уговорена вредност без ПДВ - а			
1.	Аранђеловац	15,254,859.80	0.00	0.00	15,254,859.80
2.	Ваљево	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Јагодина	35,895,805.27	0.00	0.00	35,895,805.27
4.	Краљево	4,268,280.00	0.00	0.00	4,268,280.00
5.	Крушевац	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Лазаревац	11,960,282.95	952,000.00	14,248,879.40	27,161,162.35
7.	Лозница	4,061,712.17	0.00	0.00	4,061,712.17
8.	Нови Пазар	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Чачак	46,981,096.33	6,981,547.98	0.00	53,962,644.31
10.	Шабач	0.00	0.00	0.00	0.00
11.	Ужице	0.00	0.00	0.00	0.00
12.	Управа	11,650,000.00	0.00	0.00	11,650,000.00
УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ БЕЗ ПДВ - А		130,072,036.52	7,933,547.98	14,248,879.40	152,254,463.90

Привредно друштво је у 2011. години спровело поступке јавне набавке мале вредности и поступке јавне набавке велике вредности са укупно процењеном вредношћу од 2.770.668.889,29 динара, по којима су закључени уговори у вредности од 2.465.485.660,28 динара без ПДВ-а.

Укупно планирано у Плану А" за 2011. годину, за Привредно друштво је 4.591.303.533,85 динара.

Укупна реализација Плана "А" за 2011. годину, за Привредно друштво је 2.258.148.876,79 динара.

Укупна реализација Плана "Б" за 2011. годину, за Привредно друштво је 207.336.783,49 динара, за који износ нису планирана средства Програмом пословања и Планом набавки за 2011. годину.

Укупна реализација Плана "А" и Плана "Б" за 2011. годину, за Привредно друштво, је 2.465.485.660,28 динара.

РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ЈАВНИХ НАБАВКИ "А" И "Б" ЗА 2011. ГОДИНУ

Р. бр.	ОГРАНАК	УКУПНО ПЛАНИРАНО У ПЛАНУ "А" ЗА 2011. ГОДИНЕ.	УКУПНО ПРОЦЕЋЕНЕ ВРЕДНОСТИ ИЗ ОДЛУКЕ О ПОКРЕТАЊУ ПОСТУПКА	РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА "А"	РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА "Б"	РЕАЛИЗОВАНО ПЛАН А+Б
1	АРАНЂЕЛОВАЦ	113,967,429.89	76,082,468.60	56,848,813.66	15,658,730.21	72,507,543.87
2	ВАЉЕВО	199,903,171.64	92,194,445.03	94,886,470.02	467,381.22	95,353,851.24
3	ЈАГОДИНА	281,860,588.80	200,730,817.92	119,152,810.81	51,601,717.38	170,754,528.19
4	КРАЉЕВО	479,766,770.44	282,464,657.99	222,176,724.17	5,902,555.00	228,079,279.17
5	КРУШЕВАЦ	309,864,306.14	230,494,752.69	194,046,947.13	7,872,589.50	201,919,536.63
6	ЛАЗАРЕВАЦ	163,805,281.08	78,727,910.93	37,774,557.91	30,395,908.60	68,170,466.51
7	ЧАЧАК	361,239,956.92	216,053,349.48	112,560,518.43	78,681,744.41	191,242,262.84
8	ШАБАЦ	227,969,580.65	203,568,571.00	182,758,816.28	104,550.00	182,863,366.28
9	УЖИЦЕ	448,206,882.51	180,608,012.35	116,996,784.98	939,895.00	117,936,679.98
10	ЛОЗНИЦА	223,064,909.90	95,581,989.00	85,637,223.86	4,061,712.17	89,698,936.03
11	НОВИ ПАЗАР	за 2011. годину набавке за Електродистрибуцију Н. Пазар су планиране у оквиру Огранка Електродистрибуција Краљево. ЕД Н. Пазар је постао огранак средином 2011. године.	312,760.00	308,952.40	0.00	308,952.40

12	УПРАВА	1,781,654,655.88	1,113,849,154.30	1,035,000,257.14	11,650,000.00	1,046,650,257.14
	УКУПНО за ПД	4,591,303,533.85	2,770,668,889.29	2,258,148,876.79	207,336,783.49	2,465,485,660.28

Набавке код којих није спроведен поступак јавних набавки у смислу Закона о јавним набавкама

Увидом у аналитичку евиденцију обавеза према добављачу Нис а.д. Нови Сад утврђено је да је Управа Друштва од тог добављача у току 2011. године извршила набавку горива у укупном износу од 2.544 хиљада динара са ПДВ-ом, а да није спровела поступак јавне набавке.

Према објашњењу одговорних лица, набавка горива је извршена без поступка јавне набавке у крајњој нужди, с обзиром да је у спроведеном отвореном поступку јавне набавке горива била само једна неисправна понуда коју понуђач није могао да допуни и учини је исправном у преговарачком поступку, као и да је Уговор са НИС ад, Нови Сад склопљен под најповољнијим условима, односно да је одобрен количински рабат до 6 % .

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није спровело поступак јавне набавке приликом набавке горива у износу од 2.544 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Здравствене и социјалне услуге

- Дана 13.01.2011.године ЕД Аранђеловац закључила је Уговор о спровођењу здравствених и систематских прегледа са Здравственим центром Аранђеловац. Увидом у аналитичку евиденцију обавеза према добављачу утврђено је да је од тог добављача ЕД Аранђеловац у току 2011. године извршила набавку у укупном износу од 172 хиљада динара.
- Дана 17.03.2011.године ЕД Крушевац закључила је Уговор о спровођењу здравствених и систематских прегледа са Здравственим центром Крушевац. Увидом у аналитичку евиденцију обавеза према добављачу утврђено је да је од тог добављача у току 2011. године ЕД Крушевац извршила набавку у укупном износу од 509 хиљада динара.
- Дана 26.10.2011.године ЕД Лозница закључила је Уговор о спровођењу здравствених и систематских прегледа са Домом здравља Др Миленко Марин из Лознице. Увидом у аналитичку евиденцију обавеза према добављачу утврђено је да је од тог добављача у току 2011. године ЕД Лозница извршила набавку у укупном износу од 429 хиљада динара.

- Увидом у аналитичку евиденцију обавеза према добављачу утврђено је да ЕД Лазаревац у току 2011. године извршила набавку здравствених и социјалних услуга у укупном износу од 793 од добављача Дом здравља Ђорђе Ковачевић Лазаревац и 30 хиљада динара од добављача И.М.“Драгомир Карајовић“, Београд.

Према објашњењу одговорних лица, у наведеним случајевима спровођење јавних набавки не би имало смисла, с обзиром да је Друштво дужно да за категорију радних места са повећаним ризиком обезбеди годишњи и периодични преглед сваке године, као и да су огранци закључили Уговоре о здравственим и систематским прегледима без спроведеног поступка јавне набавке, јер услове за спровођење предметне услуге које обухватају ове врсте прегледа у огранцима, могла је да испуни само Медицина рада у оквиру државних установа.

С обзиром да се ради о набавци услуге наведене у Анексу ИБ Закона о јавним набавкама у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ове услуге, требало је спровести поступак јавне набавке што Огранци Друштва (Аранђеловац, Крушевац, Лозница и Лазаревац) ниси учинили и тиме поступили супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Неправилности у вези са покретањем поступака јавних набавки

Привредно Друштво Електросрбија је у оквиру плана јавних набавки на позицији 1.6.3.1 за набавку тонера планирало средства у износу од 4.743 хиљада динара.

ЕД Крушевац је дана 24.02.2011.године донело одлуку о покретању поступка јавне набавке број КП-13/(КП-6/10-1)-11 укупне процењене вредности од 4.743 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен дана 04.04.2011.године на износ од 1.479 хиљада динара без ПДВ-а са предузећем И&Д ЦОМ д.о.о. Београд

- ЕД Чачак је дана 08.03.2011.године донело одлуку о покретању поступка јавне набавке број 250/2011 укупне процењене вредности од 3.159 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен дана 16.08.2011.године на износ од 2.117 хиљада динара без ПДВ-а са предузећем И&Д ЦОМ д.о.о. Београд
- ЕД Јагодина је дана 15.03.2011.године донела одлуку о покретању поступка јавне набавке број 1-34 /2 укупне процењене вредности од 1.600 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен дана 17.06.2011.године на износ од 1.219 хиљада динара без ПДВ-а са предузећем Виландар доо.
- ЕД Аранђеловац је дана 21.03.2011.године донео одлуку о покретању поступка јавне набавке број 02-1444 укупне процењене вредности од 312 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен дана 14.04.2011.године на износ од 249 хиљада динара без ПДВ-а са предузећем Три Де Маркет Тридем.

- ЕД Ваљево је дана 04.05.2011.године донело одлуку о покретању поступка јавне набавке број 52-11 укупне процењене вредности од 220 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен дана 13.05.2011.године на износ од 204 хиљада динара са предузећем I&D ЦОМ д.о.о. Београд
- ЕД Шабац је дана 22.06.2011.године донео одлуку о покретању поступка јавне набавке број 02-1938/2 укупне процењене вредности од 510 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен дана 16.08.2011.године са предузећем Мастер биро доо Нови Сад на износ од 384 хиљада динара без ПДВ-а.

С обзиром да је Друштво планом јавних набавки за реализацију набавке тонера на позицији 1.6.3.1 предвидело средства у износу од 4.743 хиљада динара, а да је ЕД Крушевац дана 24.02.2011.године покренуо поступак јавне набавке укупне процењене вредности у износу од 4.743 хиљада динара констатујемо да су огранци Привредног Друштва: Чачак, Јагодина, Аранђеловац, Ваљево и Шабац покренули 5 поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 5.801 хиљада динара, односно 5.801 хиљада динара више у односу на План набавки. Констатујемо да су Огранци Друштва закључили 6 Уговора у износу од 5.652 хиљада динара без ПДВ-а што је за 909 хиљада динара више од планираних средства Планом јавних набавки на позицији 1.6.3.1, чиме су поступили супротно члану 27. ставови 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

- у хиљадама динара-

О П И С	Концесије, патенти и слична права (k-to 011)	Остала нематеријална улагања (k-to 014)	Нематер. улаг. у припреми (k-to 015)	Свега немат. улагања (група k-ta 01)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2011. године	156.954	16.256	90	173.300
Корекције почетног стања				-
Директна повећања	7.468		23.953	31.421
Пренос са инвестиција у току				-
Остала повећања	16.485			16.485
Пренос са/на конта нем. улагања			(23.953)	(23.953)
Продаја				-
Остала смањења (мањак, расход...)	(1,116)			(1,116)

Ревалоризација	(14,779)			(14.779)
Стање 31. децембра 2011. године	165.012	16.256	90	181.358
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2011. године	91.712	9.740		101.452
Корекције почетног стања				-
Амортизација за 2011. године	25.356	2.176		27.532
Исп. вред. продатих основних средстава				-
IV-Остала смањења (мањак, расход...)	(450)			(450)
Ревалоризација	(21.339)			(21.339)
Стање 31. децембра 2011. године	95.279	11.916	-	107.195
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2011. године	69.733	4.340	90	74.163
31. децембра 2010. године	65.242	6.516	90	71.848

Нематеријална улагања исказана у износу од 71.848 хиљада динара највећим делом се односе на софтверске лиценце за рачуноводствене програме. Нове набавке у 2011. години у укупном износу од 7.454 хиљада динара односе се на лиценце за Микрософт и Оракле на основу Уговора закључених од стране Јавног предузећа Електропривреда Србије, док се остала повећања односе на доградњу постојећих лиценци за Оракле софтвер.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема по садашњој вредности, на дан 31.12.2011. године, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Земљишта	616.590	385.907
Грађевински објекти	42.297.886	13.146.940
Постројења и опрема	65.861.017	21.130.986
Остале некретнине, постројења и опрема	47.924	62.374
Некретнине, постојења, опрема и биолошка средства у припреми	1.327.687	921.015
Укупно	110.151.104	35.647.222

Промене на некретнинама, постројењу и опреми у 2011 години дате су следећом табелом:

- у хиљадама динара-						
О П И С	Земљишта (к-то 020)	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Остала НПО (к-то 026)	Основна средства у припреми (к-то 027)	Свега НПО (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2011. године	385.907	58.551.685	99.618.585	168.066	921.015	159.645.258
Корекције почетног стања	11.988		1.665			13.653
Директна повећања	22.905		276.220		166.539	465.664
Инвестиције у сопственој режији		533.773	1.448.028		2.453.738	4.435.539
Активирање основних средстава					(2.213.605)	(2.213.605)
Остала повећања		72.229	224.093	7		296.329
Пренос са/на конта осн. средстава		(12.131)	12.131			0
Продаја	(219)	(8.411)				(8.630)
Остала смањења		(207.393)	(423.924)	(2.854)		(634.171)
Ревалоризација	207.997	16.407.350	27.935.113	48.660		44.599.120
Стање 31. децембра 2011. године	628.578	75.337.102	129.091.911	213.879	1.327.687	206.599.157
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2011. године		45.404.745	78.487.599	105.692		123.998.036
Корекције почетног стања	11.988	3.453	1.061			16.502
Амортизација за 2011. годину		1.226.376	2.950.942	642		4.177.960
Исп. вред. продатих ОС		(-5.416)				(5.416)

Остала смањења		(166.383)	(290.539)	6.146		(450,776)
Ревалоризација		(13.423.559)	(17.918.169)	53.475		(31.288.253)
Стање 31. децембра 2011. године	11.988	33.039.216	63.230.894	165.955	-	96.448.053
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2011. године	616.590	42.297.886	65.861.017	47.924	1.327.687	110.151.104
31. децембра 2010. године	385.907	13.146.940	21.130.986	62.374	921.015	35.647.222

Друштво је у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем извршило све потребне радње у циљу извршења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2011.године и дана 30.01.2012. године сачинило је Елаборат централне пописне комисије број 02-1388 о извршеном попису имовине и обавеза Привредног друштва Електросрбија доо Краљево. Пописом су исказане одређене разлике (мањкови и вишкови), као и предлози за њихову ликвидацију.

Нисмо присуствовали попису с обзиром на то да је извршен пре почетка ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у почетно стање имовине предузећа.

Увидом у елаборат о попису уочили смо да се исказани вишак основних средстава у износу од 51.240 хиљада динара односи на неукњижену опрему у ЕД Краљево у износу од 155 хиљада динара и на електроенергетске објекте на подручју ЕД Нови Пазар (15.243 хиљада динара) и ЕД Ужице (35.842 хиљада динара) с обзиром да претходно наведени огранци Друштва у току обрачунског периода нису прибавили неопходну документацију у циљу

- укњижења средстава у надлежне катастре
- прибављања власничких листова.

Расход опреме, набавне вредности 508.980 хиљада динара односи се на демонтажу основних средстава насталу приликом реконструкције електроенергетских објеката и на расходовање неупотребљиве и застареле опреме која није за даљу употребу.

У оквиру земљишта Друштво евидентира земљиште површине 131 хектар, 34 ара и 62 м² и наведени подаци су усклађени са подацима у јавним књигама.

Нове набавке земљишта у укупном износу од 22.903 хиљада динара односе се на набавке земљишта од стране ЕД Ужице везане за изградњу трафо станица.

Продаја земљишта у износу од 219 хиљада динара односи се на продају земљишта Јавном Предузећу за Водоснабдевање Ариље од стране ЕД Ужице на основу Закона о експропријацији земљишта од општег интереса.

Друштво не поседује одговарајуће власничке листове за све материјално значајне некретнине у свом власништву. У току поступка ревизије утврђено је на основу презентоване документације, да у Друштву постоје 6.293 објеката изграђених без потребних дозвола, па је Друштво у циљу прибављања недостајућих власничких листова надлежним институцијама Републике Србије у току 2010. године предало захтеве за легализацију.

Републичкој дирекцији за имовину у току 2011. године Друштво није доставило податке, односно НЕП и ОСН обрасце о стању и променама средстава у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, чиме је поступљено супротно одредбама члана 11. А у вези члана 10 став 3. Закона о средствима у својини Републике Србије.

Привредно друштво Електросрбија доо је дана 06.06.2011. године дописом број 1510/1-11 обавестило Јавно Предузеће Електропривреду Србије да је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и Јавном предузећу Електропривреда Србије доставило НЕП обрасце за 1998, 2001 и 2003. годину и то :

- НЕП обрасци за Јавно предузеће Електросрбија Краљево из 1998. године
- НЕП обрасци за Јавно предузеће Електродистрибуција Ужице из 1998. године
- НЕП обрасци за Јавно предузеће Електродистрибуција Ужице из 2001. године
- НЕП обрасци за Јавно предузеће Електросрбија Краљево из 2001. године
- НЕП обрасци за Јавно предузеће Електродистрибуција Ужице из 2003. године

Препорука 3:

Потребно је да Друштво Дирекцији за имовину Републике Србије достави НЕП и ОСН обрасце о стању и променама на непокретностима и покретним стварима, у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Закључком Владе Републике Србије број 464-6030/2005 од 29.09.2005. године Привредном Друштву Електросрбија одузета су одмаралишта на територији Србије и Црне Горе и то :

- одмаралиште у Врњачкој бањи и на Копаонику
- одмаралиште у Бечићима, Доњој Ластви, Мељинама и у Улцињу.

Закључком Владе Републике Србије број 464-7084/2011 од 22.09.2011. године враћена су раније одузета одмаралишта Привредном друштву Електросрбија доо Краљево.

Увидом у записник са 14-тог састанка тима за процену вредности непокретности, постројења и опреме у Привредном друштву Електросрбија доо Краљево размотрена је

допуна података везана за процену вредности непокретности на територији Србије и Црне Горе враћених Закључком Владе Републике Србије број 464-7084/2011 од 22.09.2011. године. Тим за процену вредности Привредног друштва Електросрбија се дана 12.12.2011. године обратио Централном тиму за процену вредности у циљу укњижења враћених некретнина и тај захтев није реализован у редовном поступку.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није евидентирало, ни извршило попис, нити је извршило процену по фер вредности Друштву враћених непокретности: одмаралишта у Врњачкој бањи, Копаонику, Бечићима, Доњој Ластви, Мељинама и Улцињу, на дан 31.12.2011. године, и на тај начин поступило супротно одредбама члана 18. и 21. Закона о рачуноводству и ревизији и члана 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Дана 21.03.2012. године у току поступка ревизије Директор Привредног друштва донео је одлуку број 02-3960 којом се обратио Централном тиму за процену имовине Јавног предузећа Електропривреде Србије са захтевом за процену вредности основних средстава у укупном износу од 150.514 хиљада динара која су Закључком Владе Републике Србије број 464-7084/2011 враћена у власништво Привредног Друштва и Одлуку број 02-3961 да се у пословним књигама евидентирају раније искњижене непокретности на територији Србије и Црне Горе, тако да се пословне промене на које се Одлука односи евидентирају под 01.01.2012. године, корекцијом почетног стања по вредностима из Одлуке, с тиме да се изврши корекција по добијању података од овлашћеног проценитеља.

На основу наведене Одлуке, у пословним књигама Друштва извршено је евидентирање ових непокретности по последњим познатим вредностима.

Према објашњењу одговорних лица записником о примопредаји градилишта формално се реализује Одлука владе Републике Србије, дефинише се тренутак преузимања власништва и контроле над истима и констатује се вредност по којој се врши искњижавање, односно укњижавање. Такође, Одлуком директора извршено је њихово укњижење по последњим познатим вредностима, које би се након процене по фер вредности кориговале. Ова књижења су урађена корекцијом почетног стања по МРС 8.

Нове набавке некретнина, постројења и опреме у 2011. години у износу од 276.610 хиљада динара односе се на набавке по Уговорима закљученим од стране Управе и огранака Друштва. Највеће набавке односе се на набавке на основу Уговора закључених :

- са Сименсом у износу од 66.743 хиљада динара за набавку мобилних трафостаница 35/20 (10 кв),
- за набавку возила по Уговорима са разним добављачима у укупном износу од 28.272 хиљада динара
- са Шампионом МС&ко у износу од 15.210 хиљада динара за набавку аутобуса
- са Сомбор Електром у износу у износу од 7.990 хиљада динара за набавку машине за обраду трафо уља,

- са Грампером доо Београд у износу од 6.685 хиљада динара за набавку трофазног извора снаге
- са Електромонтажом у износу од 5.135 хиљада динара за набавку бројила

Повећања на основним средствима на основу донација у укупном износу 223.123 хиљада динара односе се на: грађевинске објекте у износу од 21.276 хиљада динара и на опрему у износу од 201.847 хиљада динара. Повећања по овом основу настају услед захтева купаца Огранцима друштва за одобрење на прикључење на електро-енергетске објекте, за бројила и мерна места и након прихватања услова закључују се Уговори по којима електро-дистрибуција израђује основна средства.

У току 2011. године у току поступка процене вредности извршено је усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције основних средстава где је утврђено да се у евиденцији F налазе 4 стана која су продата у току 2008. године на основу претходно Закључених Уговора о закупу склопљеним сагласно Одлуци овлашћеног представника Оснивача број 4571/3 на основу утврђених критеријума: на основу броја бодова по основу значаја радног места, квалитета рада и квалитета обављеног посла и састава комисије за решавање стамбених потреба запослених у Привредном друштву Електросрбија доо.

Инвестиције у сопственој режији односе се на инвестиције Огранака друштва за изградњу далековода, трафо станица (електро-енергетских објеката) док се активирања основних средстава односе на активирања грађевинских објеката у износу од 534.236 хиљада динара и некретнине, постројења и опреме у износу од 1.679.369 хиљада динара.

Смањење на основу преноса трећим лицима исказана су у износу од 121.643 хиљада динара и највећим делом се односе на продају основних средстава и мањим делом на донације рачунарске опреме физичким лицима.

Јавно предузеће Електропривреда Србије је дана 14.07.2011. године доделило Уговор број 96/94 Енергопројекту и Економском Институту Београд за консултантску услугу процене вредности, непокретности, постројења и опреме која служи обављању основне делатности са стањем на 01.01.2011.године.

Генерални директор ЕПС-а је дописом број 96-49/11 од 27.07.2011. године наложио директорима свих привредних друштава у саставу Електропривреде Србије да формирају тимове за учешће у процени вредности некретнина, постројења и опреме што је Привредно друштво Електросрбија доо Краљево урадило решењем број 05-10547 којим су формиран тимови за праћење и координацију активности, контролу и процену вредности некретнина, постројења и опреме Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије Електросрбија доо Краљево.

Друштво је извршило процену по фер вредности некретнина, постројења и опреме позивајући се на Међународне рачуноводствене стандарде, Међународне стандарде за процену и Међународне стандарде за финансијско извештавање.

Процена је рађена по методи амортизоване заменске вредности, а након тога је утврђена фер вредност постројења и опреме за обављање основне делатности, док су некретнине процењиване тржишном методом. Стручни тим Јавног предузећа Електропривреде Србије дао је своје базе података о основним средствима, што је укључило и техничке податке о средствима, њиховој физичкој и функционалној отписаности, док су нове набавне цене, коначну оцену отписаности, преостали радни век и садашњу вредност постројења и опреме одређивали консултанти Ентел и Економски институт.

Међународни рачуноводствени стандарди прописују професионалну процену приликом одмеравања вредности некретнина, постројења и опреме. Фер вредност је вредност за коју се средство може заменити (продати), уз услов да су и купац и продавац обавештени о стању на тржишту, слободни у својим поступањима и да делују у свом најбољем интересу.

Сврха процене вредности некретнина, постројења и опреме је утврђивање фер вредности земљишта, некретнина, постројења и опреме и утврђивање реалне вредности трошкова амортизације, испуњавање захтева МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема у погледу израде процене када се десе значајније тржишне промене, односно протекне рок од 3-5 година од последње процене.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво вршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01.01.2007. године. Приликом накнадне процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01.01.2011. године утврђена је вредност грађевинских објеката, постројења и опреме у већем износу у односу на књиговодствену вредност пре ове процене за око 200%.

Процењена вредност некретнина, постројења и опреме Друштва на дан 01.01.2011. године већа је у односу на књиговодствену вредност пре ове процене за око 200% . Претходна процена вредности некретнина, постројења и опреме извршена је на дан 01.01.2007. године. С обзиром да према природи и карактеру код наведених пословних средстава промене вредности нису интензивне и честе не можемо са сигурношћу потврдити да наведена процена вредности на дан 01.01.2011. године реално одражава стварну тржишну-фер вредност некретнина, постројења и опреме Друштва.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Учешћа у капиталу	80.830	97.060
Остали дугорочни финансијски пласмани	53.114	97.722
Укупно	133.944	194.782

Привредно друштво Електросрбија доо Краљево је у својим пословним књигама исказало учешће у капиталу других правних лица и хартија од вредности у укупном износу од 80.830 хиљада динара. Почетно вредновање је извршено је на основу трошка набавке, а

накнадно вредновање за акције које се котирају на берзи извршено је по њиховој фер вредности која одговара њиховој берзанској вредности на дан биланса. Повећање или смањење фер вредности у пословним књигама се исказује као промена резерви у оквиру капитала.

-у хиљадама динара-

Хартије од вредности	Број акција	Берзанска вредност на дан биланса	Износ
Комерцијална банка ад Београд	9.070	1.700	15.419
Чачанска банка	1.518	10.450	15.863
Укупно			31.282

-у хиљадама динара-

Учешћа у капиталу других правних лица	износ
Оур Ткачница Рашка	29.614
Јухор Експорт Јагодина	11.676
Робно транс портни центар Шабац	8.036
Симекс Суботица	2.375
Остало	222
Укупно	51.923
Исправка вредности учешћа у капиталу других правних лица	(2.375)
Укупно	49.548

Остали дугорочни пласмани исказани су у износу од 53.114 хиљада динара и односе се највећим делом на: репрограмирана потраживања од купаца у износу од 32.883 хиљада динара која представљају потраживања од домаћинстава и правних лица којима је стање неизмирених обавеза на дан биланса репрограмирано и која се отплаћује по Уговорима у минималним месечним ратама и која се коригују исправком вредности у целости која се укида у моменту исплате и на пласмане запосленима по основу продатих станова и стамбених кредита у износу од 20.231 хиљада динара.

6.4. Залихе

у хиљадама динара -

Назив	2011.година	2010.година
Материјал	1.355.311	1.304.009
Резервни делови	37.124	28.159
Алат и инвентар	59.606	46.081
(Исправка вредности залиха материјала)	(231.325)	(189.749)
Дати аванси	3.402	8.231
Исправка вредности датих аванса за залихе)	(819)	(336)
Свега	1.223.299	1.196.395

На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

Поступак магацинског пословања обухвата поступак од пријема робе у централни магацин до њеног издавања крајњим корисницима односно запосленима у Друштву. Магацинско пословање се обавља у стручним службама Друштва и огранцима Друштва. Пријем робе може да се обавља и транзитно, када роба од добављача иде директно у магацин огранка, али се евидентирање обавља кроз централни магацин.

Поступак складиштења робе може да се обавља и за робу чији власник није Друштво. Поступак рада и израда документације су исти, с тим што се роба складишти у за то посебно предвиђено и означено место. За такву робу се користи други шифарник како би она била једнозначно идентификована.

Током контроле залиха у Магацину 1 - Сијаће поље у циљу провере извршења пописа залиха са стањем на дан 31.12.2011.године и промена које су настале до дана провере 07.05.2012.године и провере поштовања Процедуре о магацинском пословању, утврђена је разлика на следећем артиклу. Наиме, у књиговодственој евиденцији на шифри материјала 11252 –Бетонски стуб 12/1600 евидентирано је стање 0 комада, а стварно стање у магацину у току контроле било је 1 комад, чиме је утврђен вишак од 1 комада.

Вишак се односи на количину са отпремнице за добављача Београд Електро бр. 1425 од 28.12.2011. године с обзиром да стубови нису преузети, а на отпремници је само назначено да се исти налазе на плацу. Стубови са отпремнице нису обухваћени пописом материјала на дан 31.12.2011. године.

Констатујемо да Друштво није поступало у складу са Процедуром о магацинском пословању у делу да се туђа роба није складиштила на посебно предвиђеном и означеном месту и да се за ту робу није користио други шифрарник.

Набавка

Набавка материјала може да се одвија по две основе. Једна је, када се набавка спроводи у одговарајућем поступку јавних набавки, а друга, када служба којој је потребан неки материјал пише Налог за набавку.

У првом случају, динамика испоруке се прецизира Уговором, а референт за набавку прати да ли се Уговор поштује.

Уколико је некој служби потребан материјал, саставља се Налог за набавку, који мора да одобри директор за технички или пословни систем или директор огранка. По одобравању Налога за набавку, исти се прослеђује референту за набавку који ће да спроведе Налог и магационеру.

Референт за набавку обавештава магационера дан раније о приспећу неке робе, уколико има информације о томе.

Пријем материјала

Приликом пријема материјала у централни магацин, магационер централног магацина контролише испоруку тако што проверава да ли се количинско стање материјала поклапа са оним на отпремници и проверава да ли постоје нека видљива оштећења робе и том приликом потписује Отпремницу. Магационер и помоћни радник смештају материјал у за то предвиђена места. Материјалу коме не сметају временски услови као што су каблови, стубови, ужад, трансформатори, остаје на отвореном простору, на делу предвиђеним за то.

Уколико приликом пријема робе магационер утврди квантитативни мањак робе и/или видљив квалитативан недостатак обавештава Службу магацина и комплетирања документације. На захтев Службе магацина и комплетирања документације, директор Друштва или директор Огранка формира Решењем комисију која ће утврдити квантитативне и квалитативне недостатке робе која је испоручена и о истом сачињава Записник који потписују комисија и испоручилац (превозник) робе.

Уколико је пријем материјала био на основу Налога за набавку, референт за набавку о томе обавештава наручиоца телефоном. Такође га обавештава и када из неког разлога није могла да се набави наручена роба (није било траженог производа, стигла недовољна количина и друго).

Испорука може да се врши директно у централни магацин или да буде транзитна, односно да се материјал (стубови, ужад, каблови, трансформатори) транспортује директно у магацин огранка. Уколико је транзитна испорука, огранак потврђује пријем, а Служба магацина и комплетирања документације их задужује књижним писмом.

Евидентирање стања централног магацина и магацина огранка

По пријему материјала на основу Отпремнице добављача, магационер саставља Улаз материјала. На Улаз материјала се уносе шифре материјала (које су раније шифарником одређене), пун назив материјала, јединица мере и количина. Магационер ажурира стање магацина. Један примерак улаза материјала остаје у магацину, а два примерка, заједно са Отпремницом се достављају Служби магацина и комплетирања документације, где се спајају са Фактуром и шаљу на даљу обраду у рачуноводство. Магационер сваког дана ажурира стање магацина, тако да Служба магацина и комплетирања документације има преглед шта је тренутно на залихама у Управи.

Магационер огранка ради исти поступак приликом евидентирања пријема материјала у магацин огранка.

Расподела материјала

Расподелу материјала који се налази у централном магацину за огранке врши Сектор за одржавање Дирекције за управљање. План расподеле Дирекција за управљање прослеђује Служби магацина и комплетирања документације, која дистрибуира материјал огранцима.

Издавање материјала из централног магацина

Информацију о потреби за издавањем материјала из централног магацина, магационер добија из Службе магацина и комплетирања документације, телефоном или усмено. Издавање материјала се обавља на основу плана расподеле за огранке или на основу

захтева који одобрава директор Дирекције за управљање уз документ Отпремница који израђује магационер централног магацина. Овај документ прати издавање материјала из централног магацина и пријем робе у магацине у огранцима. Он се израђује у четири примерка од којих један преузима особа која је задужена за пријем робе од стране огранка, један остаје магационеру централног магацина, два примерка се прослеђују Служби магацина и комплетирања документације, на основу којих Служба магацина и комплетирања документације прави Књижно задужење којим задужује огранак. Из Службе магацина и комплетирања документације један примерак Отпремнице, заједно са Књижним задужењем се прослеђује у рачуноводство.

Отпремницу материјала потписују магационер централног магацина и особа која је задужена за пријем робе од стране огранка. Тај документ магационер централног магацина књижи код себе

Током контроле залиха и провере Процедуре о магацинском пословању у магацину 4-Баждарница дана 11.05.2012.године, утврђено је да је стање у књиговодственој евиденцији на шифри материјала 30831 – Трофазно двотарифно бројило Сител тип МЕТ 410/Е 34 износило 254 комада, док је стварно стање у магацину на дан 11.05.2012. године било је 251 комад. Утврђена је разлика од 3 комада, која се односи на уређаје који су 23.01.2012. године достављени произвођачу Сител Београд на поправку.

Констатујемо да Друштво није поступало у складу са Процедуром о магацинском пословању с обзиром да документација није прослеђена у рачуноводство.

Према објашњењу одговорних лица бројила су враћена од стране произвођача након извршене поправке.

Издавање материјала из магацина огранака

Одговорно лице, на основу Радног налога, израђује требовање материјала за преузимање из магацина на које уписује назив материјала, тражену количину и место трошкова. Магационер, на основу требовања, издаје материјал раднику који је дошао по њега. У требовање магационер уписује шифру артикла и издату количину. Требовање потписују пословођа (израђује), шеф Службе (одобрава га), магационер (потврђује издавање материјал) и радник који је дошао по материјал (потврђује преузимање материјала). Требовања се израђују у пет примерака од којих један остаје у блоку одговорног лица које је издало Радни налог, три се остављају магационеру. Магационер један примерак требовања прослеђује књиговодству, један остаје код њега, а један иде уз Радни налог. Пети примерак требовања задржава лице које је подигло робу.

Издавање материјала из магацина може да се ради и на основу реверса који одобрава директор огранка или овлашћено лице. Реверс потписује магационер који је издао материјал из магацина као и лице које је примило материјал. На крају године сви реверси морају да буду затворени (враћен материјал у магацин, направљено требовање за тај материјал и друго).

За материјале за које су дефинисане минималне количине залиха, издавање материјала из магацина, уколико иде испод минималне количине, мора да одобри директор за технички

систем огранка или директор Дирекције за управљање.

Издавање материјала лицима која нису наручила те материјале нису дозвољена, осим уколико наручилац материјала да сагласност.

Издавање материјала из магацина огранка прати међумагацински излаз сторно међумагацински улаз који прави магационер огранка. Овај документ такође потписује магационер у погону/пословници.

Приликом издавања материјала, магационер ажурира стање магацина.

Враћање неупотребљеног материјала у магацин

По завршетку радова, материјал који је истребован, а није уграђен, одговорно лице, са терена враћа у магацин, уз Повратницу материјала. Повратницу потписују и магационер и одговорно лице које је донело материјал.

Током контроле залиха у магацину 1 - Сијаће поље у циљу провере извршења пописа залиха са стањем на дан 31.12.2011. године и Процедуре о магацинском пословању, дана 07.05.2012. године, утврђена је разлика на следећим артиклима 28062 - Растављач РС 24/400, где је утврђен вишак од 1 комад.

До вишка материјала на залихама констатованог у Елаборату о попису на дан 31.12.2011.године у износу од 1.406 хиљада динара у ЕД Аранђеловац, ЕД Лазаревац, ЕД Нови Пазар, као и за артикал 28062- Растављач РС 24/400 на дан 07.05.2012.године дошло је с обзиром да Друштво није поступало у складу са Процедуром о магацинском пословању у делу враћања неупотребљивог материјала тј. материјала који је требован, а није уграђен и није враћен повратницом у магацин.

Према објашњењу од стране одговорних лица, дана 10.05.2012.године по повратници број 89 извршен је повраћај растављача.

Поступање са демонтираним материјалом

Екипа са терена прикупља демонтирани материјал, допрема и класификује по врстама за који комисија сачињава Записник. На основу процене да ли се тај материјал може поново користити или не, поступа се даље са њим. Материјал који може поново да се користи, магационер евидентира кроз посебан магацин. Служба комерцијалних послова даје цене за улаз материјала на основу записника.

Материјал који није за даљу употребу се посебно евидентира и расходује по потреби. Директор, Решењем формира комисију која одлучује шта ће да се ради са расходованим материјалом (да ли ће да се прода као секундарна сировина, да се отпише и друго).

Елаборатом о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2011. године утврђен је расход материјала у ЕД Краљево у укупном износу од 2.263 хиљада динара. На Елаборат је дата сагласност пословног колегијума Огранка Краљево и исти је усвојен од стране Централне пописне комисије Привредног друштва Електросрбија и Скупштине Привредног друштва одлуком бр.1456 од 30.01.2012. године. У складу са Одлуком Скупштине пописне комисије су биле у обавези да расходовани материјал отуђе продајом или уништењем, што није учињено.

Утврђено је да Друштво није поступало у складу са Процедуром о магацинском пословању у делу поступања са демонтираним материјалом с обзиром да се расходовани материјал није посебно евидентирао у Магацину и касније расходовао.

Према објашњењу одговорних лица, материјал је расходован дана 28.05.2012.године

Друштво је у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем извршило све потребне радње у циљу извршења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2011.године и дана од 30.01.2012.године сачинило је Елаборат централне пописне комисије број 02-1388 о извршеном попису имовине и обавеза Привредног друштва Електросрбија доо Краљево. Пописом су исказане одређене разлике, као и предлози за њихову ликвидацију.

Расход материјала и ситног инвентара на залихама на нивоу Привредног друштва Електросрбија у износу од 8.585 хиљада динара расходован је због неупотребљивости (материјал који је враћен у магацин приликом реконструкције електро-енергетских објеката, хаварисана и неисправна опрема, поломљени алат, оштећене и дотрајале ауто гуме и ХТЗ опрема).

Остали материјал на залихама у износу од 2.456 хиљада динара на нивоу Привредног друштва Електросрбија односи се на демонтирани материјал враћен са електроенергетских објеката који није употребљив и на резервне делове за бројила која нису више у употреби.

Расход ситног инвентара у употреби у износу од 25.172 хиљада динара на нивоу Привредног друштва Електросрбија односи се на неупотребљиву и дотрајалу личну и колективну опрему за заштиту на раду и остали инвентар коме је истекао век трајања по Правилнику или је неупотребљив.

Мањак по попису на терет Привредног друштва Електросрбија доо Краљево

Мањак основних средстава од 449 хиљада динара односи се на крађу у ЕД Краљево и ЕД Крушевац. Крађа је пријављена МУП-у о чему постоји уверење Полицијске управе да је иста обавештена о крађама.

Мањак материјала на залихама у износу од 3.507 хиљада динара односи се на крађе у ЕД Аранђеловац, ЕД Краљево, ЕД Лазаревац и ЕД Шабац на основу елабората Централне пописне комисије. Крађе су пријављене МУП-у о чему постоје уверења Полицијске управе да су исте обавештене о насталим крађама. Нису подношене кривичне пријаве против познатих или непознатих починилаца, нити су прибављени записници о увиђајима а нити су покретани поступци за накнаду штета од Агенција за физичко техничко обезбеђење до дана завршетка поступка вршења ревизије осим у ЕД „Краљево” где је кривична пријава поднета дана 15.05.2012. године против НН извршиоца због кривичног дела крађе из члана 203. став 1 Кривичног закона Републике Србије везано за крађу у

магацину ЕД Краљево дана 01/02.04.2011. године и 02/03.04.2011. године, као и за време првомајских празника и Захтев за достављање изјава од запослених у Предузећу Телус АД Београд дана 15.05.2012. године, који су у наведеном временском интервалу радили на пословима обезбеђења магацина. ЕД „Краљево” се дана 10.05.2012. године обратила ПУ са захтевом за достављање записника о увиђају, по истеку више од годину дана од дана извршене крађе.

Мањак осталог материјала на залихама у ЕД Шабац у износу од 476 хиљада динара односи се на крађу. Крађа је пријављена МУП-у о чему постоји уверење Полицијске управе. Увидом у документацију утврдили смо да су за физичко техничко обезбеђење објеката закључени уговори о физичко техничко обезбеђењу, а да нису предузете мере за наплату штете настале крађом од агенција и Привредних друштава које су вршиле обезбеђење.

Вишак материјала на залихама у износу од 1.406 хиљада динара у ЕД Аранђеловац, ЕД Лазаревац, ЕД Нови Пазар и ЕД Чачак представља вишак осталог материјала на залихама за који нису урађене повратнице.

Друштво набавку и обрачун излаза (утрошка) залиха врши по методу просечне пондерисане цене, која се израчунава после сваке нове набавке. Залихе обухватају основни и помоћни материјал у износу од 1.355.310 хиљада динара, резервних делова у износу од 37.126 хиљада динара, алата и инвентара у износу од 59.606 хиљада динара. Укупна вредност залиха након исправке вредности од 231.325 хиљада динара износи 1.220.716 хиљада динара.

6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-
Коригован

Назив	2011. година	2010. година
<i>Потраживања од купаца</i>		
Купци у земљи:		
-привредна друштва у саставу ЕПС-а	222.158	208.925
-за испоручену електричну енергију-домаћинства	8.800.526	7.980.494
-за испоручену електричну енергију-привреда	8.830.076	7.815.301
-за испоручену електричну енергију-предузећа у реструктурирању	331.758	357.264
-остала потраживања од предузећа у реструктурирању	6.627	6.628
-потраживања од купаца за услуге	173.121	236.725
Потраживања по основу камате (банке и камата за испоручену топлотну енергију и технолошку пару	5	5
Остала потраживања од купаца у земљи	113.723	109.567
Потраживања по основу РТВ претплате	9.747.069	7.589.029
Потраживања по основу осигурања штете	690	784
Потраживања од наплатних места	29.089	11.042
<i>Потраживања из специфичних послова</i>	186.711	108.232

Потраживања од запослених	28.643	29.817
Потраживања од буџетских корисника и претплаћени порези и доприноси	41.607	3.447
Остала потраживања од предузећа у саставу ЕПС-а	3.780	-
Остала потраживања	28.128	24.224
Укупно потраживања:	28.543.711	24.481.484
Исправка вредности потраживања		
Купци у земљи		
-за испоручену електричну енергију-домаћинства	(4.747.575)	(4.257.245)
-за испоручену електричну енергију-привреда	(2.480.449)	(1.737.722)
-за испоручену ел. енергију-предузећа у реструктурирању	(331.764)	(357.272)
-остала потраживања од предузећа у реструктурирању	(6.628)	(6.626)
-потраживања од купаца за услуге	(121.110)	(164.386)
-остала потраживања од купаца у земљи	(2.977.015)	(2.840.431)
Потраживања од запослених	(2.417)	(2.417)
Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	(77)	(75)
Остала потраживања	(473)	(467)
Укупно исправка вредности потраживања:	(10.667.508)	(9.366.641)
Укупно:	17.876.203	15.114.843

Сprovedеним ревизорским процедурама тестирано је 70% потраживања по основу продаје која износе 18.255.830 хиљада динара, од чега купци за испоручену електричну енергију домаћинства и правна лица-„вирманци“ чине износ од 17.630.602 хиљада динара, односно 96,5%, а остали купци износ од 625.228 хиљада динара, односно 3,4% .

Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2011. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

Потраживања од купаца односе се на фактурисану реализацију за извршене услуге дистрибуције електричне енергије потрошачима на територији Републике Србије, као и друге услуге у складу са делатношћу Друштва. Према Извештају о пословању за 2011. годину, Друштво је вршило испоруку електричне енергије за 901.076 купаца, од чега се највећи проценат односи на купце-домаћинства којих је 809.510 или 89,83%. Укупна енергија преузета од ЕПС-а је 7.522 GWh док је укупно расположива електрична енергија заједно са производњом у сопственим електранама и осталим набавкама 7.539 GWh. Разлика између расположиве и продате енергије од 1.105.864,01 GWh представља губитак на дистрибутивној мрежи и он је у односу на исти извештајни период претходне године мањи за 1,53%. Остварени губици у односу на укупно расположиву електричну енергију износе 14,67%.

Влада Републике Србије дала је сагласност решењем број 05-338-1282/2011-1 од 25.фебруара 2011. године на ценовник за продају електричне енергије тарифним купцима на територији Републике Србије који је у примени од 01. априла 2011. године. Просечна продајна цена електричне енергије износи 5,57 дин/kWh без ПДВ, односно 6,57 дин/kWh са ПДВ. Највећу просечну продајну цену имали су Ваљево (5,9 дин/kWh без ПДВ) и Н.Пазар (5,87 дин/kWh без ПДВ).

Потраживања од купаца за испоручену електричну енергију-привреда исказана у износу од 8.830.076 хиљада динара односе се на :

-у хиљадама динара-	
Назив	2011.година
Потраживања за редовну потрошњу	5.510.068
Потраживања за неовлашћену потрошњу	97.120
Сумњива и спорна потраживања	3.222.888
Укупно:	8.830.076

Потраживања за неовлашћену потрошњу евидентирају се на основу члана 27 и 28 Уредбе о испоруци електричне енергије ("Службени гласник РС", број 107/2005) и Упутства Директора друштва за контролу прикључака, мерног места и инсталација у објекту купца електричне енергије број 490 од 19. 04.2010. године, а обрачун се врши за физичка лица за годину дана уназад од дана утврђивања неовлашћене потрошње, а за правна лица три године уназад.

Сумњива и спорна потраживања обухватају потраживања од правних лица која су у поступку стечаја, ликвидације или утужења, као и отпуст дуга, а прекњижена су са редовних потраживања на основу судске одлуке и решења, и налазе се на исправци вредности потраживања.

Најзначајнији купци – правна лица за продају електричне енергије су:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011.година
РБ "КОЛУБАРА"Д.О.О. ЕД.ЛАЗАРЕВАЦ	194.725
"14.ОКТОБАР" ИМК ЕД.КРУШЕВАЦ	181.649
ППТ-"РЕМОНТ И ЕНЕРГЕТИКА" ЕД.ТРСТЕНИК	146.866
КОМПАНИЈА СЛОБОДА АД ЧАЧАК	117.610
ЈП „СТАНДАРД“ ЈАГОДИНА	72.686
ФАП КОРОРАЦИЈА АД ПРИБОЈ	70.427
ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ КРУШЕВАЦ	65.644
"ВАЉАОНИЦА БАКРА-СЕВОЈНО" ЕД.УЖИЦЕ	55.751
МАШИНАЦ ДОО ЈАГОДИНА	60.192
АД ХОЛДИНГ КАБЛОВА ЈАГОДИНА	59.587
ВУЈИЋ ДОО ВАЉЕВО	54.174
ЈКП ГРАДСКА ТОПЛАНА КРУШЕВАЦ	53.691
ТОПОЛА ЛИВАР АД ТОПОЛА	53.051
КОНЦЕРН ФАБРИКА ВАГОНА КРАЉЕВО	45.338
ВАЉАОНИЦА БАКРА СЕВОЈНО	44.143
ЈПКП „ЛАЗАРЕВАЦ“ ЛАЗАРЕВАЦ	41.860
ТРАЈАЛ КОРПОРАЦИЈА АД КРУШЕВАЦ	41.760
КРУШИК НАМЕНСКА ВАЉЕВО	41.451
"ЗОРКА ЕНЕРГЕТИКА" Д.О.О. ЕД.ШАБАЦ	34.747
ФЦ Н.ПОПОВАЦ ЕД. ПАРАЋИН	32.266
"ГУЧА" ИНДУСТР.КОМБИНАТ ЕД ЧАЧАК	28.540

Предузеће је извршило усаглашавање по основу потраживања са привредним субјектима на дан 31.10.2011. године. Износ неусаглашених потраживања по попису на дан 31.12.2011. године на нивоу Привредног Друштва износи 88.667 хиљада динара, а разлози неусаглашености су престанак обављања делатности, оспоравање дуга и задужења за камате из ранијег периода, неуручени изводи отворених ставки за усаглашавање, рекламације рачуна. Покренуте су мере на нивоу Друштва за решавање неусаглашених потраживања кроз сравњења пословних књига, утужења или отпис. Табеларни преглед неусаглашених потраживања по огранцима:

Назив огранка	Износ потраживања
Крушевац	26.052
Рашка	16.536
Ваљево	8.504
Јагодина	8.436
Чачак	8.408
Ужице	8.209
Шабач	5.200
Параћин	4.519
Краљево	1.106
Лазаревац	1.007
Ћуприја	690
Укупно:	88.667

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама (чланом 34. Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима) и Упутством за израду финансијских извештаја за 2011.годину, Директора за економско финансијске послове, Друштво је извршило индиректан отпис потраживања, по групама потраживања, и то:

- за домаћинства према табели достављеној из ЕПС-а,
- за правна лица, „вирманци“ дуг старији од 60 дана (задужење до 30.09.2011 умањен за уплате до 31.01.2012. године),
- за неовлашћену потрошњу дуг старији од 60 дана,
- за сумњива и спорна потраживања 100% и
- за отпуст дуга 100%.

Исправка вредности потраживања се не врши код лица којима се истовремено дугује.

Промене на исправци вредности потраживања у току 2011. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	Потраж.од продаје	Остала.потраж.	Укупно
Стање 01. јануара 2011	9.363.680	2.959	9.366.639
Пов.исправке на терет расхода	1.297.627	9	1.297.636
Пов. исправке-укидање репрограма	3.233	-	3.233
Стање 31. 12. 2011	10.664.540	2.968	10.667.508

Предузеће је извршило директан отпис раније исправљених потраживања од купаца у износу 53.056 хиљада динара. У складу са усвојеним рачуноводственим политикама (тачка 3.3.10 Напомена), Друштво врши директан отпис потраживања искључиво на основу Одлуке овлашћеног представника Оснивача и судске пресуде. Преглед директног отписа потраживања дат је следећим прегледом:

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Потраживања од купаца за електричну енергију	50.567
Потраживања од купаца за услуге	1.874
Потраживања од купаца –матично правно лице	393
Потраживања од купаца –друга потраживања	107
Потраживања -остало	115
Укупно:	53.056

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 80,43% расхода по основу директног отписа потраживања која износе 53.056 хиљада динара, од чега отпис потраживања од купаца за електричну енергију чини износ од 50.567 хиљада динара, односно 95,4%, а отпис потраживања по другим основама износ од 2.489 хиљада динара, односно 4,6% .

Наплата потраживања се спроводи кроз утужења купаца, а све је у надлежности директора за Пословни систем огранака, док је на нивоу Друштва, за наплату потраживања одговорна је Дирекција за трговину, при чему се спроводи индиректан отпис утужених потраживања у висини 100%.

На дан 31.12.2011. године по извештају Руководства Друштва, покренуто је 47.430 судских поступака за наплату дуга за утрошену електричну енергију, односно утужени су купци - домаћинства у износу од 1.835.940 хиљада динара, од чега је наплаћено у извештајном периоду 1.115.812 хиљада динара. Такође, покренуто је 7.039 судских поступака за наплату дуга за утрошену електричну енергију од правних лица („вирманци“), у вредности од 1.263.165 хиљада динара, а наплаћено је по судској одлуци 181.148 хиљада динара, док је укупан износ наплаћених потраживања у извештајном периоду 791.858 хиљада динара.

Потраживања за услуге исказана у износу од 173.121 хиљада динара односе се на редовна потраживања од физичких и правних лица за услуге прикључења на електродистрибутивну мрежу у износу од 155.652 хиљаде динара и сумњива и спорна потраживања за услуге у износу од 16.469 хиљада динара, која су у поступку утужења и налазе се на исправци вредности потраживања.

Потраживања од предузећа у реструктурирању настала на основу продаје друштвеног капитала у поступку приватизације уговором о намирењу потраживања са Агенцијом за приватизацију, највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
ПТТ Ремонт и енергетика, Трстеник	71.299
АД Холдинг Фабрика каблова, Јагодина	48.086
Србијанка ад, Ваљево	46.438
Жупљанка ад, Крушевац	20.258
14 октобар ИМК, Крушевац	19.188
Компанија Слобода ад, Чачак	16.732
Шамот ад, Аранђеловац	8.078
Епстурс Београд	5.081
Остали купци у реструктурирању	103.225
Укупно:	338.385

Остала потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 113.723 хиљада представљају редовна потраживања од физичких и правних лица за остале услуге у износу од 64.226 хиљада динара и сумњива и спорна потраживања у износу од 49.497 хиљада динара. Највећи купци су: Дигит инжењеринг Београд у износу од 49.266 хиљада динара, Радио дифузна установа Београд у износу од 5.522 хиљада динара, Коперникус Технологи Београд у износу од 3.629 хиљада динара, ПП Динокс у износу од 1.931 хиљада динара и Атлакс електроникс, Сурдулица у износу од 3.000 хиљада динара. Сумњива и спорна потраживања за услуге су утужена и налазе се на исправци вредности потраживања.

У складу са Законом о радиодифузији ("Службени гласник РС", број 42/02, 97/04 и 76/05) уведена је обавеза плаћања РТВ претплате, а Одлуком Владе РС бр. 05 број 023-396/2005-1 и Закључком Владе РС 05 број 345-6555/2005 утврђена је обавеза да ЕПС врши обрачун и наплату РТВ претплате, што је ЕПС и преузео, на себе Одлуком Управног одбора бр. 4541/2 од 19.10.2005. године. Такође, Анексом бр. 2 уговора о наплати радио телевизијске претплате од 16.09.2010. године РТС се обавезује да почев од септембра 2010. године привредним друштвима ЕПС-а за дистрибуцију електричне енергије плаћа месечну накнаду за обављање послова обрачуна и наплате РТВ претплате у висини од 3% од износа наплаћене претплате у односном месецу.

По основу тога Друштво од 01.11.2005. године врши обрачун и наплату РТВ претплате и потраживање од купаца за електричну енергију домаћинства по основу исте исказује као посебну категорију потраживања из специфичних послова. На дан 31.12.2011. године износ потраживања по наведеном основу је 9.747.069 хиљада динара, а спроведеним ревизорским процедурама тестиран је износ од 7.648.608 хиљада динара, што представља 78,47%.

Остала потраживања из специфичних послова исказана у износу од 186.711 хиљада динара односе се на потраживања за испоручену електричну енергију потрошачима са подручја општине Лепосавић-Лешак.

Потраживања од запослених исказана у износу од 26.226 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Потраживања за службени пут	775	704
Потраживања за гориво-бонови	934	1.734
Остала потраживања-прекорачење мобилни, рачуни...	22.694	23.856
Потраживања од запослених за мањак	3.635	3.331
Потраживања по основу штета и остало(бифе...)	344	192
Остала потраживања од радника	261	-
Укупно:	28.643	29.817
Исправка вредности потраживања од запослених	(2.417)	(2.417)
Укупно:	26.226	27.400

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 88,39% потраживања од запослених која износе 26.226 хиљада динара, од чега се највећи део односи на остала потраживања од запослених-прекорачење потрошње за мобилне телефоне, набавка угља и друге робе у ратама, у износу од 22.694 хиљада динара, односно 86,5%. Коришћење мобилних телефона у службене сврхе регулисано је Одлуком директора друштва број 7116 од 08.07.2008. године којом се обавезно додељују мобилни телефони са припадајућим претплатничким бројевима запосленима који обављају руководеће послове. За коришћење истих, издаје се решење од стране Директора друштва, односно огранка и одређују дозвољени месечни трошкови коришћења који падају на терет трошкова друштва, а добијају се множењем фиксног износа од 300,00 динара и одговарајућег коефицијента у распону од 2-7 зависно од послова које руководиоца обавља. Месечни трошкови који прелазе дозвољени износ евидентирају се на терет запосленог, а наплаћују обуставом од зараде за месец у коме је извршено прекорачење. У току поступка ревизије Друштво је донело Правилник о коришћењу службених мобилних телефона.

Потраживања од буџетских корисника исказана у износу од 41.607 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања (огранак Крушевац) у износу од 14.596 хиљада динара на основу споразума о начину измирења међусобних обавеза између ПД Електросрбија по основу локалних јавних прихода за период 2011 -2014 године и града Крушевца по основу обавеза за електричну енергију.

Потраживања од наплатних места исказана у износу од 29.089 хиљада динара представљају дневне неуплаћене пазаре на дан 31.12.2011. године.

Остала потраживања у износу од 28.128 хиљада динара највећим делом односе се на потраживања од фондова за део накнада који се рефундира - породиље, боловање преко 60 дана и инвалиди II категорије, као и на остала потраживања у динарима и девизама и дата су следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Потраживања од фондова која се рефундирају	18.254	18.073
Остала потраживања у динарима	9.038	5.095
Остала потраживања у девизама	375	595
Потраживања од Агенције за приватизацију	461	461
Укупно:	28.128	24.224
Исправка вредности осталих потраживања	(473)	(467)
Укупно:	27.655	23.757

Сprovedеним ревизорским процедурама тестирано је 70,86% осталих потраживања, односно 19.932 хиљада динара и утврђено да су иста правилно евидентирана у пословним књигама Друштва.

6.6. Потраживање за више плаћен порез на добитак

Потраживање за више плаћен порез на добитак у износу од 126 хиљада динара односи се на претплату пореза на добитак у ранијим годинама.

6.7. Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара- Коригован		
Назив	2011.година	2010. година
Краткорочни кредити у земљи	1.424	126.192
Краткорочни депозити код банака у земљи	505.171	-
Остали пласмани (Врњачка Бања и Чачак)	383	538.574
Укупно:	506.978	664.766

Краткорочни кредити у земљи највећим делом се односе на остатак потраживања по одобреним позајмицама запосленима који су преминули или напустили предузеће, а потичу из ранијих година.

Краткорочни депозити код банака у земљи највећим делом се односе на орочена средства током 2011. године код Агробанке а.д., Београд у износу од 350.000 хиљада динара, на период од једног до два месеца, са каматном стопом од 12% на годишњем нивоу и код Банка Интезе а.д., Београд у износу од 150.000 хиљада динара, на период од једног месеца и каматном стопом од 12,5% на годишњем нивоу.

Сprovedеним ревизорским процедурама тестирано је 98,90% краткорочних депозита код банака, односно 500 хиљада динара и утврђено да су иста правилно евидентирана у пословним књигама Друштва.

6.8. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-
Коригован

Назив	2011.година	2010. година
Хартије од вредности-чекови	1.255	2.977
Текући рачуни динарски	592.028	864.011
Издвојена новчана средства	194	1.737
Текући рачуни девизни	2.304	5.784
Благајна	2.346	3.411
Остала новчана средства	139	12.040
Укупно:	598.266	889.960

Највећи део промета по текућем рачуну Друштво обавља преко Банке Интеза а.д. Београд. Друштво је извршило попис и усаглашавање стања са банкама на дан 31.12.2011.године.

6.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-
Коригован

Назив	2011. година	2010. година
Порез на додату вредност-више плаћен ПДВ	-	7
Унапред плаћени трошкови-бонови за мензу	937	862
Разграничени порез на додату вредност	550.026	427.303
Остала активна временска разграничења	253.468	271.240
Укупно:	804.431	699.412

На стању 31.12.2011. године као потраживање по основу плаћеног ПДВ, обухваћен је ПДВ из рачуна који су примљени након утврђивања пореске обавезе за децембар 2011. године и које Друштво може користити као одбитну ставку у следећем пореском периоду.

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 253.468 хиљада динара највећим делом се односе на унапред плаћене трошкове за порез на имовину и накнаду за грађевинско земљиште /Огранак Јагодина/ по основу компензације за потраживање за утрошену ел.енергију/. Уговором о регулисању међусобних односа између друштва-огранак Јагодина и града Јагодине (ЈП и установе које се финансирају из буџета) поводом дуга за утрошену електричну енергију и потраживања по основу накнаде за градско грађевинско земљиште и пореза на имовину, који је закључен 20.06.2010. године и Протоколом о начину измирења обавеза регулисано је да се измири дуг за електричну енергију са стањем на дан 30.09.2010. године и потраживања по основу накнаде за градско грађевинско земљиште која ће настати у наредних 15 година и пореза на имовину у наредних 10 година. Сразмеран део годишњих обавеза се преноси на трошкове у току обрачунског периода.

Сprovedеним ревизорским процедурама тестирано је 93,94% вредности осталих активних временских разграничења, односно 238.120 хиљада динара и утврђено да су иста правилно евидентирана у пословним књигама Друштва.

6.10. Ванбилансна актива и пасива

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за издате гаранције и друге облике за обезбеђење обавеза ЈП ЕПС	633.061	73.739
Објекти друштвеног стандарда уступљени држави	154.527	154.527
Отписана учешћа у капиталу	163.669	163.669
Одложена пореска средства	-	228.141
Остала ванбилансна актива	1.858	3.321
Укупно	953.115	623.397

Ванбилансна евиденција исказана је у износу од 953.115 хиљада динара и односи се на дата јемства и гаранције у износу од 633.061 хиљада динара, објекте друштвеног стандарда уступљене држави у износу од 154.527 хиљада динара и отписана учешћа у капиталу у износу од 163.669 хиљада динара.

6.11. Капитал

- у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Основни капитал	21.860.171	21.860.171
Ревалоризационе резерве	76.714.267	11.989.569
Нераспоређени добитак ранијих година	4.256.867	4.342.180
Нераспоређени добитак текуће године	2.828.082	397.575
Укупно	105.659.387	38.589.495

Основни капитал Друштва је у државном власништву и чине га удели друштва са ограниченом одговорношћу, исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 21.860.171 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је код Агенције за привредне регистре регистрован новчани капитал Друштва у укупном износу од 500 ЕУР на дан 26.12.2005. године као и неновчани капитал у укупном износу од 366.174.864 ЕУР на дан 30.09.2005. године.

Основни капитал у пословним књигама Друштва исказан је на дан 31.12.2011. године у износу од 21.860.171 хиљада динара и регистрован је решењем Агенције за привредне регистре, у укупном износу од 366.174.864 ЕУР неновчаног капитала и 500 ЕУР новчаног капитала, односно по средњем курсу НБС на дан 30.09.2005. и 26.12.2005. године у динарској противвредности износи 31.015.011 хиљада динара.

Основни капитал у пословним књигама Друштва исказан у износу од 21.860.171 хиљада динара није усаглашен са износом уписаним у регистру Агенције за привредне регистре Републике Србије и са износом у Одлуци о Оснивању Привредног друштва Електросрбија доо Краљево.

Друштво је извршило повећање добити кроз корекцију почетног стања у износу од 213.288 хиљада динара, односно смањење ревалоризационих резерви у износу од 215.847 хиљада динара, по основу неслагања аналитичке евиденције основних средстава и евиденције у финансијском књиговодству. Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава и ревалоризационих резерви, повећања вредности на конту 330-ревалоризационе резерве и стања умањења вредности на контима исправке вредности основних средстава (конта 022980 и 023980) у пословним књигама нису одговарајућа и у складу са проценом вредности некретнина, постројења и опреме од 01.01.2007. године. Усаглашавање аналитичке евиденције и финансијског књиговодства извршено је корекцијом нераспоређене добити на основу записника о усаглашавању код свих огранака Друштва.

Повећање у оквиру рачуна ревалоризационих резерви у износу од 64.779.600 хиљада динара настало је услед позитивних ефеката ревалоризације некретнина, постројења и опреме процењени по фер вредности и то 64.720.444 хиљада динара услед процене електро енергетских објеката и 59.156 хиљада динара као последица процене неенергетских објеката.

Нераспоређени добитак

Исказан је нераспоређени добитак у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 7.084.949 хиљада динара. Стање и структура нераспоређеног добитка приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Нераспоређени добитак ранијих година	4.256.867	4.342.180
Нераспоређени добитак текуће године	2.828.082	397.575
Укупно:	7.084.949	4.739.755

Нераспоређени добитак ранијих година исказан је у износу од 4.256.867 хиљада динара, а нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 2.828.082 хиљада динара.

Нераспоређени добитак за 2010. годину исказан је у износу од 397.575 хиљада динара.

Друштво је извршило расподелу добити на основу Одлуке Управног одбора ЈП Електропривреда Србије од 07. децембра 2011. године уз сагласност Владе Републике Србије, уместо Оснивачу, у корист буџета Републике Србије и запосленима у складу са Колективним уговором Друштва. Расподела добити је извршена на следећи начин:

- из добити за 2010. Годину, уместо Оснивачу, у корист буџета Републике Србије 50% остварене добити у износу од 198.785 хиљада динара, а запосленима износ од 190.497 хиљада динара који су у радном односу у друштву на дан 30.11.2011. године (по запосленом 50 хиљада динара нето) у складу са Колективним уговором Друштва;
-из добити за 2005. годину, уместо Оснивачу, у корист буџета Републике Србије, износ од 141.215 хиљада динара.

Исплате су извршене у децембру 2011. године и јануару 2012. године (плаћен порез на приходе од капитала -10%).

Према објашњењу одговорних лица, Друштво је у поступку усклађивања основног капитала исказаног у књигама са основним капиталом код Агенције за привредне регистре. Такође, део добити од 340.000 хиљада динара, уместо Оснивачу уплаћено је у корист Буџета Републике Србије по Одлуци и налогу Оснивача.

Друштво је део остварене добити за 2005 и 2010. годину у укупном износу од 340.000 хиљада динара, уместо Оснивачу, уплатило у корист буџета Републике Србије и на тај начин поступило супротно одредбама члана 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, којим је предвиђено да се део добити усмерава оснивачу, у овом случају ЈП Електропривреда Србије и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.

6.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана на дан биланса у износу од 904.969 хиљада динара:

-у хиљадама динара-
коригован

Назив	2011. година	2010. година
Резервисања за бенефиције запослених (отпремнине, јубиларне награде и остало)	808.389	753.716
Резервисања за судске спорове	96.580	110.977
Укупно:	904.969	864.693

Кретање на резервисањима у току године је било следеће:

Назив	2011. година	2010. година
Стање на почетку године	864.693	655.360
Нова резервисања (напомена 7.2.3)	168.841	300.812

Искоришћена резервисања током године	(78.245)	(66.222)
Укидање резервисања (напомена 7.5)	(50.320)	(25.257)
Укупно:	904.969	864.693

-у хиљадама динара-

Извршена дугорочна резервисања односе се на резервисања за бенефиције за запослене и резервисања за тужбе трећих лица .

Дугорочна резервисања за бенефиције за запослене односе се на накнаду запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и по основу јубиларних награда за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Друштву у складу са чланом 48 и 49 Колективног уговора. Резервисања су извршена коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата. За износ извршених резервисања повећани су расходи периода.

Укупан број запослених који су по овом основу стекли право на отпремнину у 2011. години је 38 лица, а исплаћени износ је 19.252 хиљада динара. Укупан број запослених који су имали право на јубиларне награде у 2011. години је 289 а исплаћени износ је 56.512 хиљада динара. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања.

Извршена дугорочна резервисања односе се и на резервисања за тужбе трећих лица, а на основу процене правне службе да ће спорови који се воде бити изгубљени па ће по основу истих морати да буде извршено плаћање или давање неког средства. За износ извршених резервисања повећани су расходи периода.

Сprovedеним ревизорским процедурама тестирано је 96,43% вредности дугорочних резервисања и утврђено је да су правилно исказана у пословним књигама Друштва.

6.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у укупном износу од 852.167 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-коригован

Назив	2011. година	2010. година
Дугорочне обавезе према матичном правном лицу	540.027	447.005
Остале дугорочне обавезе	312.140	448.270
Укупно:	852.167	895.275

Дугорочне обавезе према матичном правном лицу:

Назив	2011. година	2010. година
Дугорочне обавезе према матичном правном лицу	556.275	447.005
Део дуг.обавеза које доспевају до једне године	(16.248)	-
Укупно:	540.027	447.005

Друштво је на дан 31.12.2011. године усагласило обавезе по основу дугорочних кредита према матичном правном лицу.

Сprovedеним ревизорским процедурама тестирано је 98,23% вредности дугорочних обавеза према матичном правном лицу и утврђено да су правилно исказане у пословним књигама Друштва.

Дугорочне обавезе према ЈП ЕПС-у се односе на кредит /ЕБРР и ИДА/, односно средства су одобрена од стране Европске банке за обнову и развој за набавку бројила-реконструкција енергетског сектора у 2008. години уговором о зајму бр. 17829 на укупан износ од 39,6 милиона ЕУР. Кредит је одобрен на период од 10 година уз каматну стопу од 2,734% п.а. + 1% ЕУРИБОР годишње. На дан биланса неотплаћени део кредита износи укупно ЕУР 698.730,14 односно дугорочни део ЕУР 543.456,86 и део који доспева до једне године у износу ЕУР 155.273,28. Кредит се отплаћује квартално према ЕБРД од стране ЕПС-а, а обрачуном се задужује Друштво за извршено плаћање. Неизмирени део доспелих обавеза по основу главнице и камате, према ЕПС-у, Друштво исказује у оквиру рачуна 463-остале обавезе из пословања.

Такође, дугорочни кредит се односи и на средства одобрена од Светске банке у 2005. години за набавку трафо станица по пројектима за огранке Јагодина, Ариље, Шабац у укупном износу од 12.240.000,00 ХДР (специјална права вучења). Кредит је одобрен на период од 10 година са грејс периодом од 10 година и каматном стопом од 0,75% полугодишње. Обавеза ће се измиривати у две годишње рате по доспећу кредита.. На дан биланса обавеза по кредиту према матичном правном лицу износи 3.904.074,08 ХДР односно ЕУР 4.617.309,93. Обзиром да отплата кредита почиње 2015. године, на дугорочним обавезама према матичном правном лицу је евидентирано 80% обавеза по уговору о кредиту, док је 10% уплаћеног аванса и 10% ретенције за добро извршење посла евидентирано у оквиру рачуна 449-обавезе из специфичних послова, а обавеза по основу ПДВ (по рачуну о пријему опреме) у оквиру рачуна 463-остале обавезе из пословања.

Остале дугорочне обавезе односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода:		
-по основу главнице	309.059	402.896
-по основу камате	131.728	155.875
Остале дугорочне обавезе	1.756	3.936
	442.543	562.707
Текуће доспеће	(130.403)	(114.437)
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода:		
-по основу главнице	(130.403)	(114.437)
Укупно:	312.140	448.270

Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода односе се на обавезе по основу пореза на промет производа репрограмиране на 120 месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије. Приликом отплате последње рате обавеза Друштво има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата до 30.

септембра 2003. године. Наведене обавезе се отплаћују на основу решења Пореске управе за текућу пословну годину.

Сprovedеним ревизорским процедурама тестирано је 95% осталих дугорочних обавеза и утврђено је да су правилно исказане у пословним књигама Друштва.

Остале дугорочне обавезе у износу од 1.756 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе Друштва-Електродистрибуције Ваљево према Фонду за солидарну стамбену изградњу општине Ваљево у износу од 1.273 хиљада динара, а на основу уговора о додели стана Друштву 2004. године у вредности ЕУР 33.102,75 и отплатом 20 година почев од 2005.године и каматом од 0,5% на годишњем нивоу. Стан је издат у закуп 2007. године а приходе од закупнина Друштво евидентира у својим пословним књигама.

6.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 146.652 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-
коригован

Назив	2011. година	2010. година
Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године (напомена 6.13)	16.248	-
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године(напомена 6.13)	130.403	114.437
Остале краткорочне финансијске обавезе-банке	1	-
Укупно:	146.652	114.437

6.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у укупном износу од 12.737.737 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-
коригован

Назив	2011. година	2010. година
Примљени аванси	163.391	255.276
Добављачи:		
а) ПД у саставу ЕПС-а		
-испоручена електрична енергија	1.473.183	1.911.753
-остале набавке у оквиру ЕПС-а	18.919	57.431
б) ЈП Електромрежа Србије	615.062	269.868
в) Остали добављачи у земљи	471.567	509.492
г) Добављачи у иностранству	1.939	375
Обавезе по основу РТВ претплате	9.750.920	7.593.116
Остале обавезе из пословања	242.756	114.129
Укупно:	12.737.737	10.711.440

Примљени аванси од купаца се односе на уплате за прикључење на електродистрибутивну мрежу правних и физичких лица као и извођење радова на мрежи на основу закључених уговора са купцима. Исказани примљени аванси се највећим делом односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
ЕНД ДОО ЛОЗНИЦА	19.004
МАШИНАЦ ДОО ЈАГОДИНА	4.269
ЈП ЗА УРЕЂЕЊЕ ГР. ЗЕМЉИШТА, ЛОЗНИЦА	4.008
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОПШТИНСКУ УПРАВУ, ЛОЗНИЦА	3.333
ОПШТИНСКА УПРАВА, ЛОЗНИЦА	3.134
ГП СМЕЛОСТ ДОО, ЈАГОДИНА	3.038
ИНТЕРМОЛ ДОО, ШАБАЦ	2.678
БИАРТ ДОО, ЛОЗНИЦА	2.339
МЕРОП ДОО, ВРЊАЧКА БАЊА	2.259
ЈАНКОВИЋ СЛОБОДАН, ВРЊАЧКА БАЊА	2.002
ТЕЛЕНОР ДОО БЕОГРАД	2.034
ТЕРЗИЋ ЗОРАН, ВРЊАЧКА БАЊА	1.970
ПРЕМУИМ БАУ, ЛОЗНИЦА	1.923
ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ШАБАЦ	1.753
ЈКП ТОПЛАНА, ЛОЗНИЦА	1.393

ПД Електросрбија Краљево набавља електричну енергију од матичног друштва ЈП Електропривреда Србије, од електрана у свом власништву и од електрана у власништву трећих лица, а набавка се врши на 68 мерних места. Набавка се утврђује читавањем мерних места сваког првог у месецу. Највећи износ обавеза према добављачима односи се на обавезе у износу од 1.473.183 хиљада динара, односно 58% укупних обавеза, насталих на основу испоручене електричне енергије ЈП ЕПС дистрибутеру-ПД Електросрбија Краљево ради даље продаје тарифним купцима на мало.

Остале набавке у оквиру ЕПС-а у износу од 18.919 хиљада динара односе се на обавезе Друштва према ЕПС-у по основу кредита одобреног од Светске банке за набавку опреме за „Јагодину3“ (Напомена 6.13).

Обавезе према ЈП Електромрежа Србије исказане у износу од 615.062 хиљада динара настале су по основу закљученог Уговора о приступу и коришћењу система за пренос електричне енергије од 20. јануара 2011. године којим је регулисано да ЈП ЕМС обрачунава и испоставља рачун Друштву за услугу преноса електричне енергије од електрана до Електродистрибуција, а према важећој одлуци о утврђивању цена за обрачунски период.

Обавезе према осталим добављачима у земљи исказане у износу од 471.567 хиљада динара највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	Износ
ТАМИ КОМПАНИ ЧАЧАК	28.202
ЕЛЕКТРОМОНТАЖА	20.180
"БЕОГРАДЕЛЕКТРО" АД. БЕОГРАД	17.987
ПТТ САОБРАЋАЈ БЕОГРАД	18.070
СОМБОРЕЛЕКТРО СОМБОР	15.002
МЕП ИНЖЕЊЕРИНГ	12.329
ЕЛЕКТРА СИСТЕМ ДОО	8.000
ЕЛНОС ЕД. ВАЉЕВО	7.941
РУДНАП ГРОУП ДОО	6.219
ЕЛЕКТРОМОНТАЖА ВАЉЕВО	6.134
ДВП ЗАПАДНА МОРАВА АРАНЂЕЛОВАЦ	5.448
РАД СЗР ПРИБОЈ	5.208
ЕЛЕКТРОМОНТАЖА КРАЉЕВО	4.700
ЕЛЕКТРОМОНТАЖА УЖИЦЕ	4.223
ЈУГОПЕТРОЛ	4.721
ГРАМПЕР	4.994
ЕЛЕКТРОМОНТАЖА КРАЉЕВО	3.843
ЕЛЕКТРОМОНТАЖА АРАНЂЕЛОВАЦ	3.142
ЕНЕРГИ КОМПАНИ, УЖИЦЕ	1.770
МПП ЈЕДИНСТВО СЕВОЈНО	1.655
ЛОЗНИЦАЕЛЕКТРО ЛОЗНИЦА	1.462

Предузеће је извршило попис обавеза са стањем на дан 31. децембар 2011. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Друштво је извршило усаглашавање обавеза према добављачима на дан 31.10.2011. године. Износ неусаглашених обавеза по попису на дан 31.12.2011. године на нивоу Привредног Друштва износи 19.974 хиљада динара, а табеларни преглед дат је по огранцима:

-у хиљадама динара-

Назив огранка	Износ обавеза
Ужице	16.536
Краљево	3.126
Јагодина	287
Рашка	25
Укупно:	19.974

Од укупно исказаних обавеза према добављачима тестирано је 77,3% и утврђено је да су наведене обавезе правилно евидентирани у пословним књигама Друштва.

Обавезе према добављачима у иностранству исказане у износу од 1.939 хиљада динара, односе се на пословање огранка у Црној Гори и највећим делом се односе на:

Добављачи у иностранству	Износ у ЕУР	Износ у хиљ. динара
Електродистрибуција Будва	4.972,28	520
Норма Цо Будва	8.362,72	875
Водовод и канализација Будва	1.496,24	157
Т ЦОМ Подгорица	1.132,11	118
Водовод и канализација Херцег Нови	817,02	86
Мега промет Будва	307,54	32
Остали	1.444,71	151
Укупно:	18.532,62	1.939

Друштво је усагласило обавезе са добављачима у иностранству на дан 31.12.2011. године.

Обавезе по основу РТВ претплате исказане у износу од 9.750.920 хиљада динара Друштво од 01.11.2005. године обрачунава и наплаћује, а обавезу према РТС-у исказује као посебну категорију обавеза из специфичних послова.

Остале обавезе из пословања исказане у износу од 242.756 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе из специфичних послова - ЈП Електрокосмет за испоручену електричну енергију потрошачима на подручју општина Лепосавић- Лешак у износу од 191.648 хиљада динара (Напомена 6.5).

6.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у укупном износу од 244.845 хиљада динара односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 222.839 хиљада динара и 22.006 хиљада динара на друге обавезе из пословања и то:

-у хиљадама динара-
коригован

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	134.744	245.238
Обавезе за порез и доприносе на зараде	88.095	168.892
Обавезе према запосленима	1.490	4.679
Обавезе према физичким лицима - по уговорима о повременим и привременим пословима и уговор о делу	3.640	2.444
Остале обавезе у саставу ЕПС (Напомена 6.13)	12.031	-
Остале обавезе-синдикална чланарина за децембар месец	4.845	10.714
Укупно:	244.845	431.967

Обавезе за нето зараде и порезе и доприносе на зараде настале су по основу обрачуна зарада а по коначном обрачуну за децембар 2011. и исплаћене су у јануару 2010. године.

Обавезе према запосленима највећим делом се односе на неисплаћени превоз запосленима за децембар месец у износу од 1.055 хиљада динара.

6.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-
коригован

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за ПДВ	-	3.767
Обрачуната обавеза за плаћање ПДВ по пореској пријави	134.812	105.881
Разграничени порез на додату вредност	609.356	549.900
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	-	120
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	4.550	1.001
Накнаде за заштиту животне средине	49	46
Остали јавни приходи	13.603	11.304
Обрачунати трошкови	587	481
Обрачунати приходи будућег периода-разграничени приходи по основу потраживања (напомена 6.3)	3.850	7.762
Остали обрачунати приходи	41	-
Одложени приходи по основу примљених донација	1.562.473	1.421.179
Остала пасивна временска разграничења-усаглашавања	804	4.454
Укупно:	2.330.125	2.105.895

На стању 31.12.2011. године као обавеза по основу ПДВ обухваћен је:

- ПДВ из рачуна који су евидентирани у пословним књигама у децембру 2011. године а исти се односи на јануар 2012. године (највећим делом је у питању рачун за електричну енергију за децембар-читање у јануару 2012. за који се обавеза по основу ПДВ-а уноси у КУФ у јануару 2012.).

- обавеза по основу ПДВ по коначном обрачуна за децембар 2011. године

Накнада за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара највећим делом се односи на неизмирене обавезе по основу накнаде за грађевинско земљиште по решењу за 2011. годину и то огранак Ужице у износу од 4.543 хиљада динара.

Остали јавни приходи највећим делом се односе на неизмирене обавезе по основу пореза на имовину и таксе за истицање фирме по решењу за 2011. годину за огранак Ужице у износу од 10.639 хиљада динара и неизмирене обавезе по основу пореза и доприноса на привремене и повремене послове у износу од 2.363 хиљада динара.

Обрачунати приходи будућег периода исказани у износу од 3.850 хиљада динара односе се на обрачунату камату за репрограмирана потраживања од купаца електричне енергије по Споразуму о репрограму потраживања (напомена 6.3). Највећи износ одложених прихода се односи на огранак Лазаревац-ЈКПК „Лазаревац“ у износу од 3.667 хиљада динара.

Одложени приходи по основу примљених донација исказани у износу од 1.562.473 хиљада динара односе се на примљене донације од потрошача електричне енергије у основним средствима, материјалу или новчаним средствима по основу заједничког улагања у изградњу електроенергетских објеката. Преглед донација дат је табелом:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Донације-активирана основна средства	1.712.312
Амортизација основних средстава из донација	(263.153)
Донације-неактивирана основна средства	109.452
Остале донације- огранак Ужице –неактивирана опрема	3.862
Укупно:	1.562.473

Донације-активирана основна средства на дан 31.децембар 2011. године по огранцима и погонима:

-у хиљадама динара-			
Назив	Донација бруто	Амортизована вр.	Нето износ донација
Аранђеловац	21.956	1.993	19.962
Ваљево	44.977	2.404	42.573
Врњачка Бања	4.139	613	3.527
Јагодина	79.834	10.132	69.702
Краљево	125.724	30.673	95.051
Крушевац	291.244	54.596	236.648
Лазаревац	45.132	5.430	39.702
Лозница	20.601	302	20.299
Нови Пазар	29.621	9.767	19.854
Параћин	25.260	1.380	23.880
Рашка	59.420	16.877	42.544
Сјеница	13.292	3.408	9.884
Топола	28.851	7.035	21.816
Трстеник	27.185	2.764	24.421
Ћуприја	74.629	11.009	63.619
Чачак	334.256	68.180	266.076
Шабац	309.458	24.239	285.218
Управа	3	-	3
Ужице	176.730	12.351	164.379
Укупно:	1.712.312	263.153	1.449.159

Промене на одложеним приходима по основу донација-активирана основна средства:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Стање на почетку године	1.350.007
Примљене нове донације	409.593
Прекњижавање	(44.168)
Отуђена средства из донација	(3.120)
Укупно:	1.712.312

Укидање одложених прихода по основу примљених донација уз признавање прихода по том основу извршено је за укупан износ амортизације некретнина, постројења и опреме из донација у износу од 52.240 хиљада динара, као и по другим основама као што су отуђење средстава из донација, обрачун трошкова система –прикључења објекта, обрачун трошкова по ценовнику и методологији која је у примени у односу на стварне утрошке по радном налогу, у укупном износу од 370.839 хиљада динара (Напомена 7.1) .

6.18. Обавезе по основу пореза на добитак

-у хиљадама динара-
коригован

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе по основу пореза на добитак	389.434	30.231
Укупно:	389.434	30.231

Обавезе по основу пореза на добит су правилно исказане у пословним књигама и слажу се са обрачуном у Пореској пријави за утврђивање пореза на добит за 2011. годину.

6.19. Одложене пореске обавезе

Обрачун одложених пореских обавеза:

-у хиљадама динара-
коригован

Назив	2011.г.посл.књиге	2011.г.обрачун	2010.године.
1)Садашња вред.некретнина,постројења и опреме у финансијским извештајима	108.280.901	108.280.901	34.352.532
2)Садашња вред. некретнина, постројења и опреме призната по пор. Прописима	23.159.028	27.249.822	26.912.830
3)Одбитна привремена разлика по којој се не признаје одложено пореско средств	-	-	2
Опорезива привремена разлика (1-2-3)	85.121.873	81.031.079	7.439.702
Одложени порез 10%	8.512.187	8.103.108	743.970

Корекција почетног стања	-	-	(285)
Одложене пореске обавезе	8.512.187	8.103.108	743.685

Промене на одложеним пореским обавезама по обрачунау дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Почетно стање одложених пореских обавеза	743.970
Корекција почетног стања (01.01.2011.)	(285)
Повећање по основу процене основних средстава(10%)	7.199.749
Повећање на терет одложених пореских расхода	159.674
Укупно:	8.103.108

Друштво је у складу са МРС 12 извршило обрачун привремених пореских разлика и повећало одложене пореске обавезе у износу од 159.674 хиљада динара по основама датим у претходној табели, а исте је требало повећати у износу од 568.752 хиљада динара (по основу разлика пореске и рачуноводствене основице). Разлику по обрачунау у износу од 409.080 хиљада динара (повећање на одложеним пореским обавезама) Друштво је прокњижило под 01.01.2012 године кроз корекцију резултата.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добит пре опорезивања у износу од 3.451.201 хиљада динара, а приказ је дат следећом табелом:

-у хиљадама динара-			
Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	39.468.897	39.772.788	(303.891)
Финансијски	1.361.956	(65.609)	1.296.347
Остали	6.724.723	4.265.978	2.458.745
Укупно:	47.555.576	44.104.375	3.451.201

7.1. Пословни приходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Приходи од продаје производа и услуга	36.223.357	32.051.353
Приходи од активирања учинака и робе	2.453.738	1.800.232
Остали пословни приходи	791.802	975.406
Укупно:	39.468.897	34.826.991

Приходи од продаје производа и услуга остварени су обављањем редовних делатности и осталих услуга којима се предузеће бави:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:		
-приходи од продаје електричне енергије	1.919.354	1.579.030
-приходи од услуга	1.666	3.841
-остали приходи	-	519
Приходи од продаје осталим повезаним правним лицима	252	2.639
Приходи од продаје производа и услуга:		
-физичка лица	17.828.102	15.993.597
-правна лица	16.790.056	14.486.836
Приходи од услуга	184.959	175.696
Приходи од продаје производа	26.207	23.701
ЈП Електромрежа Србије	19.845	17.025
Приходи по основу накнада РТВ претплате	19.576	40.546
Бенефиције и попусти потрошачима за благовремено измиривање обавеза	(566.660)	(272.077)
Укупно:	36.223.357	32.051.353

Друштво остварује пословне приходе обављањем редовних делатности у складу са општина актима. Остварени пословни приходи дати су по огранцима:

Назив	Приход од ел.енергије	Приход од услуга и остало	Укупно
Аранђеловац	1.472.567	10.693	1.483.260
а)Аранђеловац	1.006.226	6.700	1.012.926
б)Топола	466.342	3.993	470.335
Ваљево	2.510.881	27.403	2.538.284
Јагодина	4.448.274	35.842	4.484.116
а)Јагодина	1.984.927	22.980	2.007.907
б)Параћин	1.414.530	6.417	1.420.947
в)Ћуприја	1.048.817	6.445	1.055.262
Краљево	3.185.406	28.001	3.213.407
а)Краљево	1.947.193	24.443	1.971.636
б)Врњачка Бања	604.954	710	605.664
в)Рашка	633.258	2.848	636.106
Крушевац	4.214.568	10.586	4.225.154
а)Крушевац	3.469.764	2.492	3.472.256
б)Трстеник	744.804	8.093	752.897
Лазаревац	3.466.424	11.074	3.477.498
Лозница	2.120.692	7.484	2.128.176
Нови Пазар	1.396.151	8.879	1.405.030
Ужице	5.435.979	16.193	5.452.172

Чачак	4.577.967	27.257	4.605.224
а)Чачак	4.320.782	22.056	4.342.838
б)Сјеница	257.185	5.201	262.386
Шабац	3.162.042	8.506	3.170.548
Управа	-	40.487	40.487
Укупно:	35.990.950	232.407	36.223.357

Највеће учешће у приходима од продаје електричне енергије потрошачима, остварује огранак Ужице са вредношћу од 5.435.979 хиљада динара, односно 15%, огранак Чачак у износу од 4.577.967 хиљада динара односно 12,72%, огранак Јагодина у износу од 4.448.274 хиљада динара, односно 12,36% и огранак Крушевац са износом од 4.214.568 хиљада динара, односно 11,71%.

Попусти потрошачима у плаћању електричне енергије чине три категорије и то: редовност измиривања обавеза - 5%, рационалност потрошње (потрошња до 350КВ) - 11,89% и социјални попуст (категорије домаћинства која имају право на материјално обезбеђење и категорије домаћинства које се налазе у посебним материјалним условима) у износу од 35% за потрошњу до 450 КВ, односно 350 КВ. Наведени попусти се обрачунавају у складу са Одлуком о попусту у плаћању електричне енергије Управног Одбора ЈП ЕПС број 2955, односно 382/8-08 из 2008 године.

У извештају о пословању друштва обелодањено је да су у периоду јануар-децембар 2011. година остварени попусти купцима-категија домаћинства у износу од 566.660 хиљада динара за кумулативно 5.320.336 купаца, односно просечно месечно 54,8 милиона динара за 443.361 купаца. Попуст од 5% за благовремено плаћање рачуна за утрошену електричну енергију остварило је кумулативно 3.714.489 купаца у износу од 356,7 милиона динара, односно просечно месечно 309.541 купаца са попустом од 29,7 милиона динара или просечно по купцу 96 динара.

Сprovedеним ревизорским процедурама тестирано је 72% вредности пословних прихода, и утврђено да су наведени правилно исказани у пословним књигама Друштва.

Приходи од активирања учинака исказани у износу од 2.453.738 хиљада динара у целини се односе на сопствене учинке у инвестицијама у електроенергетски систем. Сprovedеним ревизорским процедурама утврђено је да су приходи правилно евидентирани у пословним књигама, а тестирано је 70% исказаних прихода.

Остали пословни приходи односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Приходи од донација	117.968	235.577
Приходи од прикључења нових потрошача	325.368	406.509
Приходи од наплате штета од осигурања	9.150	19.502
Приходи од закупнина	30.878	16.071
Остали пословни приходи	306.831	296.624
Приходи по основу наплате тендерске документације	1.607	1.123
Укупно:	791.802	975.406

Приходи од донација исказани у износу од 117.968 хиљада динара, односе се на укидање одложених прихода од донација- пренос амортизације у приходе у износу од 52.240 хиљада, укидање одложених прихода од донација по основу коначног обрачуна трошкова прикључења на мрежу (огранак Крушевац и Јагодина) у износу од 47.346 хиљада динара, као и донације по уговору (Дунав осигурање-уговор о превентивном осигурању) у износу од 18.382 хиљада динара.

Приходи од прикључења нових потрошача у износу од 325.368 хиљада динара односе се на приходе по основу трошкова прикључења система на електродистрибутивни систем, отуђења основних средства из донација и усаглашавања обрачуна трошкова прикључења на мрежу и примљених донација потрошача.

Приходи од наплате штета највећим делом се односе на приходе код огранака Ужице и Чачак у износу од 6.733 хиљада динара наплаћене од Дунав осигурања (трансформатори и друга опрема).

Приходи од закупнина исказани у износу од 30.878 хиљада динара, највећим делом се односе се на фактурисан приход по основу издавања стубова у закуп кабловским дистрибутерима СББ, Коперникус и Телемарк систем.

Остали пословни приходи исказани у износу од 306.831 хиљада динара највећим делом се односе се на приходе по основу задужења купаца електричне енергије судским трошковима-утужени купци у износу од 213.547 хиљада динара, а обухватају и приходе од продаје расходованог материјала и основних средстава, као и приходе од демонтиране опреме са терена (услед квара) по процени стручне комисије Друштва у износу од 92.891 хиљада динара и остале приходе у износу од 393 хиљаде динара.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи односе се на:

- у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Трошкови материјала	28.103.440	24.624.846
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	4.579.713	4.017.540
Трошкови амортизације и резервисања	4.373.444	3.093.918
Остали пословни расходи	2.716.191	2.197.514
Укупно:	39.772.788	33.933.818

7.2.1 Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 28.103.440 хиљада динара односе се на:

(у хиљадама динара)

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови испоручене електричне енергије од ПД у саставу ЕПС-а	22.982.605	20.234.101
Трошкови набавке електричне енергије на домаћем тржишту	16.677	7.518
Пренос и набавке електричне енергије од стране ЈП Електромрежа Србије	2.709.890	2.296.269
Трошкови електричне енергије за сопствене потребе	143.681	126.854
Трошкови остале енергије	6.525	6.086
Трошкови основног материјала	544.922	657.421
Материјал за одржавање и резервни делови	1.300.656	964.177
Деривати нафте	240.499	191.507
Ситан инвентар и ауто гуме	43.021	43.243
Уља и мазива	10.494	13.331
ХТЗ опрема	24.718	15.561
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	66.124	57.151
Остали трошкови материјала-кало, растур, лом	13.628	11.627
Укупно:	28.103.440	24.624.846

Трошкови материјала исказани су у износу од 28.103.440 хиљада динара. У структури наведених трошкова највеће учешће има електрична енергија као материјал који се не може складиштити у износу од 22.982.605 хиљада динара. Трошкови испоручене енергије од привредних друштава у саставу Електропривреде Србије уређени су уговорима и анексима о међусобним односима о продаји и дистрибуцији електричне енергије којима се уређују права и обавезе у продаји електричне енергије ЈП ЕПС и дистрибутера-привредних друштава ради даље продаје тарифним купцима, као и права и обавезе и одговорности у погледу обавеза дистрибутера да пренесу електричну енергију крајњим купцима у складу са одлуком о утврђивању цена за приступ и коришћење система за пренос електричне енергије. Одлуку о утврђивању цена за приступ и коришћење система за пренос електричне енергије доноси Влада Републике Србије након датог мишљења Агенције за енергетику.

Трошкови на основу преноса и набавке електричне енергије од стране ЈП Електромрежа Србије исказани су у износу од 2.709.890 хиљада динара односе се на потребе корисника преносног система привредног друштва Електросрбија Краљево на основу уговора о приступу и коришћењу система за пренос електричне енергије закљученог са ЈП Електромрежа Србије којим се уређују односи у приступу и коришћењу система за пренос електричне енергије. Привредно друштво Електросрбија Краљево утврђује цену за

приступ и коришћење система за пренос електричне енергије за потребе својих корисника у складу са Одлуком о утврђивању цена за приступ и коришћење система за пренос електричне енергије коју доноси Влада Републике Србије након датог мишљења Агенције за енергетику.

Трошкови основног материјала у износу од 544.922 односе се на инвестициона улагања инвестиционо и текуће одржавање,

Трошкови материјала за одржавање и резервни делови исказани у износу од 1.300.656 хиљада динара односе се на снопове каблова, ужад, изолаторе и разне шрафовске робе.

Трошкови деривата нафте исказани у износу од 240.499 хиљада динара односе се на уља намењена за термовизију трафостаница.

Трошкови ситног инвентара и ауто гуме у износу од 43.021 хиљада динара односе се на разне врсте алата и ауто гума, чија је набавна вредност нижа од просечне бруто зараде у Републици Србији: гарнитуре алата, кљешта, разних кључева и осталог алата.

Трошкови уља и мазива исказани у износу од 10.494 хиљада динара односе се на уља намењена за возила специјалних намена, теретних возила, трактора, теренских и путничких возила.

Трошкови ХТЗ опреме исказани у износу од 24.718 хиљада динара односе се на лична и колективна заштитна средства намењена за заштиту на раду дефинисану Законом о здрављу и безбедности на раду (летња и зимска заштитна одела, заштитни појасеви, заштитни шлемови и остало).

Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала у износу од 66.124 хиљада динара односе се на канцеларијске столице и фотеље, гарнитуре телефонских апарата, мобилне телефоне, папир за копирање, регистраторски материјал и све остало што чија је набавна вредност нижа од просечне бруто зараде у Републици Србији.

7.2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односе се на:

- у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	3.530.693	3.149.693
Трошкови доприноса на терет послодавца	675.853	623.724
Трошкови превоза запослених	73.964	62.069
Дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	24.832	22.447
Трошкови накнада трећим лицима по уговорима	205.320	112.546
Стипендије и кредити	25.307	18.554
Помоћ запосленима	11.626	12.462

Остали лични расходи	32.118	16.045
Укупно:	4.579.713	4.017.540

Трошкови зарада и друге накнаде

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05 и 54/09), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС ", бр. 5/06), Колективним уговором Предузећа, уговорима о раду и Програмом пословања Предузећа за 2011. годину. Исплаћене зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2011. годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада :

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (брuto) у 2010. години	3.150.402	Просечна бруто зарада по запосленом 75.854,80 дин
Планиране зараде (брuto) у 2011. години	3.542.657	Предвиђено повећање за 12,24% у односу на 2010. годину
Исплаћене зараде (брuto) у 2011. години	3.530.693	Повећање масе од 12,06% у односу на 2010. годину а 0,18% смањење у односу на план за 2011. годину

На основу члана 22. став 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр.25/00...108/05) решењем 05 број: 023-4570/2011 од 09. јуна 2011. године оснивач Влада РС дала је сагласност на годишњи програм о изменама и допунама годишњег програма пословања ПД „ЕЛЕКТРОСРБИЈА“ Краљево за 2011. годину. Годишњим програмом о изменама и допунама Годишњег програма пословања у оквиру одељка „Пројекција трошкова запослених” планирана је маса зарада полазећи од нивоа утврђеног у Годишњем програму пословању ЕПС-а за 2010. годину из децембра 2010. године и увећаног за 2% од 01.јануара, 5,5% од 01.априла и 2% од 01.октобра 2011. године.

Зарада запослених утврђује се уговором о раду у складу са законом и колективним уговором, а за лица која обављају послове пословодства у складу са одлукама надлежних органа. Зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Послодавца и других примања у складу са законом и колективним уговором. Зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Чланом 85. Колективног уговора за ПД „Електросрбија“ ДОО Краљево прописано је да послодавац уз исплату месечне зараде запосленима уплаћује на рачун синдиката средства за рад синдиката привредног друштва у висини од 0.30% и 0.05% за рад централе Синдиката радника ЕПС, од износа средстава исплаћених на име зарада запослених чланова Синдиката. Чланом 86. прописано је да у фонд солидарности за пружање помоћи запосленима за лечење, Послодавац уплаћује месечно на рачун фонда 0.3% износа

средстава исплаћених на име зараде. У фонд солидарности синдиката радника ЕПС, Послодавац уплаћује 0.1% износа средстава исплаћених на име зарада запослених код Послодавца, сразмерно броју чланова Синдиката.

У наставку дат је преглед структуре исплаћених зарада у 2011. години:

Елементи зараде за обављени рад	Новчани износ у хиљадама динарима
Основна зарада	2.975.421
Увећања по колективном уговору	358.935
Радни учинак	31.500
Стимулација	164.837
Укупно:	3.530.693

Трошкови зарада исказани у износу од 3.530.693 хиљада динара, спроведеним ревизорским процедурама тестирани су 100% и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама Друштва, а исплате су у оквиру планираних Програмом пословања.

Зараде пословодства Предузећа

У складу са Одлуком Управног одбора ЈП ЕПС од 08.фебруара 2010. године послове пословодства у ПД „Електросрбија“ ДОО Краљево обављају: директор, заменик директора, директори дирекција, директори огранака и директори пословног и техничког система огранака. Укупан број лица која обављају послове пословодства у привредном друштву утврђује генерални директор ЈП ЕПС, а лица која обављају послове пословодства одређује директор привредног друштва у оквиру утврђеног броја одлуком генералног директора.

Поступајући по Закључку Владе Републике Србије од 28. јануара 2010. године лицима која обављају послове пословодства у ЈП ЕПС, привредним друштвима и јавним предузећима на Косову и Метохији, Управни одбор привредног друштва ЈП „Електропривреде Србије“ донео је одлуку да максимални новчани износ нето зараде који се може месечно исплатити не прелази шестроструки износ месечне зараде по запосленом без пореза и доприноса који су исплаћени у Републици за децембар 2009. године, што износи 220.734,00 динара.

Основна зарада директора одређена је чланом 8. Уговора о раду, закљученог између Директора Друштва и председника Управног одбора ЈП „Електропривреде Србија“, а у складу са Колективним уговором, а обрачунава се тако што се цена рада за најједноставнији рад код послодавца за обрачунски месец помножи коефицијентом сложености посла – 13,70. Приликом обрачуна зараде Директора Друштва и зараде пословодства врши се умањење обрачунате зараде на позицији 12 – стимулације у одређеном износу због максимално утврђеног нето износа зараде од 220.734,00 динара. Програмом пословања за 2011. годину планирана је годишња маса за исплату зараде пословодства са увећањем по основу додатног оптерећења на раду у висини од 54.230 хиљада динара. Исплаћена је нето зарада у износу од 37.830 хиљада динара, односно бруто зарада 63.723 хиљада динара.

Чланом 32. Колективног уговора Друштва прописано је да се коефицијент послова сваког радног места утврђује на основу сложености послова, одговорности у раду и услова рада, у складу са методологијом за вредновање радних места са табеларним делом коефицијената типских радних места, коју споразумно утврђују Послодавац и Синдикат. Методологијом за вредновање радних места врши се вредновање радних места на основу критеријума утврђених овом Методологијом. Применом утврђених критеријума свако од радних места је извредновано и додељен му је вредносни коефицијент –К. Висина коефицијента по радним местима, где спадају радна места пословодства, креће се у распону од 1,38 до 13,70 и утврђена је у табеларном прегледу коефицијената типских радних места који је саставни део методологије.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови бруто зарада пословодства Друштва у износу од 63.723 хиљада динара, што представља 100% трошкова, и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Према подацима из Извештаја о пословању за 2011. годину, ПД „Електросрбија“ закључила је укупно 345 уговора о привременим и повременим пословима. Највећи број закључених уговора је са физичким лицима за обављање следећих послова : преглед и одржавање објеката у безнапонском стању, интервенције на ЕЕО, пребацивање проводника и уградња изолатора, изградња нових објекта, читавање бројила, сређивање и расподела читачких листића, разврставање обрачуна за групу купаца домаћинства, књижење уплата и слично.

Обављање наведених послова траје дуже од 120 радних дана у календарској години, нарочито у огранцима Краљево, Ужице, Крушевац, Чачак, Ваљево, што упућује на закључак да наведени послови по својој природи немају карактер привремених и повремених послова, те закључивање уговора за обављање послова који трају дуже од 120 радних дана у календарској години није у складу са чланом 197. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005 ... 54/2009). Број закључених уговора о привременим и повременим пословима који трају преко 120 радних дана у календарској години је 145 закључених уговора у току 2011. године.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су наведени трошкови у износу од 88.337 хиљада динара, што представља 75% трошкова. Такође је утврђено да су правилно исказани у пословним књигама (осим у огранку Чачак за који је дата препорука у оквиру дела остали лични расходи).

Издаци за трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима нису у границама планираних трошкова Програмом пословања за 2011. годину. Наиме, планирани трошкови за наведене намене у програму пословања износе 76.921 хиљада динара, а укупни издаци по уговорима о привременим и повременим пословима износе 117.783 хиљада динара што чини прекорачење од 53% у односу на планиране издатке за ове намене.

Трошкови накнада члановима скупштине Друштва и трошкови накнаде интерном ревизору

Одлуком о овлашћеним представницима оснивача број I-138/11 од 17. јануара 2006. године за овлашћеног представника Оснивача из реда запослених код Оснивача одређен је један представник. Одлуком о овлашћеним представницима оснивача број 2873/14-11 од 18. новембра 2011. године за овлашћеног представника Оснивача из реда запослених код Оснивача одређена су два представника.

Трошкови накнада члановима скупштине Друштва исказани су у износу од 636 хиљада динара и спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100% трошкова и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

Годишњим Програмом пословања трошкови накнаде члановима Скупштине и одбора ревизора, предвиђени су у износу од 2.633 хиљада динара.

Месечна нето накнада члановима скупштине прописана је чланом 2. Одлуке о накнадама за рад у органима Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ и вршење овлашћења скупштине и надзора у зависним привредним друштвима, број I-1042/5-08 од 26. децембра 2008. године. Основица за одређивање накнаде у 2011. години је просечна зарада по запосленом, без пореза и доприноса, која је исплаћена у Републици Србији у октобру 2010. године, увећана за пројектовану инфлацију од 5,8% и она износи 36.418,00 динара.

Одлуком о избору интерног ревизора привредног друштва од 07. маја 2010. године, број I-1325/9-10, изабран је интерни ревизор из Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд.

Трошкови накнада интерном ревизору исказани су у износу од 636 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100 % трошкова и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама привредног друштва.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи исказани у износу од 167.847 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови превоза на рад и са рада	73.964	62.069
Трошкови дневница и накнада трошкова на служ. путу	24.832	22.447
Трошкови смештаја и исхране на терену	1.148	1.271
Трошкови помоћи радницима	9.757	9.471
Трошкови помоћи породици радника	1.869	2.991
Стипендије и кредити	25.307	18.554
Трошкови осталих накнада запосленима и осталим физичким лицима	30.970	14.774
Укупно:	167.847	131.577

Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнаде трошкова превоза на рад и с рада запослених исказане у делу осталих личних расхода и накнада у износу од 73.964 хиљада динара планирани су у оквиру Програма пословања за 2011. годину. Чланом 56. став 1. тачка 1. Колективног уговора прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, односно цене претплатне карте уколико је цена претплатне карте нижа од цене превозне карте на месечном нивоу. Сprovedеним ревизорским процедурама тестирано је 64 % трошкова, односно 45.715 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у оквиру осталих личних расхода и накнада.

Накнада трошкова на службеном путу

Накнаде трошкова службених путовања у земљи исказане су у износу од 24.832 хиљада динара (превоз, преноћиште, путарине, дневнице) и највећим делом се односе на трошкове дневница на службеном путу у износу од 22.044 хиљада динара. Исплате су извршене у складу са чланом 56. Колективног уговора и у оквиру су средстава планираних Програмом пословања. Сprovedеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови дневница на службеном путовању у земљи у износу од 12.105 хиљада динара, што представља 58% трошкова, и утврђено је да су правилно исказани у у оквиру осталих личних расхода и накнада.

Стипендије и кредити ученицима и студентима

Стипендије и кредити студентима исказани у износу од 25.307 хиљада динара, и исте нису у оквиру планираног износа Програма пословања за 2011. годину. (Програмом пословања планирани износ стипендија износи 18.267 хиљаде динара). Исплате стипендија вршене су у складу са чланом 51. Колективног уговора којим је прописано да у случају смрти запосленог, Послодавац преузима обавезу да стипендира децу запосленог док су на редовном школовању. Висина стипендије утврђује се на основу степена образовања и креће се у распону од 50% за основно, 70% за средње и 80% за више и високо образовање просечне зараде исплаћене у привреди Републике Србије за месец који претходи месецу исплате стипендије. Сprovedеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови стипендија и кредита у износу од 18.106 хиљада динара, што представља 72% трошкова, и утврђено је да су правилно исказани у у оквиру осталих личних расхода и накнада.

Солидарна помоћ

Трошкови солидарне помоћи запосленима дефинисани Појединачним колективним уговором, исказани су у износу од 9.575 хиљада динара и односе се на помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, у случају болести запосленог, смрти родитеља, рођења и друге помоћи дефинисане актима предузећа.

Трошкови солидарне помоћи су већи од износа планираних Програмом пословања за износ од 2.407 хиљада динара, односно за 33,58% чија планирана маса износи 7.168 хиљада динара.

Према објашњењу одговорних лица наведени трошкови одступају од планираних јер је тешко предвидети трошкове солидарне помоћи која се исплаћује у складу са колективним уговором и то у случају смрти запосленог, члана уже породице и рођења деце.

Трошкови осталих накнада запосленима и осталим физичким лицима

Трошкови осталих накнада трошкова запосленима и осталим физичким лицима у износу од 30.970 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 20.523 хиљада динара на трошкове накнада уговора о делу у износу од 4.711 хиљада динара.

7.2.3. Трошкови амортизације

- у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Трошкови амортизације:		
-некретнине, постројења, опрема	4.177.072	2.767.614
-нематеријална улагања	27.531	25.492
Трошкови резервисања:		
-за бенефиције за запослене	136.627	258.127
-за судске спорове	32.214	42.685
Укупно:	4.373.444	3.093.918

Трошкови амортизације исказани су износу од 4.204.604 хиљада динара и односе се на амортизацију некретнина, постројења и опреме у износу од 4.177.072 хиљада динара (1.226.130 хиљада динара амортизација грађевинских објеката и 2.950.942 хиљада динара амортизација некретнина, постројења и опреме) и нематеријалних улагања у износу од 27.531 хиљада динара. Сprovedеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови у износу од 4.204.604 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама и утврђено је да је обрачун амортизације извршен исправно, односно да је Друштво одредило средства која подлежу амортизацији, као и почетак обрачуна амортизације и да је утврдила корисни век трајања тих средстава (утврдила стопе амортизације).

Трошкови резервисања исказани у износу од 168.841 хиљада динара односе се на бенефиције за запослене приликом одласка у пензију-отпремнине, јубиларне награде у износу од 136.627 хиљада динара и на резервисања на основу процене исхода судских спорова у износу од 32.214 хиљада динара.

7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани у износу од 2.716.191 хиљада динара односе се на:

Назив	- у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Трошкови премија осигурања	151.089	129.772
Трошкови накнада за коришћење вода	554	479
Трошкови накнада за коришћење обала у пос. сврхе	10.688	7.794
Трошкови накнада за заштиту и коришћење шума	9.620	-
Трошкови накнада за коришћење грађевинског земљишта	152.429	86.231
Трошкови нак. за коришћење добара од општег интереса	598	151
Трошкови накнада за загађење животне средине	1.813	950
Трошкови пореза на имовину	107.977	108.045
Трошкови ПДВ обрачунатог на губитке ел.енергије	49.389	23.363
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	78.154	59.489
Трошкови услуга одржавања у оквиру повезаних пр. лица	-	146
Трошкови услуга одржавања ван ЕПС-а	693.890	619.495
Трошкови ПТТ услуга	280.263	257.187
Трошкови транспортних услуга	3.365	5.027
Трошкови закупнина	787	850
Трошкови комуналних услуга	35.152	32.556
Трошкови услуга студентских и омладинских организација	28.355	20.650
Трошкови репрезентације	37.415	28.305
Трошкови платног промета и банкарских услуга	45.402	43.777
Трошкови осталих производних услуга	13.619	24.684
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	9.535	6.123
Трошкови обезбеђења и заштите објеката	35.513	31.254
Трошкови усл. дератизације и дезинсекције (Костолац, ЕДБ	3.964	3.747
Трошкови чувања имовине и архивске грађе	-	1.602
Трошкови читавања бројила	85.669	78.788
Преглед, поправка, баждање, контрола и замена бр.	32.665	22.473
Трошкови осталих непроизводних услуга	7.015	6.210
Трошкови претплате на стручне публикације	5.452	6.145
Судски трошкови	236.313	131.374
Остали нематеријални трошкови	78.483	101.995
Остали нематеријални трош. од ПД у саставу ЕПС	551	1.987
Професионалне услуге	992	1.755
Реклама, сајмови и пропаганда	21.500	17.516
Заштита на раду	968	845
Трошкови израде учинака	384.354	240.788

Одржавање информационог система	3.455	2.167
Трошкови чланарина	79.606	72.363
Трошкови одмаралишта	29.597	21.431
Укупно:	2.716.191	2.197.514

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања на нивоу Друштва односе се на осигурање имовине у износу од 134.756 хиљада динара код Компаније Дунав осигурање по уговору I-24/197-09 од 29.12.2009. године на период од 4 године, осигурање возила у износу од 11.162 хиљада динара (Дунав осигурање), осигурање запослених у износу од 5.132 хиљада динара и остали трошкови осигурања у износу од 39 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови премија осигурања у износу од 134.756 хиљада динара, односно 89,18% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама. Наведени трошкови не одступају од износа предвиђеног Програмом пословања Друштва.

Трошкови пореза, накнада и такси

Друштво је исказало трошкове пореза, накнада и такси према државним органима у укупном износу од 411.222 хиљада динара, а највећим делом се односе на: накнаду за коришћење грађевинског земљишта по решењима за 2011. годину у износу од 152.429 хиљада динара, порез на имовину по решењима за 2011. годину у износу од 107.977 хиљада динара, таксе за истицање фирме у износу од 30.753 хиљада динара, остале накнаде и таксе у износу од 46.060 хиљада динара и трошкови обрачунатог пореза на додату вредност на губитке електричне енергије у износу од 49.389 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови пореза, накнада и такси у износу од 308.416 хиљада динара, односно 75,50% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови пореза, накнада и такса одступају од износа предвиђеног Програмом пословања Друштва за износ од 102.916 хиљада динара, односно 33,30%.

Према објашњењу одговорних лица, накнаде за коришћење грађевинског земљишта веће су од планираних из разлога што су ове накнаде у надлежности локалних самоуправа које Одлукама утврђује висину накнаде.

Трошкови услуга одржавања ван ЕПС-а

Друштво је исказало трошкове услуга одржавања у износу од 693.890 хиљада динара и односе се на: текуће одржавање (преглед возила, одржавање објеката и опреме) у износу од 329.124 хиљада динара; инвестиционо одржавање (реконструкција далековода, санација трафостаница, отклањање последица земљотреса) у износу од 322.341 хиљада динара; одржавање непроизводних и других објеката у износу од 35.264 хиљада динара

(одржавање хигијене у пословним просторијама), трошкови услуга на отклањању штета (хаварије на објектима-хитне интервенције) у износу од 7.159 хиљада динара и остале услуге у износу од 2 хиљаде динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови услуга одржавања у износу од 259.386 хиљада динара, односно 71,11% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама. Наведени трошкови не одступају од износа предвиђеног програмом пословања Друштва.

Трошкови ПТТ услуга

Наведени трошкови исказани у износу од 280.263 хиљада динара односе се на: трошкове поштарине у износу од 55.975 хиљада динара, трошкове за фиксне телефоне у износу од 65.539 хиљада динара, трошкове за мобилне телефоне у износу од 14.940 хиљада динара, трошкови закупа ПТТ линија у износу од 2.569 хиљада динара, трошкове претплате на интернет у износу од 1.169 хиљада динара и трошкове разношења рачуна за електричну енергију у износу од 140.071 хиљада динара. Извршење наведених услуга регулисано је уговорима о пословној сарадњи са ЈП ПТТ саобраћаја Србија и Телеком Србија а.д.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови пореза, накнада и такси у износу од 186.453 хиљада динара, односно 66,70% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама. Наведени трошкови не одступају од износа предвиђеног програмом пословања Друштва.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 37.415 хиљада динара, односе се на угоститељске услуге у износу од 28.020 хиљада динара, репрезентација – бифе у износу од 4.705 хиљада динара и остали трошкови репрезентације у износу од 4.690 хиљада динара.

Право на репрезентацију у складу са Програмом пословања којим су планирана средства за те намене имају Директор Друштва, заменик Директора, директори дирекција, директори огранака и остали запослени по посебном овлашћењу директора, односно дирекција. Средства се користе за следеће намене: угоститељске услуге, набавка пригодних поклона пословним партнерима(за новогодишње празнике, јубилеје фирме), кафе кухиња и остале намене у складу са Одлуком Директора о коришћењу средстава репрезентације број 2777 од 23.03.2009. године. Највеће трошкове репрезентације остварио је огранак Ужице у износу од 8.764 хиљада динара, Управа друштва у износу од 5.912 хиљада динара и огранак Чачак у износу од 6.623 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама наведени трошкови тестирани су у износу од 24.808 хиљада динара, односно 66% и утврђено је да су већи за 13.473 хиљада динара од планираних Програмом пословања, односно за 56%.

У току поступка ревизије Друштво је донело Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације.

Трошкови репрезентације су већи за 13.473 хиљада динара од планираних Програмом пословања, односно за 56% су прекорачени.

Трошкови платног промета и банкарских услуга

Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 45.402 хиљада динара у целини се односе на накнаде и провизије за банкарске услуге по основу задужења од матичног друштва у износу од 15.790 хиљада динара (по дугорочним кредитима) и накнаде и провизије за банкарске услуге огранака у систему друштва у износу од 29.612 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 27.133 хиљада динара, односно 59,77% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама. Наведени трошкови не одступају од износа предвиђеног програмом пословања Друштва.

Трошкови обезбеђења и заштите објеката

Исказани трошкови у износу од 35.513 хиљада динара односе се на трошкове обезбеђења објеката по испостављеним фактурама на месечном нивоу од стране предузећа за послове обезбеђења. Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 20.354 хиљада динара, односно 57,77% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови услуга читавања и контроле бројила

Исказани трошкови у износу од 118.334 хиљада динара односе се на плаћене услуге читавања бројила (уговори о повременим и привременим пословима) у износу од 85.669 хиљада динара и услуге прегледа, поправке, баждарења, контроле и замене бројила (Дирекција за драгоцене метале Београд-контрола бројила и уговори за сервисирање бројила са добављачима по огранцима) у износу од 32.665 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 66.883 хиљада динара, односно 56,52% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама. Наведени трошкови не одступају од износа предвиђеног програмом пословања Друштва.

Судски трошкови

Судски трошкови исказани у износу од 236.313 хиљада динара односе се на трошкове судских спорова по извршним судским решењима и плаћене таксе по основу утужења физичких и правних лица. Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 139.428 хиљада динара, односно 60% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама. Наведени трошкови не одступају од износа предвиђеног програмом пословања Друштва.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 78.483 хиљада динара највећим делом се односе на остале непословне расходе за штете (најчешће је оштећење оптичких каблова при извођењу радова на електродистрибутивној мрежи, накнаде по основу експропријације земљишта, накнаде по судским пресудама) у износу од 29.613 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове (усаглашавање међусобних односа са матичним друштвом, трошкови затезне камате обрачунати од матичног друштва за неплаћење рачуна у законском року по основу продате електричне енергије, трошкови обнављања лиценци за програме) у износу од 48.840 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 51.692 хиљада динара, односно 65,86% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама. Наведени трошкови не одступају од износа предвиђеног програмом пословања Друштва.

Трошкови израде учинака

Трошкови израде учинака исказани у укупном износу од 384.354 хиљада динара односе се на трошкове израде учинака у друштвима ван ЕПС-а у износу од 369.365 хиљада динара, трошкови услуга на изради прикључака у износу од 14.863 хиљада динара и трошкови услуга које се префактуришу другим купцима у износу од 128 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 275.338 хиљада динара, односно 74,56% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама. Наведени трошкови не одступају од износа предвиђеног програмом пословања Друштва.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 79.606 хиљада динара највећим делом се односе на дотације синдикату у складу са споразумом за набавку новогодишњих пакетића деци запослених и одлуком директора Друштва за учешће у трошковима организације радничко-спортских игара запослених у Електропривреди Србије у износу од 9.318 хиљада динара и остале чланарине (доприноси комори, фонд солидарности, доприноси синдикату-члан 85 и 86 Колективног уговора Друштва-напомена 7.2) у износу од 68.142 хиљада динара. Наведени трошкови не одступају од износа предвиђеног програмом пословања Друштва.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Врста прихода	2011. година	2010. година
Приходи у оквиру ЕПС		
-позитивне курсне разлике по основу кредита	1.337	-
Приходи ван ЕПС		
Приходи од камата:		
-потраживања од купаца за испоручену ел.енергију	1.192.393	1.559.802

-краткорочни финансијски пласмани	42.227	2.357
-остали приходи од камата(по свим другим основама)	119.598	138.243
Позитивне курсне разлике	126	627
Остали финансијски приходи	6.275	22.807
Укупно:	1.361.956	1.723.836

Приходи од камата односе се на приходе од обрачунатих камата физичким и правним лицима за нередовно плаћање по рачунима за испоручену електричну енергију у износу од 1.192.393 хиљада динара; приходи од камата по уговору о ороченим депозитима код Банка Интезе и Агробанке ад, Београд у износу од 42.227 хиљада динара (напомена 6.7); приходи од камата за фактурисане услуге у износу 9.719 хиљада динара и приходи од камата за прекорачење рока по уговорима и осталим основама у износу од 109.879 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су приходи од камата у износу од 743.761 хиљада динара, односно 62,23% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Остали финансијски приходи у износу од 6.275 хиљада динара односе се на камате од репрограмираних потраживања од купаца за електричну енергију за тарифне категорије "широка потрошња" и "вирманци".

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у укупном износу од 65.609 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-		
Врста расхода	2011. година	2010. година
<i>Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а:</i>		
-расходи камата по дугор. кредитима (напомена 6.11)	3.346	2.035
-негативне курсне разлике по дугорочним кредитима	12.563	56.292
-остали финансијски расходи-по записнику са ЕПС-ом	4.060	2.415
<i>Финансијски расходи ван ЕПС-а:</i>		
а)Расходи камата:		
-по основу обавеза за набавку електричне енергије	-	106
-репрограмираних обавеза по основу јавних прихода	37.556	31.240
-осталих расхода од камата(по свим основама)	5.658	4.801
б)негативне курсне разлике	158	51
в)расходи камата за неблаговремено плаћене јавне	2.176	2.927
г)остали финансијски расходи	92	339
Укупно:	65.609	100.206

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 56.326 хиљада динара, односно 85,85% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Расходи камата у износу од 37.556 хиљада динара обухватају трошкове варијабилне камате по основу репрограмираних обавеза за јавне приходе. "широка потрошња" и "вирманци" (напомена 6.11).

7.5. Остали приходи

Остали приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Добици од продаје некретнина, постројења, опреме	40	539
Добици од продаје материјала	3.271	287
Вишкови	60.953	141.949
Наплаћена отписана потраживања	4.246	5.745
Приходи од смањења обавеза	9.696	1.033
Приходи од укидања дугорочних резервисања-	6.180	13.200
Приходи од укидања дугорочних резервисања-судски	44.140	12.057
Приходи из ранијих година	-	763
Остали приходи	4.828	1.168
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме- по процени (напомена 6.2)	5.531.496	-
Приходи од усклађивања вредности потраживања:		
-датих аванса за залихе	-	1.955
-потраживања од купаца	468.757	484.489
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	591.116	332.184
Укупно:	6.724.723	995.368

Добици од продаје материјала исказани у износу од 3.271 хиљада динара односе на приходе по основу утрошеног материјала који је коришћен при пружању осталих услуга купцима електричне енергије.

Приходи по основу вишкова највећим делом се односе на вишкове утврђене по годишњем попису и обухватају вишкове основних средстава по усклађивању стварног стања са књиговодственим стањем у износу од 51.090 хиљада динара (Огранак Краљево - Погон Нови Пазар процењена садашња вредност 15.243 хиљада динара, Огранак Ужице 35.692 хиљада динара и огранак Краљево 155 хиљада динара).

Наплаћена отписана потраживања исказана у износу од 4.246 хиљада динара односе се на приходе по основу испуњења репрограма по споразуму са потрошачима у износу од 1.619 хиљада динара и приходе по основу наплате потраживања по уговору о намирењу потраживања са Агенцијом за приватизацију у износу од 2.627 хиљада динара (напомена 6.3).

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 9.696 хиљада динара односе се на оприходовање обавеза према добављачима по попису.

Остали приходи у износу од 4.828 хиљада динара односе се остале непоменуте приходе за које није прописан посебан рачун.

Приходи од усклађивања вредности имовине односе се на приходе настале услед укидања раније признатих обезвређених потраживања од купаца електричне енергије, потраживања од предузећа у реструктурирању и сумљивих и спорних потраживања (напомена 6.2).

Приходи од усклађивања вредности остале имовине исказани у износу од 591.116 хиљада динара односе се на усклађивање вредности других потраживања у износу од 573.281 хиљада динара, усклађивање вредности залиха материјала у износу од 14.024 хиљада динара, залиха резервних делова у износу од 1.713 хиљада динара и залиха алата и инвентара у износу од 2.093 хиљада динара.

7.6. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	75.620	67.872
Губици од продаје материјала	1.983	9.502
Мањкови – по годишњем попису	4.680	413
Расходи по основу дир. отписа потраживања (Напомена 6.5)	53.055	93.850
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	14.152	6.190
Расходи по основу спонзорства и донаторства	2.916	1.822
Остали непоменути расходи	23.163	27.349
Обезвређење :		
-репрограмираних потраживања за електричну енергију	2.389	7.523
-некретнина, постројења и опреме (по процени)	1.681.838	257
-аванса	522	
-залиха	59.412	34.649
-потраживања од електричне енергије (Напомена 6.5)	1.382.007	1.125.132
-осталих потраживања (Напомена 6.5)	964.235	1.616.858
'-осталих средстава	6	4
Укупно:	4.265.978	2.991.421

Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме исказани у износу од 75.620 хиљада динара односе се на разлику набавне вредности и исправке вредности приликом расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме.

Губици од продаје материјала исказани у износу од 1.983 хиљада динара односе се на разлику између набавне вредности и продајне вредности материјала приликом продаје

Расходи по основу расходања залиха материјала и робе у износу од 14.152 хиљада динара односе се на расходање материјала насталог приликом демонтирања електроенергетских објеката који није за даљу употребу.

Расходи по основу спонзорства и донаторства исказани у износу од 2.916 хиљада динара односе се на новчане донације физичким и правним лицима у складу са средствима предвиђеним Програмом пословања-максималан одобрени износ у појединачном случају до 100 хиљада динара, а на основу Одлуке директора друштва; и спонзорства-максималан одобрени износ у појединачном случају до 200 хиљада динара (програмом пословања је предвиђен укупан износ од 3.004 хиљада динара).

Остали непоменути расходи у износу од 23.163 хиљада динара односе се на издатке за здравствене намене, трошкове стручног образовања, техничка унапређења, рационализације и иновације, трошкове радничко спортских игара и других активности у организацији ЕПС-а и остале непоменуте расходе за које није прописан посебан рачун. Спроведеним ревизорским процедурама наведени расходи су тестирани у износу од 18.700 хиљада динара, односно 80,73% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Остали расходи исказани у пословним књигама одступају од трошкова предвиђених годишњим Програмом пословања за износ од 1.396 хиљада динара, односно за 47,61% су виши у односу на Програм.

Према објашњењу одговорних лица, остале расходе највећим делом чине трошкови обезвређења настали приликом процене вредности основних средстава, које није било могуће реално планирати .

7.7. Добитак из редовног пословања пре опорезивања

Предузеће је за 2011. годину исказало добитак из редовног пословања у износу од 3.451.201 хиљада динара.

7.8. Порез на добитак

а) Компоненте пореза на добитак

Назив	2011. година	2010. година
Порески расход периода-текући порез	463.445	80.740
Одложени порез-одложени порески расходи	159.674	42.440
Укупно:	623.119	123.180

б) Усаглашавање износа пореза на добитак

Добитак/(губитак) пре опорезивања	3.451.201	520.750
Усклађивање расхода непризнатих у пореском билансу (трајне разлике)	2.673.510	481.611
Усклађивање расхода по основу амортизације урачуноводствене и пореске сврхе(привремене разлике)	2.003.623	612.419

Опорежив добитак/(губитак)(5+6+7)	8.128.335	1.614.784
Износ губитка и капиталног губитка из пореског биланса из претходни: година до висине опореживедобити	-	-
Износ опореживог добитка за који нису постојали одбитни порески губици ранијих година	8.128.335	1.614.784
Текући порески губитак	-	-
Капитални добитак/(губитак)	-	-
Пореска основица (6+8)	8.128.335	1.614.784
Обрачунати порез 10%	812.834	161.478
Умањење обрачунатог пореза по основу улагања у некретнине, постројења и опрему	349.389	80.739
Обрачунати порез по умањењу	349.389	80.739

в) Одложена пореска средства и обавезе по обрачуну (напомена 6.19)

	на дан 31. децембар 2011. године	на дан 01. јануар 2011. године
в1)Садашња вредност некретнина, постројења и опreme чија се вредност систематски отписује на временској основи исказана финансијским извештајима	108.280.901	34.349.683
в2)Садашња вредност некретнина, постројења и опreme призната у складу са пореским прописима	27.249.823	26.912.830
в3)Одбитна привремена разлика по основу које се не признаје одложено пореско средство	(2)	3
Опорежива привремена разлика (в1-в2-в3)	81.031.078	7.436.853
Одложени порез	8.103.108	743.685
Одложене пореске обавезе	8.103.108	743.685
Одложена пореска средства у ванбилансној евиденцији се односе на:		
Одложена пореска средстава по основу пореског кредита за улагања у основна средства	-	228.141
Одложена пореска средства	-	228.141
Одложена пореска средства по основу улагања у основна средства су у потпуности искоришћена за 2011. годину.		

7.9. Нето добитак

Предузеће је за 2011. годину остварило нето добитак у износу од 2.828.082 хиљада динара.

8. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Друштва су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће у имовини Друштва после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени. Исказане позиције у Извештају о променама на капиталу за 2011. годину презентоване су у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2011. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1- Презентација финансијских извештаја, параграф 112, и чланом 25 Закона о рачуноводству и ревизији, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину, утврђено је да предметни извештај садржи све неопходне информације које је Друштво дужно да обелодани у складу са МРС 1- Презентација финансијских извештаја.

11. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2011. године процењени износ судских спорова који ће извесно бити изгубљени износи 96.580 хиљада динара. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спора. Друштво је на дан 31.12.2011. године извршило резервисања за потенцијалне губитке, а руководство Друштва сматра да по преосталим споровима који се воде против Друштва не могу настати материјално значајне штете.

12. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

Привредно друштво Електросрбија **набавља електричну енергију** од Јавног предузећа Електропривреда Србије односно од својих електрана и од електрана у власништву трећих лица. Набавка електричне енергије од стране Електропривреде Србије се врши на 68 мерних места, од 6 електрана у власништву Привредног друштва Електросрбија и од 2 електране у власништву трећих лица са којима постоји уговор. Набавка електричне енергије се утврђује читавањем мерних уређаја сваког првог дана у месецу.

Продаја електричне енергије се врши на свим напонским нивоима и то за око 900.000 купаца.

Привредно друштво Електросрбија обрачунава и **неовлашћено преузету електричну енергију** правним и физичким лицима који неовлашћено користе електричну енергију. Када се утврди да правно или физичко лице неовлашћено користи електричну енергију, неовлашћено утрошена електрична енергија обрачунава се применом одговарајућих тарифних ставова за категорију и групу потрошње за коју је електрична енергија коришћена.

Губици електричне енергије у обрачунском периоду су разлика набављене енергије и збира продате и обрачунате неовлашћено преузете електричне енергије у том истом обрачунском периоду.

По начину настајања губитка електричне енергије постоје две врсте губитака: технички и нетехнички. Од места набавке па до крајњих купаца, електрична енергија пролази кроз водове и трансформаторе где се стварају губици и ови губици се зову технички губици и зависе првенствено од дужине и пресека проводника, квалитета материјала проводника као и од квалитета лима у језгру трансформатора, квалитета мерних уређаја, структуре продаје, дијаграма оптерећења. Техничке губитке је немогуће утврдити тачно, већ је само могуће извести неке грубе процене висине тих губитака. Нетехнички губици су првенствено последица неоткривене неовлашћене потрошње електричне енергије.

Друштво је у 2011. години имало укупне губитке електричне енергије од 1.105.864 MVA /14.31%. као укупну разлику између купљене и продате електричне енергије и укључује техничке и нетехничке губитке и који су већи од планираних који износе 1.015.386 MVA /13,77%/.

До смањења **техничких губитака** по Изјави одговорних лица Друштва може доћи изградњом нових трафостаница чиме би се скратила дужина појединих извода и заменом проводника са проводницима већег пресека.

Нетехнички губици су у највећој мери последица неовлашћеног коришћења електричне енергије од стране несавесних купаца. Од стране Електропривреде Србије донет је Акциони план за спровођење програма мера за смањење губитака у дистрибутивном делу електро енергетског система .

Контролом купаца у 2011. године откривено је 1.219 случајева неовлашћеног коришћења електричне енергије и против њих су поднешене кривичне пријаве надлежним судовима. У редовном пословању Друштво остварује техничке и нетехничке губитке електричне енергије. Технички губици настају по основу преноса, дистрибуције и трансформације електричне енергије до крајњег купца. Нетехнички губици представљају количину електричне енергије утрошене од стране потрошача коју Друштво није у могућности да идентификује, прода и наплати. Друштво је у 2011. години имало укупне губитке 1.105.864,01 MWA /14.67%/ који су већи од планираних који износе 1.015.386 MWA /13,77%/, што представља укупну разлику између купљене и продате електричне енергије и укључује техничке и нетехничке губитке.

13. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Друштво је обелоданило трансакције са повезаним правним лицима у складу са МРС 24- Трансакције са повезаним правним лицима:

Период 01.01.-31.12.2011. године									
Предузећа у саставу ЕПС	Потраживања	Дугорочне обавезе	Обавезе	Приход електрична ен.	Остали пос.приходи	Расход – набавка ел.енергије	Приходи камата и позитивних КР	Расходи камата и негативних КР	Остали расходи
ПД "ДРИНСКО-ЛИМСКЕ ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ" д.о.о.	3.680	-	7	25.451	-	(434)	-	-	-
ПД "ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ НИКОЛА ТЕСЛА" д.о.о.	7.230	-	-	59.584	-	-	-	-	-
ПД "РУДАРСКИ БАСЕН КОЛУБАРА" д.о.о.	14.251	-	1.119	1.779.687	1.666	-	-	-	-
ПД "ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ И КОПОВИ КОСТОЛАЦ" д.о.о.	-	-	80	-	-	-	-	-	-
ПД за дистрибуцију електричне енергије "ЕЛЕКТРОВОДВОДИНА" д.о.о.	69	-	-	-	-	-	-	-	-
ПД за дистрибуцију електричне енергије "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА -БЕОГРАД" д.о.о.	187	-	59	10.837	0	(1.134)	-	-	-
ПД за дистрибуцију електричне енергије "ЈУГОИСТОК" д.о.о.	169	-	-	-	-	-	-	-	-
ПД за дистрибуцију електричне енергије "ЦЕНТАР" д.о.о.	2.588	-	-	-	-	-	-	-	-

Напомене уз Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија“ д.о.о, Краљево за 2011. годину

ЈП "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ" п.о.	71	540.027	1.519.115	25	933	(22.981.037)	1.337	(19.969)	(393)
ПД "Колубара-Метал" д.о.о.	197.693	-	-	44.680	-	-	-	-	-
Укупно	225.938	540.027	1.520.380	1.919.354	2.599	(22.982.605)	1.337	(19.969)	(393)

Период 01.01.-31.12.2010. године

Предузећа у саставу ЕПС	Потражива ња	Дугороч не обавезе	Обаве зе	Приход електрич на ен.	Остали пос.прихо ди	Расход – набавка ел.енерг ије	Приходи камата и позитивн их КР	Расходи камата и негативн их КР	Остал и расход и
ПД "ДРИНСКО- ЛИМСКЕ ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ" д.о.о.	2.786	-	177	21.329	-	(149)	-	-	-
ПД "ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ НИКОЛА ТЕСЛА" д.о.о.	5.558	-	80	59.225	-	-	-	-	-
ПД "РУДАРСКИ БАСЕН КОЛУБАРА" д.о.о.	187.128	-	305	1.445.683	3.841	-	-	-	-
ПД за дистрибуцију електричне енергије "ЕЛЕКТРОВОВОДИН А" д.о.о.	69	-	-	-	-	-	-	-	-
ПД за дистрибуцију електричне енергије "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУ ЦИЈА -БЕОГРАД" д.о.о.	5.941	-	187	12.282	-	(1.907)	-	-	-
ПД за дистрибуцију електричне енергије "ЈУГОИСТОК" д.о.о.	169	-	-	-	-	-	-	-	-
ПД за дистрибуцију електричне енергије "ЦЕНТАР" д.о.о.	2.588	-	-	-	-	-	-	-	-
ЈП "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ" п.о.	31	447.005	1.968.43 4	31	700	(20.232.045)	-	(60.742)	(601)
ПД "Колубара-Метал" д.о.о.	4.652	-	-	40.479	-	-	-	-	-
Укупно	208.922	447.005	1.969.183	1.579.029	4.541	(20.234.101)	0	(60.742)	(601)

14. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија“ д.о.о. Краљево за 2011. годину, достављен је Предузећу дана 14.09.2012. године.

2. Предузеће је доставило примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија“ д.о.о. Краљево за 2011. годину, дана 28.09.2012. године.
3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија“ д.о.о. Краљево за 2011. годину, одржана је 11.10.2012. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија“ д.о.о. Краљево за 2011. годину, достављен је Предузећу дана 08.11.2012. године.
5. Предузеће није доставило примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија“ д.о.о. Краљево за 2011. годину.

15. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Друштву:

1. да усвоји стратегију управљања ризиком, као и писане политике и процедуре у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору
2. да се успостави интерна ревизија ради предузимања активности као и доношење плана и програма рада на начин како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
3. да у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини води евиденцију о стању и кретању непокретности и да о томе путем НЕП обрасца обавештава Републичку дирекцију за имовину.