



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАДСКЕ
ЕЛЕКТРАНЕ“, БЕОГРАД ЗА 2012. ГОДИНУ**

Број: 400-2363/2013-01
Београд, 25. децембар 2013. 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 СА РЕЗЕРВОМ	5
III МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ	10
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	12
2.1 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012. године	12
2.2 БИЛАНС УСПЕХА	14
2.3 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	15
2.4 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	17
3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	18
3.1 Подаци о субјекту ревизије	18
3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	19
3.3 Рачуноводствене политике	19
Капитал	26
Дугорочне обавезе.....	27
Краткорочне обавезе.....	27
Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина	28
Признавање прихода и расхода	28
Догађаји након датума биланса стања	30
Односи са повезаним лицима	30
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	30
4.1 Интерна контрола.....	30
4.2 Интерна ревизија	33
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	34
6. БИЛАНС СТАЊА (напомене)	68
6.1 Нематеријална улагања.....	68
6.2 Некретнине, постројења и опрема	75
6.3 Инвестиционе некретнине	94
6.4 Учешћа у капиталу	94
6.5 Остали дугорочни финансијски пласмани	96
6.6 Залихе	99
6.7 Потраживања	103
6.8 Краткорочни финансијски пласмани	117
6.9 Готовина и готовински еквиваленти	118
6.10 Порез на додату вредност и активна временска разграничења	119
6.11 Капитал	120
6.12 Дугорочна резервисања.....	126
6.13 Краткорочне финансијске обавезе	127
6.14 Обавезе из пословања.....	129
6.15 Остале краткорочне обавезе	131
6.16 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	132
6.17 Одложене пореске обавезе	143
6.18 Ванбилансна евиденција	143
7. БИЛАНС УСПЕХА	148
7.1 Приходи од продаје.....	148
7.2 Приходи од активирања учинака и робе	150

7.3	Остали пословни приходи	150
7.4	Набавна вредност продате робе	151
7.5	Трошкови материјала	152
7.6	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	152
7.7	Трошкови амортизације и резервисања	160
7.8	Остали пословни расходи	161
7.9	Финансијски приходи	169
7.10	Финансијски расходи	170
7.11	Остали приходи	170
7.12	Остали расходи	171
7.13	Нето добитак – губитак пословања које се обуставља	172
8.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	172
9.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	173
10.	ПРЕПОРУКЕ	173

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд за 2012. годину

I Увод

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд (у даљем тексту „Предузеће“) за 2012. годину и то: 1) биланса стања, 2) биланса успеха, 3) извештаја о променама на капиталу, 4) извештаја о токовима готовине и 5) напомена уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 01.07.2013. године до 06.11.2013. године.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Предузећа, улица Савски насип број 11, у присуству овлашћених лица Предузећа.

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

1.1 Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину.

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2012. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-2363/2013-01 од 11. јуна 2013. 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

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизорских институција (International Organization of Supreme Audit Institution-INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI).

За потребе обављања ревизије Предузећа за 2012. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing-ISA) који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Ти 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 Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање и одмеравање 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, одабир 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 и правилности пословања Предузећа за 2012. годину.

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

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА СА РЕЗЕРВОМ

1) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, утврђене су неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки:

- Део Плана набавки не садржи потпуне податке за утврђивање да ли је спроведена јавна набавка планирана по предмету и процењеној вредности.

- Предузеће је поступке јавних набавки покретало једним актом – одлуком о покретању поступка и образовању комисије за јавне набавке, што је супротно одредбама члана 28. став 1. и 4. Закона о јавним набавкама и члану 1. и 2. Одлуке о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке, а поред тога, податке о представницима градске управе и градског јавног правобранилаштва, у поступцима јавних набавки у којима су обавезни чланови комисије за јавне набавке представници тих органа, прибављало је након доношења наведеног акта, као и након сачињавања конкурсне документације, због чега одлука о покретању поступка и образовању комисије у тим поступцима јавних набавки није правно ваљана.

- Предузеће је покренуло поступке јавних набавки број: 92 ОДРИ/12, 135-7 РД/12, 135-8 РД/12, 135-9 РД/12, 191 ППД/12, 25-01 РДУ/12, 140 ОД/12, 146 ОД/12, 122 ОД/12, 152 ОД/12, 198 ППД/12, 228 ППД/12, 32-13 РД /12, 32-12 РД /12, 32-16 рд/12, 32-15 РД /12, 32-18 РД/12, 32-19 РД /12, 32-20 РД /12, 32-17 РД /12, 199 ОД/12, 35-01 РД/12, 327-28 РДИ/12, 327-29 РДИ/12, 219 ППДИ/12, 132-7 РРД/12 и 51-29 РРДУ/12, у укупној процењеној вредности 286.250 хиљада динара, иако наведене јавне набавке нису, по предмету и процењеној вредности, садржане у Плану набавки за 2012. годину, што је супротно одредбама члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је, по јавним набавкама које су планиране на годишњем нивоу у 2009. години, на неодређено време закључило уговоре број: VI-3096 од 06.04.2009. године, VI-15222 од 17.12.2009. године, VI-13793 од 10.11.2009. године, VI-11314 од 11.09.2009. године, VI-9963 од 17.8.2009. године, VI-9967 од 17.8.2009. године, VI-9965 од 17.8.2009. године, VI-15118 од 15.12.2009. године, VI-14109 од 19.11.2009. године, VI-8391 од 16.7.2009. године, VI-5586 од 27.5.2009. године и VI 15119 од 15.12.2009. године, а исте је реализовало током 2009, 2010, 2011. и 2012. године, од чега се на набавке реализоване у 2012. години односи 4.745 хиљада динара, што је супротно начелима јавних набавки из члана 9, 10. и 11. Закона о јавним набавкама, као и одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је по јавним набавкама које су планиране на годишњем нивоу у 2012. години, закључило уговоре у вредности од 215.704 хиљада динара, а по истеку рока од годину дана од дана закључења уговора закључило је анексе основних уговора, у укупној вредности од 116.917 хиљада динара, што је супротно начелима јавних набавки из члана 9, 10. и 11. Закона о јавним набавкама, као и одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.
- У отвореном поступку јавне набавке број 262 ОДРИ/12, Предузеће је предвидело услове довољног финансијског и пословног капацитета у висини и обиму који нису у сразмери и логичкој вези са предметом јавне набавке, односно предвидело је дискриминаторске услове, што је супротно начелима обезбеђења конкуренције међу понуђачима и једнакости понуђача из члана 9. и 11. Закона о јавним набавкама, а такође је поставило услове у погледу финансијског капацитета за учеснике заједничке понуде, што је супротно одредбама члана 50. став 7. Закона о јавним набавкама и одредбама члана 6. став 2. тачка 4) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавне набавке. Закључивањем уговора о јавној набавци у износу од 26.969 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 9, 11. и 50. став 7. Закона о јавним набавкама.
- Предузеће је у периоду од 2009. до 2012. године, покренуло I фазе рестриктивног поступка број: 60 РРДУ/09, 135 РД/09, 52 РРД/09, 51 РРДУ/10, 321 РУ/09, 8 РД/12, 11 РУ/11, 025 РДУ/11, 47 РУ/12, 12 РДИ/12, 013 РД/12 и 19 РД/12, одлукама које не садрже конкретно образложење разлога за покретање тих поступака, не садрже ни податке о процењеној вредности јавне набавке, као ни о процењеној вредности партија кад је јавна набавка обликована по партијама, што је супротно одредбама члана 28. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.
- Предузеће је за јавне набавке број: 51-29 РРДУ/12, 51-4 РРДУ/10, 132-7 РРД/12 и 11-4 РУИ/12, конкурсну документацију сачинило на начин да:
 - техничке спецификације садрже и процентуално одређено признавање увећања трошкова што је супротно начелу економичности и ефикасности употребе јавних средстава, односно одредбама члана 8. Закона о јавним набавкама,
 - процењена вредност јавне набавке није одређена на начин да укупна вредност радова/услуга представља основицу за израчунавање вредности јавне набавке радова/услуга што није у складу да одредбама члана 34. (за услуге), односно 35. (за радове) Закона о јавним набавкама,
- осим у поступку јавне набавке 11-4 РРУ/12, избор најповољније понуде се не врши само и искључиво на основу утврђених критеријума и оцене поднетих понуда, већ и на закону неоснованом праву Предузећа да неке понуђаче (невршењем пондерисања - бодовања) искључи из даљег поступка јавне набавке или да једном понуђачу додели један или више уговора чиме је Предузеће поступило супротно начелу једнакости међу понуђачима из члана 11. и одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама,
- конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме исправну понуду, што је супротно одредбама члана 30. Закона о јавним набавкама, те на основу свега наведеног, закључивањем уговора у укупној вредности од 20.000 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 82. став 1. и 3. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је у отвореном поступку јавне набавке број 67 ОДРУ/08-199-08 одлуку о избору најповољније понуде донело дискриминацијом понуђача, јер је изабрало другорангирану понуду у износу од 379.519 хиљада динара, а не прворангирану понуду чији је износ 320.043 хиљада динара, што је супротно одредбама члана 8. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 39/2002).

С обзиром да исту правну судбину деле и уговори о додатним радовима који су закључени у преговарачким поступцима број: III-89 ППРДИ/11, III-239 ППРДИ/11 и III-68 ППРДИ/12 чија је укупна уговорена вредност 94.897 хиљада динара, а са основним уговором у укупној вредности од 474.398 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно одребама 8. Закона о јавним набавкама важећег у време покретања отвореног поступка, односно члана 11. Закона о јавним набавкама важећег у време покретања преговарачких поступака.

-Предузеће није прибавило одлуке Управног одбора о инвестиционом улагању прописане чланом 32. став 1. тачка 6. Статута Предузећа, за које је обавезна сагласност надлежног органа оснивача (Скупштине града Београда) и то пре покретања отвореног поступка јавне набавке број: 67 ОДРУ/08-199-08 и преговарачких поступака по истој јавној набавци, број: III-89 ППРДИ/11, III-239 ППРДИ/11 и III-68 ППРДИ/12, чија је уговорена вредност 474.398 хиљада динара, што је супротно одредбама члана 27. став 1. тачка 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

- Предузеће је, у току 2012. године извршило набавке услуга у укупној вредности од 110.104 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

2) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у складу са параграфом 22. Оквира за припремање и састављање финансијских извештаја и параграфом 27. МРС 38 – Нематеријална имовина, у својим пословним књигама и финансијским извештајима за 2012. годину, исказало пун износ набавне вредности нематеријалног улагања набављеног у 2012. години (Лиценци MICROSOFT производи), већ само у висини испостављене фактуре извршиоца. Тиме је у финансијским извештајима за 2012. годину, потценило нематеријална улагања за износ од 28.833 хиљада динара, активна временска разграничења за право на одбитак претходног пореза које доспева у наредном обрачунском периоду за износ од 5.767 хиљада динара и пасивна временска разграничења за обавезе према добављачима за нефактурисану робу и услуге за износ од 34.600 хиљада динара.

- Предузеће у 2012. години, као ни у претходним периодима, није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалних улагања у складу са параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и самим тим није прилагођавало стопе амортизације преосталом корисном веку трајања. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја нематеријалних улагања која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност отписаних нематеријалних улагања на дан биланса стања износи 28.636 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки нематеријалних улагања исказаних у пословним књигама износи 184.207 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

3) Као што је наведено под тачкама 6.2. и 6.3. Напомена уз Извештај, Предузеће користи одређене некретнине, постројења и опрему, о којима води евиденцију али их не води у пословним књигама у складу са параграфима 57, 58. и 59. Оквир за припремање финансијских извештаја и параграфима 6. и 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и параграфом 5. МРС 40 – Инвестиционе некретнине. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

- Предузеће, преиспитивање преосталог корисног века трајања и промену рачуноводствене процене, као и прилагођавање стопа амортизације новим околностима, није вршило доследно у складу са параграфима 51. – 57. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, јер је ограничило њихову примену на одређене категорије ових средстава. Ово за последицу има ситуацију да, Предузеће на дан 31.12.2012. године има у употреби основна средства која користи и чија набавна вредност износи 4.548.153 хиљада динара, а која су у целини отписана. Укупна набавна вредност свих ставки некретнина, постројења и опреме у употреби исказаних у пословним књигама износи 42.196.545 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене недоследности у примени МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

- Предузеће није, са стањем на дан 31.12.2012. године, у складу са параграфима 9. и 18. МРС 36 – Умањење вредности имовине и чланом 46. Правилника о рачуноводству, извршило процену постојања било каквих показатеља који упућују на потенцијално умањење вредности грађевинских објеката и опреме, ради процене и свођења њихове књиговодствене вредности на надокнадиву вредност. Није било могуће да се другим ревизорским процедурама уверимо у вредност грађевинских објеката и опреме на дан биланса стања.

4) Као што је наведено под тачком 6.7. Напомена уз Извештај, Предузеће и ЈКП Инфостан, Београд нису поступили по Закључцима Градског већа Београда број: 3-138/09-ГБ од 05.03.2009. године и 3-247/09-ГБ од 26.03.2009. године којима се налаже утврђивање поступака и процедура у систему обједињене наплате, дефинисање надлежности и разграничење обавеза као и преиспитивање функционисања система задужења и наплате топлотне енергије кроз уговорни однос.

- Предузеће нема могућност да на системски начин изврши проверу да ли је ЈКП Инфостан, Београд поступио по налогу Предузећа за укључење нових корисника у систем обједињене наплате, већ се контрола врши проверама на нивоу појединачних налога. Такође, Предузеће није организовало рачуноводство на начин да врши контролу исправности вредносног задужења корисника услуга од стране ЈКП Инфостан, Београд, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и ревизији.

- Предузеће није из исправке вредности потраживања од купаца чији обрачун и наплату врши ЈКП Инфостан, Београд изузело вредност закључених репрограма са физичким лицима ради измирења дуга на рате који се у потпуности поштују нити је у складу са параграфом 8. МРС 10 – Догађаји после извештајног периода из исправке вредности потраживања искључило вредност потраживања код којих је на дан 31.12.2012. године прошло више од 90 дана од валуте плаћања, али која су наплаћена до дана израде финансијских извештаја за 2012. годину. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2012. годину.

5) Као што је наведено под тачком 6.13. Напомена уз Извештај, Предузеће није вратило Оснивачу доспеле позајмице по основу Уговора о предфинансирању радова за гашење индивидуалних и блоковских котларница, на дан 31.12.2012. године и није вршило ревалоризацију позајмица, иако је Уговорима утврђена обавеза Предузећа да позајмицу ревалоризује применом стопе раста цена на мало. Поступајући на овај начин Предузеће је у 2012. години, потценило краткорочне обавезе и преценило добитак у износу од 192.846 хиљада динара.

б) Као што је наведено под тачком 6.16 Напомена уз Извештај, Предузеће не поседује аналитичку евиденцију основних средстава која обезбеђује податке неопходне за правилан обрачун укидања одложених прихода чиме није адекватно применило одредбе члана 70. Правилника о рачуноводству и МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи, а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству и ревизији, јер у 2012. години, као и у претходним периодима, није извршило признавање државних давања на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје за 2012. годину.

Такође, у моменту прикључења потрошача на систем даљинског грејања Предузеће није вршило укидање одложеног прихода у корист биланса успеха у вредности која превазилази трошкове који су капитализовани и који се преносе у приходе периода сразмерно амортизацији капитализованих трошкова, односно основних средстава исказаних по том основу, чиме није адекватно применило члан 70. Правилника о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2012. годину.

7) Као што је наведено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није прибавило сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе за давање у закуп земљишта и простора на којима је инсталирана телекомуникациона опрема следећим закупцима: Телеком Србија а.д., Београд, VIP Mobile д.о.о., Београд и Теленор д.о.о., Београд, чиме је поступило супротно одредбама члана 22. Закона о јавној својини.

8) Као што је наведено под тачком 7.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је супротно одредбама члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и члана 7. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, извршило исплату зарада у износу који је за 2.472 хиљада динара већи од износа предвиђеног усвојеним Програмом пословања. Такође, Предузеће је супротно члану 24. став 1. и 2. Закону о раду и Правилнику о организацији и систематизацији послова извршило распоређивање 158 запослених на послове за које не испуњавају обавезан посебан услов стручне спреме.

-Предузеће Програмом пословања за 2012. годину није посебно дефинисало послове које обавља Пословодство и није обелоданило укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада пословодства како је предвиђено чланом 4. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

- Предузеће није извршило обрачун отпремнина за решавање вишка запослених по критеријумима утврђеним Колективним уговором јер је исплату извршило из сопствених средстава у износу од 9.958 хиљада динара, а на основу мерила и критеријума предвиђених Споразумом о мерилима, критеријумима и поступку за смањивање броја запослених у јавним предузећима комуналне делатности чији је оснивач град Београд услед технолошких, економских и организационих промена.

III МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 2, 3, 4, 5, 6. и 8. пасуса Основ за изражавање мишљења са резервом, финансијски извештаји ЈКП Београдске електране, Београд, за годину која се завршава на дан 31. децембра 2012. 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, 4, 5, 7. и 8. пасуса Основ за изражавање мишљења са резервом, 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

Скрећемо пажњу на следеће:

Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Предузеће, на 26 станова и 5 стамбених зајмова, није, ради обезбеђења потраживања у складу са Уговорима о откупу станова и стамбеним зајмовима, уписало хипотеке у надлежни регистар непокретности. Укупна вредност потраживања Предузећа, која је у складу са уговорима требало обезбедити хипотекама на дан 31.12.2012. године износи 20.516 хиљада динара.

Као што је наведено под тачком 6.11. Напомена уз Извештај, из уговора о учешћу града Београда у финансирању реализације Програма директних инвестиција у ЈКП „Београдске електране“ за 2012. годину, не може се утврдити да ли државна давања по основу капиталних субвенција, према намери Оснивача, представљају повећање оснивачког удела на које се, према параграфима 2. тачка ц) и 15. тачка а) МРС – 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, примењује капитални приступ, или представљају облик државне помоћи на коју се, у складу са параграфом 12. МРС – 20, примењује приходовни приступ. Самим тим, нисмо у могућности да потврдимо да евидентирање пословних промена по основу уплата Оснивача у 2012. години, у износу од 426.329 хиљада динара, на одложене приходе од примљених донација, у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа за 2012. годину одражавају пословну промену у складу са намером Оснивача.

Као што је наведено под тачком 6.11. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама за 2012. годину, извршило покриће губитака из ранијих година на терет резерви у износу од 5.785.920 хиљада динара, на основу Одлуке Управног одбора Предузећа о покрићу дела губитака из ранијих година (број I – 7744/9 од 25.04.2012. године), а на коју није добило сагласност Скупштине града Београда, која у складу са чланом 31. став 1. тачке 8. и 9. Статута града Београда врши права оснивача.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Београд, 25. децембар 2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

2.1 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2012.	2011.
А К Т И В А			
А. СТАЛНА ИМОВИНА		21.729.469	21.355.882
I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
II. ГУДВИЛ			
III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1	124.730	61.136
IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		21.552.550	21.238.317
1. Некретнине, постројења и опрема	6.2	21.541.559	21.226.956
2. Инвестиционе некретнине	6.3	10.991	11.361
3. Биолошка средства			
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		52.189	56.429
1. Учешћа у капиталу	6.4	25.166	32.345
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	6.5	27.023	24.084
Б. ОБРТНА ИМОВИНА		9.958.065	7.572.904
I. ЗАЛИХЕ	6.6	3.215.375	2.342.691
II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		6.742.690	5.230.213
1. Потраживања	6.7	5.618.811	4.337.140
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак			
3. Краткорочни финансијски пласмани	6.8		
4. Готовински еквиваленти и готовина	6.9	874.877	568.802
5. Порез на додату вредност и АВР	6.10	249.002	324.271
V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА		31.687.534	28.928.786
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
Ђ. УКУПНА АКТИВА		31.687.534	28.928.786
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.18	1.416.781	1.454.402

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2012.** године – Наставак

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2012.	2011.
П А С И В А			
А. КАПИТАЛ	6.11	4.156.963	3.801.976
I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ		6.491.637	6.491.637
II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
III. РЕЗЕРВЕ			5.785.920
IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		1.363	1.662
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		10.101	3.198
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		362.190	
VIII. ГУБИТАК		2.688.126	8.474.045
IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		26.582.387	24.488.930
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.12	638.074	586.876
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		52	52
1. Дугорочни кредити			
2. Остале дугорочне обавезе		52	52
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		25.944.261	23.902.002
1. Краткорочне финансијске обавезе	6.13	120.000	120.409
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
3. Обавезе из пословања	6.14	9.673.979	8.539.457
4. Остале краткорочне обавезе	6.15	161.095	144.909
5. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.16	15.989.187	15.097.227
6. Обавезе по основу пореза на добитак			
IV. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.17	948.184	637.880
В. УКУПНА ПАСИВА		31.687.534	28.928.786
Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.18	1.416.781	1.454.402

2.2 БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

- у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2012.	2011.
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		24.036.171	21.479.085
1. Приходи од продаје	7.1	21.884.634	19.484.372
2. Приходи од активирања учинака и робе	7.2	1.481	1.969
3. Повећање вредности залиха учинака			
4. Смањење вредности залиха учинака			
5. Остали пословни приходи	7.3	2.150.056	1.992.744
II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		21.195.671	21.933.480
1. Набавна вредност продате робе	7.4	175.583	181.962
2. Трошкови материјала	7.5	14.662.265	15.580.265
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.6	2.905.587	2.716.607
4. Трошкови амортизације и резервисања	7.7	1.599.784	1.545.030
5. Остали пословни расходи	7.8	1.852.452	1.909.616
III. ПОСЛОВНА ДОБИТ		2.840.500	
IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			454.395
V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.9	337.166	224.560
VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.10	1.203.318	238.278
VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.11	667.057	773.999
VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.12	1.966.130	1.624.434
IX. ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		675.275	
X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			1.318.548
XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	7.13	2.901	2.648
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		672.374	0
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			1.321.196
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода			
2. Одложени порески расходи периода		310.184	
3. Одложени порески приходи периода			3.788
Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
Ђ. НЕТО ДОБИТАК		362.190	
Е. НЕТО ГУБИТАК			1.317.408
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			

2.3 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године

- у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2012.	2011.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	25.435.256	22.315.343
1. Продаја и примљени аванси	22.268.574	19.839.834
2. Примљене камате из пословних активности	176.099	159.667
3. Остали приливи из редовног пословања	2.990.583	2.315.842
II. Одливи готовине из пословних активности	23.566.497	21.055.423
1. Исплате добављачима и дати аванси	20.446.092	17.704.088
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	2.957.014	2.632.831
3. Плаћене камате	516	514.034
4. Порез на добитак		
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	162.875	204.470
III. Нето прилив готовине из пословних активности	1.868.759	1.259.920
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	50.837	43.488
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате	48.837	41.426
5. Примљене дивиденде	2.000	2.062
II. Одливи готовине из активности инвестирања	1.612.822	1.391.006
1. Куповина акција и удела (нето доливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.612.822	1.385.006
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		6.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	1.561.985	1.347.518

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године – наставак

- у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2012.	2011.
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
И. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	424	10.292
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		
3. Финансијски лизинг	424	10.292
4. Исплаћене дивиденде		
III. Нето приливи готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	424	10.292
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	25.486.093	22.358.831
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	25.179.743	22.456.721
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	306.350	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		97.890
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	568.802	667.350
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	334	426
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	609	1.084
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	874.877	568.802

2.4 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

- у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Резерве	Нереализовани добици по основу хартија од вредности	Нереализовани губици по основу хартија од вредности	Нераспор-еђени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 01.01. претходне године	6.466.595	25.042	5.785.920	11.562	944		7.461.109	4.827.066
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - повећање								
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - смањење							304.472	(304.472)
Кориговано почетно стање на дан 01.01. претходне године	6.466.595	25.042	5.785.920	11.562	944		7.156.637	5.131.538
Укупна повећања у претходној години					2.254		1.317.408	(1.319.662)
Укупна смањења у претходној години				9.900				9.900
Стање на дан 31.12. претходне године	6.466.595	25.042	5.785.920	1.662	3.198	0	8.474.045	3.801.976
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - повећање								
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - смањење								
Кориговано почетно стање на дан 01.01. текуће године	6.466.595	25.042	5.785.920	1.662	3.198		8.474.045	3.801.976
Укупна повећања у текућој години					6.903	362.190		355.287
Укупна смањења у текућој години			5.785.920	299			5.785.919	300
Стање на дан 31.12. текуће године	6.466.595	25.042		1.363	10.101	362.190	2.688.126	4.156.963

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1 Подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Београдске електране“, Београд, Савски насип 11, основано је од стране Скупштине града Београда дана 21. децембра 1989. године Решењем број 3-563/89-XXVII-01, а уписано је у Регистар Привредног суда у Београду Решењем број Фи-8176/89, регистарски уложак бр. 1-1276-00.

Превођење у Регистар Агенције за привредне регистре извршено је Решењем бр. БД 13947 од 27.06.2005. године.

Оснивач, Скупштина града Београда је донела две измене оснивачког акта и то: Одлуку о промени Оснивачког акта, под бројем 3-393/12-С дана 27.09.2012. године и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о промени Оснивачког акта ЈКП „Београдске електране“ од 22. марта 2013. године. Са последњим изменама и допунама оснивачког акта извршено је усклађивање са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 119/12).

Управни одбор је дана 26.07.2001. године донео Статут ЈКП „Београдске електране“ бр. И-8976/8, на који је сагласност дала Скупштина града Београда, а на Измене и допуне Статута број I-5970 од 01.04.2013. године, Скупштина града Београда је дала сагласност актом број 110-334/13-С, дана 30.05.2013. године.

Седиште Предузећа је у Београду, а адреса пословања је Савски насип 11. ПИБ је 100139344, а матични број (МБ) је 07020210.

Предузеће обавља комуналну делатност производњу и дистрибуцију топлотне енергије, централизовану производњу и дистрибуцију у више објеката водене паре, топле воде или вреле воде за потребе грејања у оквиру шифре делатности 35.30 – снабдевање паром и климатизација и делатност одржавања објеката, а може да обавља и друге делатности утврђене Статутом.

ЈКП „Београдске електране“ снабдевају кориснике топлотном енергијом из топлотних извора укупне снаге 2.574 MW, путем 600 километара топловодне мреже и 5.000 предајних подстанца. ЈКП „Београдске електране“ греју око 260.000 станова и 8.000 објеката пословног простора, укупне површине преко 18.000.000 квадратних метара, уз додатно снабдевање потрошном топлим водом више од 30 000 станова. Поред тога, Предузеће врши снабдевање гасом кориснике у општини Младеновац.

Предузеће је 2012. године исказало позитиван финансијски резултат, након 32 године пословања са губитком.

На почетку 2012. године Предузеће је имало 2.265 запослених, а на дан 31.12.2012. године, имало је 2.162 запослених.

3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање и обелодањивање финансијских извештаја организовани су у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева: Закон о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“, бр. 46/2006 и 111/2009), Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), укључујући Међународне рачуноводствене стандарде (МРС) као и тумачења стандарда, издате од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара, односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 114/2006, 5/2007, 119/2008 и 2/2010).

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивала рачуноводствене политике обелодањене у напмени 3.3. Рачуноводствене политике. Наведене рачуноводствене политике су конзистентно примењене за све презентоване периоде извештавања.

3.3 Рачуноводствене политике

Основна средства (некретнине, постројења и опрема)

Предузеће је приликом прве примене стандарда изабрало постојећу књиговодствену вредност основних средстава као претпостављену историјску вредност, осим позиција у оквиру групе технолошки системи чија је вредност процењена на дан 01.01.2004. године применом методе амортизоване вредности замене. У складу са принципима МСФИ 1, Предузеће је процењену вредност ових позиција признало на дан конверзије као „претпостављену историјску вредност“.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која Предузеће набавља и држи за употребу у производњи или за испоруку добара и пружање услуга, ради изнајмљивања другима, или у административне сврхе и за која се очекује да ће се користити у периоду значајно дужем од једне године, као и ако средство има материјално занемарљиву вредност, али код којег је ризик од отуђења и/или губитка велики (нпр. мобилни телефони), еколошки значај и припада групи основних средстава специфицираних у МРС 16 (земљиште, машине, моторна возила, намештај и уређаји, канцеларијска опрема).

Основна средства у употреби у Предузећу деле се на следеће основне групе: 1) земљиште, 2) грађевински објекти, 3) технолошки системи, 4) остала основна средства.

Земљиште се у пословним књигама евидентира у складу са позитивним прописима из области имовинско-правних односа и својине, а на основу верификованих књиговодствених исправа, сачињених у складу са важећим законима.

У грађевинске објекте спадају сви грађевински објекти (погонске и управне зграде, котларнице, магацини и слично), без обзира на врсту материјала од којег су изграђена, а који служе за обављање делатности Предузећа, као и објекти за пратеће делатности и објекти инфраструктуре. Век трајања грађевинских објеката, укључујући и грађевински део топловода је 40 година.

Технолошки системи представљају скуп сложених основних средстава који се најчешће прибављају изградњом кроз реализацију инвестиционих програма у Предузећу. Сложена основна средства састоје се из више компонената сличног века трајања. Ова група основних средстава представља постројења и опрему која директно врше производњу и дистрибуцију топлотне енергије, електричне енергије и дистрибуцију природног гаса.

Границе технолошких система одређене су Одлуком о снабдевању града Београда топлотном енергијом, на основу које се интерним актима Предузећа дефинишу основне категорије и векови трајања основних средстава.

Сложена основна средства из групе технолошки системи са припадајућим веком трајања израженим у годинама, су:

Р.б.	Назив	године
1	Вреловодни котао, пумпарница, термичка припрема воде, систем експанзије и држања притиска, трансформатори, разводна постројења, дизел агрегати, линије горива	30
2	топловод и магистрале и гасовод	25
3	Парни котао, вреловодна и измењивачка станица, хемијска припрема воде, гасна инсталација, подстанице и мерно-регулационе станице	20
4	Компресорски систем	15
5	Парна измењивачка станица	10
6	Термокоманда	6

Наведена основна средства воде се појединачно у аналитици основних средстава у употреби. Саставни делови сложених основних средстава од којих Предузеће очекује користи само уколико функционишу као део наведених целина, имају карактер резервних делова.

Приликом **почетне изградње** сложеног основног средства, сва улагања која је потребно извршити да би средство било на локацији и у стању неопходном да функционише на начин на који то очекује Предузеће, имају инвестициони карактер, без обзира на извор финансирања. Уколико неке зависне трошкове није могуће поделити на појединачна основна средства, већ се иста везују за групу средстава која се изграђује, приликом преноса у употребу повећава се сразмерно вредност основног средства које преовладава приликом активирања.

Накнадна улагања имају инвестициони карактер уколико је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи, ако се ти трошкови могу поуздано измерити, као и уколико задовољавају неке од следећих критеријума:

- продужавају век трајања за више од 5 година изнад предвиђеног стандардног века трајања у који је укључено и редовно текуће одржавање,
- повећавају квалитет или квантитет учинка основног средства,
- постижу значајне еколошке ефекте,
- значајно смањују трошкове производње,
- повећавају капацитет основног средства,
- уколико је износ улагања већи од износа годишње амортизације средства,
- уколико се замењују дотрајали витални делови сложених основних средстава.

Сви остали трошкови који не испуњавају горе наведене услове сматрају се расходом периода. Свако улагање у технолошке системе, без обзира на карактер улагања прати отварање радног налога.

Остала основна средства обухватају материјална средства које се у употребљивом (готовом) облику набављају на тржишту и пре стављања у употребу складиште у магацину Предузећа. Од наведених средстава Предузеће има користи стављањем истих у функцију самостално, а не кроз уградњу у неки сложенији технолошки склоп.

Категорије у које су сврстана остала основна средства, са веком трајања исказаним у годинама, су :

Р.бр.	Назив	година
1	Телефони и телефонске централе	14
2	Радио станице	12
3	Канцеларијски и остали намештај	10
4	Машине за одржавање и пружање услуга, опрема за рад у лабораторији, мерни и контролни инструменти, ватрогасна опрема	8
5	Теретна возила, вуљущкари и ровокопачи	7
6	Клима уређаји, електричне и писаће машине, електричне рачунске машине, остале рачунске машине, опрема за снимање и умножавање, транспортна возила	6
7	Рачунарска мрежа и контејнери за смеће	5
8	Рачунари, мобилни телефони	3

Сви параметри везани за накнадна улагања и вредновање, наведени код технолошких система, примењују се и код осталих основних средстава.

Намештај који се израђује у радионици Предузећа се не капитализује. Категорија машина обухвата и алат са калкулативним отписом, који се односи на ону врсту алата ког у раду користи више запослених и који је већих капацитета и значајно дужег века трајања, као што су велике бушилице и брусилнице, гарнитуре и сетови алата, компресори, апарати за варење, пнеуматски чекићи и слично.

Основна средства се **амортизују** применом пропорционалног метода амортизације у току њиховог намераваног корисног века употребе. Основна средства у изградњи, опрема, резервни делови и инвестициони материјал који нису активирани (стављени у употребу), као и основна средства на залихама, не амортизују се.

Уколико у пословним књигама неки склопови или основна средства нису дефинисана горе наведеним групама, за исте се век трајања одређује од стране техничких лица у Предузећу, а према сродности и карактеристикама са наведеним средствима. Дефинисани век трајања основних средстава, може се без промене Правилника о рачуноводству мењати (повећавати и смањивати) до 30% од утврђеног века трајања овим Правилником.

Обрачун амортизације основних средстава почиње од почетка наредног месеца од тренутка када постану расположива за коришћење, односно од када се налазе на употребној локацији и у стању неопходном за коришћење на начин утврђен од стране руководства.

Амортизација основних средстава престаје да се обрачунава на дан када се средства класификују као расположива за продају, или на дан када се средства искњиже, зависно од тога који је од та два дана ранији, као и у случају када се основно средство у потпуности повуче из употребе.

За **потпуно отписана** основна средства не врши се процена вредности (корекција века трајања) обзиром да би користи биле далеко мање од трошкова доласка до потребних обрачуна.

Периодично, а најчешће на крају пословне године, врши се од стране техничких служби Предузећа утврђивање (**провера**) **преосталог корисног века коришћења** сложених основних средстава и то минимално за она основна средства на којима је било материјално значајнијих накнадних улагања и/или улагања чија висина премашује 50% садашње вредности основног средства пре улагања. Узорак за проверу корисног века трајања сачињава руководилац Сектора књиговодства у сарадњи са техничким лицима Предузећа. Век трајања у пословним књигама се мења уколико је повећан/смањен за више од 5 година.

Првобитно утврђени корисни век трајања основног средства, као и провере, односно процене преосталог корисног века основног средства, представљају најбоље могуће процене на основу расположивих информација у датом тренутку.

Алтернативни допуштени поступак вредновања основних средстава: Ако се садашња вредност основних средстава материјално разликује од правичне вредности, основна средства се у том случају могу исказивати по правичној вредности утврђеној на основу процене, умањеној за исправку вредности и евентуалне импаритетне губитке. Процена се у том случају обавезно усваја на Управном одбору Предузећа, пре књижења у пословним књигама. Предлог за усвајање процене мора да обухвата разлоге вршења процене и ефекте у односу на претходно исказано стање у пословним књигама.

Правична вредност некретнина представља њихову фер тржишну вредност утврђену од стране независног, професионално квалификованог проценитеља. Процена вредности опреме и постројења се врши применом метода амортизоване вредности замене, односно њихова вредност се утврђује у висини трошкова замене који би настали када би се таква опрема поново набављала, коригованих за исправку вредности која рефлектује досадашњи степен искоришћености такве опреме. Процену опреме и постројења врше или стручна лица из Предузећа или квалификовани проценитељ.

Добици/губици настали продајом или расхоровањем основних средстава књиже се као приход/расход периода у коме су настали и преставаљају нето разлику између продајне и књиговодствене вредности.

Аналитичка евиденција грађевинских објеката за рачуноводствене сврхе, уподобљава се тако, да иста може служити и за обрачун пореске амортизације за основна средства сврстана према пореској номенклатури у прву групу основних средстава, за коју порески прописи захтевају аналитичку евиденцију, док за групе од II-V не захтевају аналитичку евиденцију.

Основна средства се исказују по књиговодственој или **надокнадивој вредности**, зависно од тога која је нижа. Надокнадиву вредност представља нето продајна вредност средства или његова употребна вредност, зависно од тога која је већа.

Уколико није могуће утврдити нето продајну цену основног средства, надокнадиву вредност средства представља његова употребна вредност. Наведени принцип се углавном примењује код средстава изграђених у сопственој режији.

Такође, ако се не очекује да би употребна вредност требало значајније да премаши нето продајну вредност, као основ за утврђивање надокнадиве вредности узима се процењена нето продајна вредност. Наведени принцип се углавном користи код некретнина, канцеларијске опреме и моторних возила.

Руководство Предузећа на крају сваке пословне године процењује да ли постоје показатељи који упућују на потенцијално умањење вредности неког средства.

У случају постојања индикатора умањења, Руководство Предузећа врши процену надокнадиве вредности основних средстава и уколико је она материјално значајно мања од садашње вредности основних средстава, признају се губици по основу умањења имовине у текућем билансу успеха.

Наведена процена се врши само уколико Предузеће располаже са поузданим дугорочним параметрима неопходним за квалитетан обрачун импаритета основних средстава. У противном, у напоменама уз финансијске извештаје, Предузеће обелодањује потенцијални импаратет основних средстава, као и ограничавајуће разлоге који су довели до неквантификовања поменутог обезвређења.

Инвестиционе некретнине иницијално се вреднују у висини набавне вредности. Након иницијалног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и настало обезвређивање, уколико га је могуће утврдити.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се у књигама Предузећа приказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне импаратетне губитке уколико их је могуће поуздано утврдити.

Нематеријална улагања се равномерно амортизују у току корисног века употребе, пропорционалном методом, али у периоду не дужем од 5 година.

Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу банака и правних лица се класификују као финансијски инструменти расположиви за продају.

Учешћа у капиталу зависних правних лица иницијално се признају по набавној вредности, умањеној за кумулиране губитке по основу обезвређења уколико га је могуће поуздано утврдити.

Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања већином обухватају:

- 1) потраживања од радника по основу продатих станова солидарности који су били у власништву Предузећа, са уговореним периодом отплате дужим од једне године и
- 2) потраживања од радника по основу датих зајмова за куповину станова и стамбених простора, са уговореним периодом отплате дужим од једне године.

Наведена дугорочна потраживања се вреднују по амортизованој вредности.

Залихе

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у процесу производње или пружања услуга основне или споредних делатности.

Залихе се исказују у пословним књигама Предузећа по њиховој набавној вредности или нето остваривој вредности у зависности која је нижа. Нето остварива вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања и трошкове продаје.

Набавна вредност залиха укључује фактурну вредност и све друге директне зависне трошкове набавке који настају при довођењу залиха на њихову садашњу локацију и стање. Унапред одобрени трговачки попусти и рабати умањују набавну вредност залиха.

Алат и инвентар који нема карактер основног средства отписује се у потпуности (100%) приликом издавања у употребу.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Вредност залиха може постати ненадокнадива, ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Руководство Предузећа врши периодичну процену оствариве вредности залиха и уколико је она нижа од њихове набавне вредности, у текућем билансу успеха признају се расходи по том основу. Критеријум за селекцију залиха код којих постоји оправдана сумња да је потребно извршити тест обезвређења јесу они артикли који 3 године нису имали промет, при чему се под прометом подразумева требовање и међумагацински промет. Тест обезвређења спроводе техничка лица, а према упутству руководиоца Сектора књиговодства.

Потраживања

Потраживања по основу продаје топлотне енергије вреднују се по фактурисаној вредности умањеној за исправку вредности по основу ненаплативих потраживања.

Наплата топлотне енергије за стамбене потрошаче врши се у Систему обједињене наплате ЈКП Инфостан, Београд (у даљем тексту СОН), које у његово име врши фактурисање и наплату потраживања од стамбених потрошача. Предузеће на основу месечних извештаја ЈКП Инфостан, Београд, који имају карактер књиговодствене исправе, врши књижење задужења, обавеза за порез на додату вредност, износа одобрених попушта за социјално угрожене категорије, обрачуна исправке вредности потраживања старијих од 90 дана, износа месечних трошкова услуга ЈКП Инфостан, Београд и затварања истих, као и осталих података неопходних за израду финансијских извештаја. Укупно наплаћена средства од купаца топлотне енергије која су у Систему обједињене наплате, преносе се дневно на рачуне учесника СОН-а.

Потраживања по основу датих аванса добављачима и запосленим радницима вреднују се по номиналној вредности датих накнада умањеној за исправку вредности. Исправка вредности формира се на основу писаних ставова о могућој наплативности предметних потраживања, сачињених од стране одговорних лица која су доставила књиговодствене исправе на основу којих је извршена исплата аванса.

Остала потраживања вреднују се по фактурној вредности или номиналној вредности дате накнаде умањеној за исправку вредности.

Предузеће може, вреднујући свако потраживање појединачно, да нека од потраживања старијих од 90 дана изузме из исправке вредности, сагледавајући поузданост купца на основу структуре власништва (државни органи и локална самоуправа-Оснивач Предузећа) или на основу тренда наплате потраживања у претходном периоду и слично. Из исправке вредности потраживања изузимају се и потраживања по основу партиципације, с обзиром на период доспелости који је дужи од месец дана и да иста представљају одложени приход Предузећа са становишта биланса.

Предузеће у пословним књигама врши обрачун и задуживање оних потраживања од камата за које је извесно да ће у будућности резултирати приливом средстава. За сва потраживања која фактурише и наплаћује Предузеће за испоручену топлотну енергију, а која су наплаћена после рока доспећа фактуре, Предузеће обрачунава законску затезну камату књижењем прихода по основу камата. Обрачунате камате се купцима достављају месечно, као саставни део излазне фактуре чија је садржина дефинисана Закључком градског већа и интерним актима Предузећа.

За потраживања која фактурише и наплаћује ЈКП Инфостан, Београд, у пословним књигама Предузећа формирају се потраживања и приходи само за камате које је ЈКП Инфостан, Београд наплатио. Формирање потраживања и прихода врши се на основу достављених извештаја ЈКП Инфостан, Београд.

Исправка вредности врши се када постоје објективни докази да Предузеће неће бити у могућности да изврши наплату. Кашњење у плаћању за више од 90 дана од дана доспећа сматра се индикатором ненаплативости потраживања, односно основом за обрачун исправке вредности потраживања.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, при чему се за наплаћена, претходно исправљена потраживања повећавају приходи Предузећа, а за износ новоисправљених потраживања повећавају се расходи Предузећа. Изузетно, ефекти промене исправке вредности потраживања могу да се прикажу и у пребијеном износу у билансу успеха Предузећа, при чему и упоредни податак у извештајима мора бити презентован на исти начин. Наведени ставови евидентирају се на основу електронског извештаја ОЦ Информационе технологије и комуникације.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају се готовина у благајни, средства по виђењу које се држе на рачунима банака, орочена средства на рачунима банака до 90 дана и остала новчана средства. Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Активна временска разграничења

Активна временска разграничења обухватају унапред плаћене трошкове или обрачунате приходе који се вреднују по њиховој номиналној вредности. Обрачунати приходи обухватају процену износа прихода за које је извесно да су настали, а који до дана финансијског извештавања нису документовани Предузећу или су документовани, али је потребно њихово разграничење по припадности пословним годинама на које се односе.

Капитал

Позиција капитала обухвата следеће категорије: државни капитал, ревалоризационе резерве, остале (друге резерве), остали капитал, нераспоређена добит/непокривени губитак, нереализовани губици/добити од хартија од вредности расположивих за продају.

Државни капитал представља улог оснивача Предузећа – Скупштине града Београда. Вредност капитала у билансу стања на дан 31. децембра 2003. године преузета је као затечена вредност и унета у биланс стања усаглашен са МСФИ као почетно стање под 1. јануаром 2004. године, уз корекцију за примљене донације раније укључене у капитал, које се алоцирају на одложене приходе и нераспоређени добитак/непокривени губитак, сразмерно преосталој књиговодственој вредности основних средства примљених по основу донација, партиципација и уплата Града и исправци вредности тих средстава.

Сва даља повећања капитала могу настати новим улозима оснивача или расподелом добити. Накнадна повећања капитала вреднују се по номиналној вредности примљених уплата од стране Оснивача.

Износ ревалоризационих резерви исказан на дан 31. децембра 2003. године је у почетном билансу стања на дан 1. јануара 2004. године, усклађеном са МСФИ, пренет у нераспоређени добитак/непокривени губитак.

Остали капитал представља део ванпословних извора Предузећа који су се односили на потраживања од радника по основу продатих станова солидарности и датих зајмова за набавку станова и стамбених објеката.

Припадајући део ванпословних извора на дан 31. децембра 2003. године је прекњижен на рачун осталог капитала као затечена вредност на дан 1. јануара 2004. године у складу са МСФИ 1.

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су обавезе Предузећа са неизвесним временом доспећа и износа и могу се признати једино када:

- Предузеће поседује садашњу обавезу која је резултат прошлог пословног догађаја;
- Када је вероватно да ће одлив средстава који представља економске користи бити захтеван за измирење обавезе;
- Када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза у складу са МРС 19 материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терет трошкове периода у коме су извршене.

Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе представљају обавезе по основу примљених кредита, позајмица и зајмова са уговореним периодом отплате дужим од једне године. Дугорочне обавезе представљају финансијски инструмент које се иницијално признаје по вредности која представља фер вредност примљене накнаде.

Дугорочне обавезе се након иницијалног признавања вреднују по амортизованој вредности, коју чини износ по коме је финансијска обавеза била вреднована приликом почетног признавања, умањена за плаћену главницу и камату, увећана за обрачунату камату за период, применом стопе која одражава цену капитала.

Краткорочне обавезе

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по фактурној вредности или по номиналној вредности примљене накнаде.

Предузеће обрачунава и плаћа зараде, накнаде зарада, доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама и методологији утврђеним законом, интерним актима и Закључцима Оснивача.

У напоменама уз финансијске извештаје, посебно се обелодањују сви аспекти евентуално утврђених вишкова запослених у Предузећу, закљученог социјалног програма са условима његове реализације, начинима и изворима финансирања, обавезама послодавца и Оснивача и правима запослених.

Одложени приходи

Уплате Оснивача за надокнаду већ насталих расхода или губитака, или ради давања непосредне финансијске помоћи Предузећу, без будућих повезаних трошкова, признају се као приход у периоду у коме су постале наплативе. Такви приходи презентују се као посебна позиција у оквиру осталих прихода и вреднују се у номиналном износу примљених накнада.

Уплате Оснивача и остале донације, које се односе на основна средства и инвестиционе пројекте, исказују се у билансу стања Предузећа као одложени приход. За износ обрачунате годишње амортизације некретнина, постројења и опреме набављених из тих средстава, врши се укидање одложених прихода у корист биланса успеха текућег периода.

Примљене новчане уплате од правних и физичких лица по основу партиципације обрачунате по методологији која је била у примени до јуна 2010. године, односно износи накнаде за прикључак на даљински систем грејања обрачунати у коначном рачуну за извршену услугу прикључења по методологији која је у примени од јуна 2010. године, представљају одложени приход у билансу стања, који се сразмерно амортизацији капитализованих улагања у прикључене објекте по том основу, укида у корист биланса успеха Предузећа. На тај начин се одложени приходи равномерно укидају у корист биланса успеха током читавог века трајања основног средства прибављеног из средстава партиципације, или уплате Оснивача, и кореспондирају са трошковима амортизације капитализованих улагања.

Обрачун укидања одложених прихода врши се коришћењем аналитичких података из аналитике основних средстава за свако основно средство појединачно и /или применом просечних стопа амортизације остварених у периоду за поједину групу основних средстава, на износе активираних инвестиција у току.

Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Потенцијалне обавезе се исказују у оквиру ванбилансне евиденције уколико је исте могуће квантификовати. Потенцијална обавеза се обелодањује у напоменама уз рачуноводствене извештаје.

Потенцијална имовина се не признаје у финансијским извештајима Предузећа с обзиром да је реализација прихода по том основу неизвесна. Ако постане извесно да ће се по тој имовини остварити прилив економских користи, онда се таква имовина заједно са добитком признаје у финансијским извештајима Предузећа. У напоменама уз финансијске извештаје Предузећа обелодањује се сажет опис природе потенцијалне имовине, и када је то могуће, процена њеног финансијског учинка.

Признавање прихода и расхода

Приходи од продаје топлотне енергије, гаса, као и приходи од извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца, односно евидентирају се у тренутку када је топлотна енергија испоручена, односно услуга извршена и вреднују у висини фактурне вредности умањене за износ попушта и пореза на додату вредност. Приходи се признају до мере до које је извесно да ће економске користи притицати у Предузеће, а исти се могу поуздано измерити.

Приход од закупнина признаје се праволинијски у току периода закупа. Приходи од остварених попушта за социјално угрожене категорије становништва, које Предузећу рефундира Оснивач, евидентирају се у билансу успеха у периоду на који се односе.

Трошкови енергената, материјала и резервних делова, трошкови текућег одржавања основних средстава, трошкови амортизације и остали оперативни трошкови књиже се на терет биланса успеха у обрачунском периоду када настану, односно на који се односе.

Трошкови позајмљивања (камате и други слични трошкови) се признају као расход у периоду када су настали, осим уколико се трошкови могу везати директно за набавку или изградњу квалификованог средства, у ком случају се додељују директно том средству.

Уколико је извесно да су приходи и расходи настали, а нису документовани, Предузеће врши укалкулисавање прихода и расхода на основу доступних информација и разумних процена, користећи активна и пасивна временска разграничења. Приходима у билансу успеха у текућем периоду сучељавају се њима припадајући трошкови.

Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динаре по званичном курсу важећем на дан сваке промене. Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања се прерачунавају у њихову динарску противвредност по званичном средњем курсу НБС, важећем на дан биланса стања. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу прерачунавања девизних износа књиже су у корист или на терет биланса успеха.

Материјално значајна грешка

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 0,05% укупних прихода. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Текући порез на добитак

Износ обавезе по основу пореза на добитак утврђује се применом прописане пореске стопе на пореску основицу утврђену пореским билансом, увећану за непризнате трошкове и умањену за пореске олакшице. Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода. Предузеће процењује да ли ће у финансијским извештајима признати одложена пореска средства по овом основу, руководећи се извесношћу да ли ће бити у могућности да оствари и умањи на описан начин пореске добитке током органичног периода у будућности.

Одложени порез на добитак

Одложени порески ефекти обрачунавају се за привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности, утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања, или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Текући порези и одложени порези се признају као приходи и расходи и укључени су у нето резултат периода.

Предузеће исказује у презентованом периоду одложене пореске обавезе по основу привремених разлика између пореске и рачуноводствене амортизације, као и обавезе по основу разлике између књиговодствене и тржишне вредности акција расположивих за продају.

Догађаји након датума биланса стања

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а пре коначног издавања извештаја, а у директној су вези са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процена њихових финансијских ефеката (или се даје изјава да таква процена не може да се изврши).

Односи са повезаним лицима

Повезано лице је лице које има контролу над Предузећем или има значајан утицај на Предузеће приликом доношења пословних и финансијских одлука. Повезана лица су зависна и придружена предузећа, руководство Предузећа, Оснивач Предузећа. Предузеће у напоменама уз финансијске извештаје обелодањује потраживања и обавезе од повезаних лица, приходе од продаје производа и услуга, услове под којима су продаје извршене и добици и губици који су по том основу остварени. У том циљу Предузеће посебно прати и евидентира у својим књигама трансакције и пословне промене настале у односима са повезаним лицима.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1 Интерна контрола

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011) одређује финансијско управљање и контролу као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу са прописима,

унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Предузеће је формално веома уређен систем што је спровело доношењем унутрашњих аката као и увођењем система менаџмента квалитета по захтевима стандарда ISO 9001:2008 са циљем да се обезбеди пословање у складу са прописима и производ који испуњава захтеве корисника. Интерни акти су донети од стране Управног одбора или генералног директора који је одобрио већину усвојених процедура.

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, рачуноводство, интерна ревизија, трошкови репрезентације, стручно усавршавање запослених, праћења и алокације финансијских извештаја за гасне делатности у складу са Законом о енергетици.

Одлукама су регулисани: шифрирање књиговодствених исправа, ценовници услуга и цене топлотне енергије; решавање стамбених потреба запослених; критеријуми за доделу солидарних и других помоћи запосленима, расподела средстава за увећање и умањење зараде, накнада трошкова превоза у јавном превозу; коришћење службених мобилних телефона, бонова за гориво и друго.

Поред наведеног, са више упутстава ближе су уређени поступци праћења, издавања, пописивања и контроле стања средстава у магацинима, ресторану друштвене исхране; контрола реализације програма текућег, инвестиционог одржавања и основних средстава, контрола реализације плана јавних набавки, као и начин рада и поступања у другим пословним активностима, а наредбама коришћење службених возила, али и обавеза да се раскину одређени уговори о јавним набавкама који су ранијих година закључени на неодређено време.

Увођењем стандарда ISO 9001:2008 усвојена је Политика квалитета са циљем да се пруже квалитетне услуге свим корисницима на начин да се на бази потреба и очекивања, мерења и анализа унапреди пословање (повећањем ефикасности и енергетске ефикасности, аутоматизације постројења, смањења трошкова одржавања и губитака енергије у дистрибуцији, смањења загађења животне средине и количине отпада). Захтеви стандарда ISO 9001:2008 подразумевају да се координираним активностима вођења и управљања Предузећем пословни процеси врше на стандардом утврђен начин. Предузеће је наставило са унапређењем процедура, усвајањем нових захтева ради достизања виших нивоа стандарда.

Процедурама су уређени бројни пословни процеси и углавном су праћене радним упутствима која детаљно описују начин обављања сваке активности. Одговорност за примену процедура је пре свега на руководиоцима који су „власници“ процеса, а поред њих и на извршиоцима. Излазни документи, као писани трагови о добијеним резултатима или извршеним активностима, представљају доказе о начину примене процедуре.

Ипак, ток процедуре не садржи одлуке и услове од којих зависи даље поступање, у оквиру описа једне активности често учествује више лица, а делимично је изостало прецизно одређивање радног места лица које је одговорно за спровођење конкретне активности. У процедурама које не прате радна упутства и у којима у опису активности није наведен обим и начин примене релевантног прописа, умањена је сигурност да ће се применом процедуре поступити у свему у складу са прописима. Процедурама није одређен ток активности и докумената кад нису испуњени сви услови из описа активности, односно непознато је како поступа извршилац активности кад утврди да не може поступити на начин описан у процедури. Наведни недостаци дају могућност да активност обаве лица која нису довољно стручно оспособљена и да донесу погрешне одлуке у погледу примене прописа, те би отклањање наведених недостатака сигурно допринело побољшању процедура и контролних активности. Наведено ограничава и успостављене контролне поступке одговорних лица.

Пословни процеси у Предузећу се обављају у 11 организационих целина и то: ОЦ Планирање и развој, ОЦ Производња и дистрибуција, ОЦ Инжењеринг и одржавање, ОЦ Маркетинг и продаја, ОЦ Информисање и комуникације, ОЦ Информационе технологије, ОЦ Финансије, ОЦ Набавка, ОЦ Кадрови, ОЦ Заједнички послови и ОЦ Испитивање, квалитет и екологија, а на дан 31.12.2012. године Предузеће је имало 2.162 запослена.

Стручно оспособљавање је уређено планом који је усвојио Управни одбор и односи се на стицање стручног или државног испита, похађање обуке за оспособљеност за рад на одређеним пословима, на стицање сертификата, уверења, те присуствовање семинарима или конгресима КГХ и све у вези са пословањем Предузећа.

Одбор за квалитет, чији је председник генерални директор, по усвојеном програму и процедури, вршио је праћење и процену успостављеног система управљања и контроле, а Предузеће је доставило извештај за 2012. годину Централној јединици за хармонизацију подношењем одговора на упитник.

Пословне књиге се воде електронски, у сопственом софтверском решењу (по системском софтверу UNIX SCO) које обухвата: Основна средства, Алат и ситан инвентар (Лична задужења), Магацинско пословање, Књиговодство купаца, Књиговодство добављача, Књиговодство инвестиција, Главну књигу, Платни промет и Зараде запослених. Апликације су самосталне и не постоји аутоматска повезаност са главном књигом, већ аналитичким налогом за књижење који сачињава свака аналитика, у главну књигу податке ручно уноси књиговођа главне књиге, а срањивање података се врши најмање тромесечно, а обавезно пре пописа. Заштита података се обезбеђује путем контроле приступа и уноса (који обухвата и промене – сторно), чувања које се врши дневно, аутоматски подешеним „buck up“-ом и архивирања података које се врши на крају пословне године, након чега је могућ само увид у податке. Унос и ауторизација су уређени на нивоу и под контролом „власника“ процеса, док је увид у податке омогућен и корисницима других апликација.

Интерна регулатива, коју по уговору ажурирају спољни испоручиоци, доступна је свим запосленима преко интранет странице Предузећа. На наведени начин, финансијско управљање и контрола су формално, у целости успостављени на нивоу Предузећа.

Међутим, у поступку ревизије смо се уверили да успостављени контролни механизми не функционишу на начин да се основни циљ корисника јавних средстава остварује кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима. Имајући у виду констатоване неправилности у спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 5.), неправилности у контроли пословања са ЈКП Инфостан, Београд (Напомена бр. 6.7.), даје се

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да преиспита успостављени систем финансијског управљања и контроле и одреди мере за усаглашавање процедура са важећим прописима.

Предузеће је у току ревизије, у циљу развоја система финансијског управљања и контроле донело Одлуку број VII - 16133 од 21.10.2013. године којом је формирало радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима за период 2014/2015-2016-2017 године.

4.2 Интерна ревизија

Предузеће је успоставило функционално независну организациону јединицу интерне ревизије. Генерални директор и руководилац Интерне ревизије су 2008. године усвојили Повељу интерне ревизије у ЈКП „Београдске електране“.

У 2012. години је руководилац интерне ревизије, уз сагласност генералног директора, усвојио Стратешки план интерне ревизије за период 01.01.2012. – 31.12.2014. године. План рада Службе интерне ревизије за 2012. годину је донео рководилац Службе интерне ревизије уз сагласност генералног директора дана 21.02.2012. године. Презентовани су Извештај о извршеној интерној ревизији у систему јавних набавки у ОЦ Набавка, подсистем јавне набавке мале вредности од 03.05.2012. године, Извешатај о извршеној интерној ревизији у систему управљања енергентима, подсистема течна нафтна горива – барже од 11.06.2012. године, Извешатај о извршеној интерној ревизији у систему управљања енергентима, подсистема течна нафтна горива - пријем и отпрема течних нафтних горива аутоцистерном од 26.09.2012. године, који су садржани у Плану ревизије за 2012. годину.

У Извештају о извршеној интерној ревизији у систему јавних набавки у ОЦ Набавка, подсистем јавне набавке мале вредности нису констатоване неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама и односим правилником, већ неусклађености у односу на успостављене процедуре и дате су препоруке које делимично нису прихваћене од субјекта ревизије. Из извештаја о обављеним ревизијама подсистема течна нафтна горива закључује се да је потребно успоставити адекватније системе контроле и у том смислу су дате препоруке субјекту ревизије.

Имајући у виду неправилности констатоване у вези са пословањем Предузећа у 2012. години, даје се

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да Интерна ревизија преиспита и ревидира актуелни План ревизије, а на начин да своје активности усмери на подручја пословања која су од посебног значаја за остварење циља субјекта ревизије да своје пословање усклади са екстерним и интерним прописима.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Послови јавних набавки у Предузећу су организовани у оквиру ОЦ Набавка, а спровођење поступака јавних набавки је уређено са више процедура и радних упутстава.

У складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама, Предузеће има 11 запослених лица која поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Основ за покретање поступака јавних набавки у 2012. години су били Програм пословања за 2012. годину (који је имао два ребаланса) и План јавних набавки за 2012. годину који је имао пет измена („ребаланса“).

Према основном Плану набавки за 2012. годину, укупна процењена вредност набавки износи 18.793.000 хиљада динара, а укључујући пет измена, укупна процењена вредност набавки износи 20.886.804 хиљада динара, од чега се на набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (по члану 7.) односи износ од 470.060 хиљада динара. Према последњој измени плана на добра се укупно односи износ од 17.673.992 хиљада динара, услуге 759.732 хиљада динара и на радове 2.453.080 хиљада динара.

Према тромесечним извештајима који су уредно достављани Управи за јавне набавке (који делом обухватају и уговоре закључене по поступцима који су започети у 2011. години), у току 2012. године закључени су уговори о јавним набавкама у вредности 5.630.998 хиљада динара, применом 579 поступака јавних набавки и то: набавке добара у износу 4.069.870 хиљада динара (206 уговора), услуга у вредности 268.076 хиљада динара (26 уговора) и набавке радова у вредности 1.221.464 хиљаде динара (262 уговора), а јавне набавке мале вредности су реализоване у вредности 71.588 хиљада динара путем 155 поступака. Обустављено је 38 поступака.

У току 2012. године поднето је 19 захтева за заштиту права понуђача и јавног интереса, од чега је Предузеће као наручилац усвојило 12 захтева, одбило је 7 захтева од којих је по 4 поступала Републичка комисија за заштиту права, при чему је 1 захтев за заштиту права усвојила, а 3 је одбила.

Преглед реализације Плана набавки за 2012. годину по врстама предмета и врстама поступака даје се у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Јавне набавке 2012.	Процењена вредност	Уговорена вредност	Врста поступка			
			Отворени	Рестриктивни	Преговарачки	ЈНМВ
Добра	17.673.992	3.942.969	42	52	30	95
Услуге	759.732	281.765	9	4	19	10
Радови	2.453.080	1.305.787	38	122	46	39
Укупно	20.886.804	5.530.521	89	178	95	144

Накнадном провером је утврђено да у Реализацију плана набавки нису укључене све набавке гаса, јер набавку гаса Предузеће врши и у својству тарифног купца, а у 2012. години наведени трошкови су износили 12.209.798 хиљада динара.

У следећој табели се даје преглед вредносно најзначајнијих ставки по којима је дошло до одступања реализације плана набавки у односу на планиране вредности, укључујући и корекције података за енергенте:

-у хиљадама динара-

Врста предмета	Група предмета	Планирано	Реализовано (уговорено)	Није реализовано (неуговорено)	Није реализовано у %
ДОБРА	Енергенти	16.682.543	13.993.165	2.689.378	16
	Материјал и резервни делови	325.000	215.827	109.173	34
	Основна средства и немат. улагања	215.000	128.782	86.218	40
УСЛУГЕ	Транспортне услуге	105.500	52.000	53.500	51
	Услуге ангажовања кадрова	147.394	66.146	81.248	55
	Услуге третирања мазута	60.000	0	60.000	100
РАДОВИ	Инвестициони радови	2.032.300	940.401	1.091.899	54
	Текуће одржавање	415.780	364.702	51.078	12

Наведена одступања указују на слабости у планирању јавних набавки.

План јавних набавки

План набавки за 2012. годину садржи следеће податке: редни број, конто и позицију у програму пословања као податке о обезбеђеним средствима, предмет јавне набавке, шифру која одређује групу добара, услуга или радова којој припада предмет јавне набавке, врсту поступка који је често постављен алтернативно (отворени/рестриktivни, отворени/ преговарачки и отворени/рестриktivни/преговарачки), процењену вредност јавне набавке у 2012. години и напомену у којој је за неколико позиција унето појашњење конкретне ставке. План је разложен по целинама: добра, услуге и радови, а садржи и план набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Према прегледу Реализације плана набавки за 2012. годину, који се сачињава у складу са интерним процедурама, утврђено је да су поједини предмети из Плана набавки спроведени путем више поступака јавних набавки, што је нарочито изражено у делу 3. Радови, редни број I/1 Програм топлификације, редни број 1.1. по предмету Машинско грађевински радови „кључ у руке“, процењене вредности (са последњом изменом Плана) 635.100 хиљада динара, а спроведено је 62 посебна поступка јавних набавки, по предмету Електро и аутоматика, процењене вредности 50.000 хиљада динара је спроведено 3 поступка јавних набавки, а по предметно неодређеној ставци Остало, процењене вредности 50.000 хиљада динара, спроведена су 4 поступка јавних набавки, те је утврђено да план јавних набавки не садржи конкретне предмете јавних набавки са конкретним процењеним вредностима за сваку јавну набавку.

У Плану набавки за 2012. годину је наведено да је спецификација радова садржана у Програму пословања. Иако повезаност спроведених јавних набавки и Програма топлификације у Програму пословања није експлицитна, а поједине ставке у Програму топлификације реализоване путем две или више набавки, отежано смо се уверили да је аналитика Плана набавки у делу Програм топлификације садржана у Програму пословања. С обзиром да су неке позиције у Програму топлификације, реализоване путем више посебних поступака јавних набавки (пример: за позицију IV.3 Израда урбанистичко техничке документације, студија и др., планиране вредности 70.000 хиљада динара, спроведено је 9 поступака јавних набавки) у Програму топлификације је садржано 90 спроведених поступака јавних набавки.

У следећој табели се даје делимични преглед предмета јавних набавки из Плана набавки за 2012. годину по којима је спроведено више поступака јавних набавки, за које не постоји аналитика ни у Програму пословања за 2012. годину:

-у хиљадама динара

Ред. бр. из Плана набавки	Предмет јавне набавке из Плана набавки	Процењена вредност из Плана набавки	Број спроведене јавне набавке	Предмет спроведене јавне набавке	Процењена вредност
I/2./ 2.7	Преградне арматуре (ДН 200 и веће)	74.000	92 ОДРИ/12	Набавка и испорука аксијалних и таласастих компензатора	2.000
			135-7 РД/12	Славине са крајевима на заваривање ДН200-ДН250	6.000
			135-8 РД/12	Набавка и испорука лоптастих славина са растављивим кућиштем и улежиштем куглом - димензија од ДН 200 до ДН 350	50.000
			135-9 РД/12	Набавка и испорука славина са дводелним растављивим кућиштем	10.000
			191 ППД/12	Додатна набавка и испорука аксијалних таласастих компензатора	130
I/2./ 2.12	Набавка мрежа, мрежне, телекомуникационе опреме и регистрофона	7.000	25-01 РДУ/12	Испорука и монтажа опреме за рачунарске и телекомуникационе мреже - ТО Дунав (баждарница) - Испорука и монтажа пасивне мрежне опреме	700
			140 ОД/12	Систем за снимање телефонских разговора - регистрофон	3.500
			146 ОД/12	Набавка активне мрежне опреме 8-портни свичеви	450
I/2./ 3.37	Резервни делови за пумпе	7.000	122 ОД/12	Механички заптивачи и сет резервних делова за механичке заптиваче типа кетриц С10 75мм, произвођача Chesterton	950
			152 ОД/12	Набавка резервних делова за циркулационе пумпе ИМП и Север	2.150
			198 ППД/12	Набавка оригиналних резервних делова за пумпе произвођача Грундфос	2.000
			228 ППД/12	Набавка оригиналних резервних делова за пумпу произвођача МЗТ Скопје	1.100
I/2./ 3.57	Арматура	28.900	32-13 рд/12	Термостатички одвајачи кондензата	900
			32-12 рд/12	Механички одвајачи кондензата са пловком	1.300
			32-16 рд/12	Ручне лоптасте славине са крајевима на навој до ДН150	4.000

Ред. бр. из Плана набавки	Предмет јавне набавке из Плана набавки	Процењена вредност из Плана набавки	Број спроведене јавне набавке	Предмет спроведене јавне набавке	Процењена вредност
			32-15 рд/12	Ручне лоптасте славине са крајевима на заваривање до ДН 150	7.500
			32-18 рд/12	Вентили сигурности за топлотне изворе	6.500
			32-19 рд/12	Вентили сигурности	100
			32-20 рд/12	Балансни вентили	2.000
			32-17 рд/12	Набавка арматура - Равни запорни вентили, Равни обојени вентили, Засуни, Ручне лоптасте славине до ДН150	1.770
I/4	Алат и ситан инвентар	15.000	199 ОД/12	Набавка резног алата - тестере	450
			35-01 РД/12	Ручни алат за занатске и грађевинске радове	250
Ш/1/1/1.2	Предизоловни системи	424.900	327-28 РДИ/12	Набавка предизолованих цеви и цевне арматуре до ДН 250	90.000
			327-29 РДИ/12	Набавка предизолованих цеви и цевне арматуре преко ДН 250	90.000
			219 ППДИ/12	Додатна набавка предизолованих цеви и цевне арматуре за уградњу у објекте инвестиционог и текућег одржавања	2.500
УКУПНО:					286.250

На начин на који су планиране наведене јавне набавке је требало спровести једним поступком, а уколико је било потребе и по партијама.

Чланом 27. је прописано да се поступак јавне набавке може покренути ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства. Поступак јавне набавке покреће се одлуком о покретању, чији елементи су прописани чланом 28. став 1. Закона о јавним набавкама, од којих: предмет јавне набавке и врста поступка, процењена вредност јавне набавке и подаци о финансијском плану за плаћање су елементи који повезују одлуку о покретању са планом набавки, односно то су подаци који би нужно требало да буду дефинисани планом набавки.

Појединачне набавке које су спроведене у оквиру једне позиције у Плану јавних набавки нису прешле износ који је планом предвиђен.

С обзиром да наведене јавне набавке: 92 ОДРИ/12, 135-7 РД/12, 135-8 РД/12, 135-9 РД/12, 191 ППД/12, 25-01 РДУ/12, 140 ОД/12, 146 ОД/12, 122 ОД/12, 152 ОД/12, 198 ППД/12, 228 ППД/12, 32-13 рд/12, 32-12 рд/12, 32-16 рд/12, 32-15 рд/12, 32-18 рд/12, 32-19 рд/12, 32-20 рд/12, 32-17 рд/12, 199 ОД/12, 35-01 РД/12, 327-28 РДИ/12, 327-29 РДИ/12 и 219 ППДИ/12, у Плану набавки за 2012. годину нису одређене по предмету и процењеној вредности како је садржано у одлукама о покретању, а спецификација истих није садржана ни у Програму пословања за 2012. годину, Предузеће је покретањем поступака јавних набавки у укупној процењеној

вредности 286.250 хиљада динара поступило супротно одредбама члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

Наредба генералног директора број I-632 од 11.01.2012. године

Генерални директор је дана 21.01.2012. године донео Наредбу којом се налаже надлежним службама да припреме уговоре о раскиду за све уговоре по јединичним ценама који се односе на пружање свих врста услуга и који су закључени у 2007. и 2008. години, а нису у целини реализовани. Наредбом се дозвољава, због потреба пословања, да се настави са реализацијом неких уговора закључених у 2009. години, а најдуже до 30.05.2012. године. За остале уговоре који нису у целини реализовани, а закључени су у 2010. и 2011. години је предвиђено доношење посебног акта, који није донет. Према образложењу одговорних лица била је намера да се прекине са праксом уговора о јавним набавкама закључених на неодређено време. Према подацима надлежних организационих јединица, од 106 уговора закључених у 2007. и 2008. години, у току фебруара и марта 2012. године раскинуто је 93 уговора, у априлу 11, у мају 2, а 4 уговора закључена на неодређено време у 2009. години, раскинути су у фебруару, у јуну 2 и 1 у августу 2012. године.

Закључени уговори у 2009. години односе се на машинске или електро радове са испорукама добара на објектима Предузећа и услуге испитивања, прегледа и сервисирања опреме.

По уговорима који се односе на извођење машинских радова (Термоват, Енерготок, Монт-Р) са испорукама добара, плаћање се врши након овере ситуација од стране надзорног органа Предузећа у року од 15 дана, уговорене су промене јединичних цена за проценат раста цена на мало у периоду од закључења уговора до датума извршења радова који се фактуришу или за промену средњег курса евра $\pm 5\%$ у односу на дан понуде, а уговори важе до искоришћавања уговорене вредности. **Уз сагласност инвеститора – Предузећа, дозвољава се да извођач у извођење појединих позиција укључи и трећа лица. Поред тога је уговорена могућност да у случају хитних радова, Наручилац може извођача увести у посао и на грејном месту које није предмет тог уговора.**

Уговори о извођењу електро радова (Енел, Минел, Крајина електросистем) обухватају и испоруке добара, промене цена су везане за раст цена на мало преко 10% у односу на дан закључења уговора. Плаћање се врши након овере привремене/окончане ситуације од стране надзорног органа Предузећа у року од 15 дана, уз задржавање 10% вредности до позитивног мишљења Комисије за технички пријем објеката, а укупна исплата не може бити већа од уговорене вредности, а рок важења уговора није одређен. **Уз сагласност инвеститора – Предузећа дозвољава се да извођач у извођење појединих позиција укључи и трећа лица.**

Уговори са PSV СО д.о.о, Београд, Институт Гоша и БСМ д.о.о, Београд се односе на пружање услуга испитивања уређаја за заваривање, прегледе и провере рада стабилних и ручних радио станица, те сервисирање машина за прање под високим притиском.

У следећој табели се даје преглед уговора закључених у 2009. години, по којима је, по Наредби генералног директора број I-632 од 11.01.2012. године, реализација настављена и у 2012. години:

- у динарима

Добављач/ број и датум уговора	Уговорена вредност	Реализација у 2009.	Реализација у 2010.	Реализација у 2011.	Реализација у 2012.	Нереализована вредност
Институт Гоша VI-3096 од 6.4.2009	73.500,00	0,00	36.750,00	0,00	0,00	36.750,00
Vladex VI-15222 од 17.12.2009.	190.000,00	0,00	95.559,60	0,00	0,00	94.440,40
PSV CO VI-13793 од 10.11.2009.	850.000,00	87.840,00	414.210,00	261.910,00	0,00	86.040,00
BSM VI-11314 од 11.09.2009.	1.000.000,00	0,00	79.234,00	51.940,00	157.005,00	711.821,00
Минел VI-9963 од 17.8.2009.	4.000.000,00	0,00	544.860,00	1.975.979,20	0,00	1.479.160,80
Крајина електросистем VI-9967 од 17.8.2009.	4.000.000,00	0,00	421.284,00	15.835,00	0,00	3.562.881,00
Енел VI-9965 од 17.8.2009.	4.000.000,00	0,00	592.714,00	2.237.481,00	1.095.808,00	73.997,00
Енерготок VI- 15118 од 15.12.2009.	7.900.000,00	0,00	2.226.549,42	5.303.436,83	199.862,40	170.151,35
Енерготок VI- 14109 од 19.11.2009.	4.900.000,00	0,00	1.147.009,67	2.996.726,20	310.567,76	445.696,37
Енерготок VI- 8391 од 16.7.2009.	7.900.000,00	0,00	0,00	6.353.389,15	1.098.018,07	448.592,78
Термоват VI-5586 од 27.5.2009.	7.900.000,00	407.930,52	838.487,16	4.693.067,16	1.883.561,81	76.953,35
Монт-Р VI 15119 од 15.12.2009.	7.900.000,00	0,00	6.925.006,74	0,00	0,00	974.993,26
Укупно	50.613.500,00	495.770,52	13.321.664,59	23.889.764,54	4.744.823,04	8.161.477,31

С обзиром да је Предузеће јавне набавке, по којима су закључени наведени уговори, планирало на годишњем нивоу, а да су реализоване током више година, према нашем мишљењу, процењена вредност јавних набавки није реално одређена, односно није утврђена тако да укупна вредност радова, односно услуга представља основицу за израчунавање вредности јавне набавке на годишњем нивоу, чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 34. и 35. Закона о јавним набавкама. Наведено поступање је довело до повреда начела обезбеђења конкуренције међу понуђачима, транспарентности и једнакости понуђача из члана 9. 10. и 11. Закона о јавним набавкама, те су набавке реализоване у 2012. години у вредности од 4.745 хиљада динара, спроведене супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Током 2013. године Предузеће је закључивањем анекса уговора продужило важење 40 уговора о јавним набавкама који су закључени у 2012. години са роком важења годину дана, а због тога што нису у целости реализовани, рок важења је продужен за још 6 месеци. Преглед наведених уговора се даје у следећој табели:

- у динарима

Р. бр	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Добављач	Бриј и датум уговора	Уговор. вредност	Нереализовано на дан истека рока важења уговора	Број и датума анекса уговора	Нереализовано на дан 20.10.2013.
1	1-2 РДУ/12	Одржавање теретних возила	АК Вождовац а.д, Београд	VI-4430 23.05.12	6.000.000	518.664	VI-5143 27.05.13 до 25.11.13	6.112
2	26 МНУ/12	Периодично испитивање заштитне електроизолационе опреме	Институт 1. мај д.о.о, Ниш	VI-4658 28.05.12	500.000	418.725	VI-6225 17.06.13 до 30.11.13	418.725
3	32-16 РД/12 Партија 9	Уговор о испоруци добара - лоптасте славине са крајевима на навој ДН 150	Комо-УУ д.о.о, Београд,	VI-8512 22.08.12	4.000.000	2.491.541	VI-7836 12.08.13 до 03.03.14	2.491.541
4	34-4 РРД/12	Уговор о извођењу радова на инсталацијама водовода, канализације и хидрантске мреже на објектима ЈКП "Београдске електране"	ГПД Банковић д.о.о, Црна Трава	VI-8953 07.09.12	1.500.000	939.854	VI-8480 13.09.13 до 14.03.14	939.854
5	35-1 РД/12 Партија 7	Уговор о набавци и испоруци резног алата - тестере	АП Сидро д.о.о, Нови Београд	VI-9249 17.09.12	450.000	362.174	VI-8579 19.09.13 до 17.03.14	362.174
6	38-2 РД/12	Уговор о набавци и испоруци материјала за заваривање	Неминик д.о.о, Београд,	VI-9566 26.09.12	2.500.000	1.486.849	VI-8605 20.09.13 до 26.03.14	1.486.849
7	42-4 РД/12 Партија 6	Уговор о испоруци добара - челични лимови за општу намену	Сомбор-електро д.о.о, Сомбор	VI-8013 08.08.12	850.000	260.302	VI-8114 23.08.13 до 08.02.14	260.302
8	50-34 РРД/12 Партија 4	Уговор о извођењу радова и набавци добара на ТО и КО на ГП Нови Београд	Термопродукт компани Београд	VI-7743 01.08.12	5.000.000	1.832.030	VI-7603 30.07.13 до 03.02.14	660.738
9	50-35 РРД/12 Партија 4	Уговор о извођењу радова и набавци добара на ТО и КО на ГП Земун	Инфраструктура Вис д.о.о, Београд Термомонт д.о.о, Београд	VI-7750 02.08.12	5.000.000	3.138.197	VI-7591 30.07.13 до 03.02.14	2.567.889
10	50-37 РРД/12 Партија 4	Уговор о извођењу машинских радова и набавци добара на ТО и КО на ГП Коњарник	Терманова Београд Енергодом д.о.о, Београд	VI-7752 02.08.12	5.000.000	2.443.933	VI-7587 30.07.13 до 06.02.14	2.284.701

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Београдске електране“ Београд за 2012. годину

Р. бр	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Добављач	Бриј и датум уговора	Уговор. вредност	Нереализовано на дан истека рока важења уговора	Број и датума анекса уговора	Нереализовано на дан 20.10.2013.
11	59 МНУ/12	Уговор о вулканизерским услугама на пнеуматицима грађевинских машина	Беогума д.о.о, Београд	VI-5635 15.06.12	60.000	41.525	VI-7766 07.08.13 до 19.12.13	28.691
12	71 РРД/12	Уговор о набавци и испоруци добара - риба за потребе ресторана ЈКП "Београдске електране"	Tropic trade Београд	VI-3187 23.04.12	273.200	268.225	VI-2504 05.04.13 до 25.10.13	262.175
13	75 МНУ/12	Уговор о испитивању трансформаторских уља на објектима ЈКП "Београдске електране"	Институт Никола Тесла а.д, Београд	VI-8183 13.08.12	1.000.000	218.000	VI-7933 15.08.13 до 15.02.14	218.000
14	80 ОУ/12	Преузимање и збрињавање отпадног мазута - ванбилансних угљоводоничних материја	Brem group д.о.о, Београд Yunirisk д.о.о, Београд	VI-5676 15.06.12	30.000.000	21.969.900	VI-2684 09.04.13 до 20.12.13	20.887.000
15	84 ОДУ/12 Партија 3	Одржавање штампача и мултифункционалних уређаја - EPSON - Партија 3	Информатика а.д, Београд	VI-5451 12.06.12	500.000	286.941	VI-4607 20.05.13 до 14.12.13	142.656
16	84 ОДУ/12 Партија 2	Одржавање штампача и мултифункционалних уређаја - LEXMARK - Партија 2	Информатика а.д, Београд	VI-5510 13.06.12	700.000	465.074	VI-4558 17.05.13 до 14.12.13	451.187
17	84 ОДУ 12 Партија 1	Одржавање штампача и мултифункционалних уређаја - KONICA MINOLTA	Оригинал д.о.о, Београд	VI-5511 13.06.12	1.500.000	21.010	VI-6592 25.06.13 до 13.12.13	3.128
18	109 ОУ 12 Партија 1	Услуга сервисирања дозир пумпи произвођача ЕМЕС ITALY	Aqua interma инжењеринг д.о.о, Београд	VI-6670 06.07.12	300.000	228.833	VI-6446 21.06.13 до 06.01.14	228.833
19	111 ОД 12 Партија 1	Уговор о испоруци добара - изолациони материјали	СПЦ д.о.о, Београд Беоцентар градња М&А д.о.о, Београд	VI-8178 10.08.12	4.500.000	1.690.099	VI-8107 22.08.13 до 15.02.14	1.690.099
20	112 ОД 12 Партија 3	Хлеб и пецива за потребе ресторана ЈКП Београдске електране	Маковица а.д, Младеновац	VI-7618 31.07.12	982.000	585.330	VI-6892 04.07.13 до 02.02.14	396.670

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Београдске електране“ Београд за 2012. годину

Р. бр	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Добављач	Бриј и датум уговора	Уговор. вредност	Нереализовано на дан истека рока важења уговора	Број и датума анекса уговора	Нереализовано на дан 20.10.2013.
21	112 ОД 12 Партија 1	Месо за потребе ЈКП "Београдске електране"	СЗТР Ђурђевић Пећинци	VI-7616 31.07.12	5.207.000	3.809.604	VI-7057 10.07.13 до 31.01.14	3.492.525
22	112 ОД/12 Партија 2 i 5	Колонијал и алкохолни напитци за потребе ЈКП "Београдске електране"	Про-комерц д.о.о, Београд	VI-7617 31.07.12	1.668.490	1.002.262	VI-7798 08.08.13 до 31.01.14	895.479
23	114 МНУ/1 2	Уговор о услугама сервисирања мобилних самоусисних пумпи за извлачење дренажних вода	Ломбардини Неменикуће	VI-9253 17.09.12	1.000.000	168.500	VI-8804 01.10.13 до 17.03.14	168.500
24	115 ОД/12	Набавка нафтних деривата за моторна возила ЈКП "Београдске електране", моторни бензин, дизел гориво и ТХГ	OMV Србија д.о.о, Београд	VI-6825 11.07.12	47.775.000	7.335.298	VI-7601 30.07.13 до 15.08.13	6.032.243
25	119 ОДУ/12	Уговор о услугама одржавања клима уређаја "Libert Hiross"	Термо-инжињеринг д.о.о, Београд	VI-7666 01.08.12	1.000.000	689.352	VI-7595 30.06.13 до 02.02.14	647.592
26	121РРД У/12	Уговор о услугама одржавања и сервисирање електромоторних погона произвођача АУМА	Апис центар д.о.о, Београд	VI-6732 09.07.12	4.000.000	2.246.511	VI-7711 05.08.13 до 09.01.14	2.246.511
27	132-5 РРД/12	Уговор о извођењу радова и испоруци добара на каналским топоводима на ГП Вождовац	Инвест монтажа Београд	VI-6731 09.07.12	5.000.000	1.510.777	VI-7094 10.07.13 до 10.01.14	812.167
28	142 ОДУ/12	Уговор о услугама одржавања корисничке комуникационе платформе Alcatel-Lucent OmniPCX Enterprise - OXE	Телекомуникације рачунари и сервиси д.о.о, Београд	VI-9125 12.09.12	1.500.000	253.400	VI-7705 05.08.13 до 12.03.14	253.400

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Београдске електране“ Београд за 2012. годину

Р. бр	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Добављач	Бриј и датум уговора	Уговор. вредност	Нереализовано на дан истека рока важења уговора	Број и датума анекса уговора	Нереализовано на дан 20.10.2013.
29	144-66 РРИ/12	Уговор о извођењу радова на монтажи предизолованих система на грејном подручју ТО Коњарник-Церак	Термо-продукт компани Београд ПГУЗЗ Феникс Београд	VI-7601 30.07.12	20.000.000	16.365.564	VI-7837 12.08.13 до 08.02.14	12.361.609
30	144-67 РРИ/12	Уговор о извођењу радова на монтажи предизолованих система на грејном подручју ТО Дунав-Вождовац	Енерготок д.о.о, Београд Балкан-градња д.о.о, Београд	VI-7600 30.07.12	18.000.000	11.507.363	VI-7838 12.08.13 до 03.02.14	11.344.261
31	163 ОД/12	Уговор о испоруци дезоксиданата	Donico д.о.о, Београд	VI-9819 04.10.12	24.200.000	17.160.535	VI-8294 03.09.13 до 04.04.14	17.160.535
32	169 РРДУ/12	Одржавање система за надзор и управљање произвођача "Информатика" на објектима ТО Железник, ТО Сремчица, ГП Ресник, КО Дреновачка и ТО Батајница	Информатика а.д, Београд	VI-9067 11.09.12	1.500.000	645.925	VI-8444 11.09.13 до 12.03.14	607.925
33	171 РРУ/12	Уговор о поправци ручног електричног алата "Milwaukee"	J&V finishing д.о.о, Београд	VI-8949 07.09.12	1.500.000	652.390	VI-7892 14.08.13 до 07.03.14	596.487
34	193 РРУИ/12	Услуга сервиса и одржавања милтифункционалних апарата "OSE"	ОСА рачунарски инжењеринг д.о.о, Београд	VI-9337 19.09.12	1.000.000	632.478	VI-8606 20.09.13 до 19.03.14	632.478
35	302-2 РУ/12	Уговор о пражњењу резервоара и хемијском чишћењу металних и бетонских површина од нафте и нафтних деривата	СР Термо-продукт Београд	VI-5172 06.06.12	5.000.000	4.855.796	VI-4942 23.05.13 до 08.12.13	4.666.306
36	303-2 РУ/12	Уговор о хемијском чишћењу котлова, измењивача топлоте и друге опреме у ЈКП Београдске електране	Енерготерма Београд	VI-4983 01.06.12	5.000.000	4.017.923	VI-4943 23.05.13 до 04.12.13	903.053

Р. бр	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Добављач	Бриј и датум уговора	Уговор. вредност	Нереализовано на дан истека рока важења уговора	Број и датума анекса уговора	Нереализовано на дан 20.10.2013.
37	321-8 РУ/12	Уговор о антикорозионој заштити опреме на сектору Коњарник	Антикор д.о.о, Београд	VI-5396 11.06.12	1.000.000	1.000.000	VI-6548 25.06.13 до 13.12.13	714.977
38	321-9 РУ/12	Уговор о антикорозионој заштити опреме на сектору Церак	Антикор д.о.о, Београд	VI-5393 11.06.12	3.000.000	1.933.338	VI-6546 25.06.13 до 13.12.13	1.644.595
39	321-12 РУ/12	Уговор о антикорозионој заштити опреме на сектору Вождовац	Антикор д.о.о, Београд	VI-5377 11.06.12	1.000.000	500.230	VI-6547 25.06.13 до 13.12.13	409.660
40	321-11 РУ/12	Уговор о антикорозионој заштити опреме на сектору Дунав	Антикор д.о.о, Београд	VI-5378 11.06.12	1.000.000	962.862	VI-6545 25.06.13 до 13.12.13	962.862
УКУПНО					219.965.690	116.917.315	-	102.340.490

С обзиром да је Предузеће јавне набавке, по којима су закључени наведени уговори, планирало на годишњем нивоу, а да је реализација настављена и по истеку рока од годину дана од дана закључења уговора, према нашем мишљењу, процењена вредност јавних набавки није реално одређена, односно није утврђена тако да укупна вредност добара/услуга/радова/ представља основицу за израчунавање вредности јавне набавке на годишњем нивоу, чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 33, 34. и 35. Закона о јавним набавкама, што је довело до повреда начела обезбеђења конкуренције међу понуђачима, транспарентности и једнакости понуђача из члана 9. 10. и 11. Закона о јавним набавкама, те је закључивањем анекса основних уговора у износу 116.917 хиљада динара Предузеће поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Покретање поступка јавне набавке

Поступак јавне набавке започиње се једним актом под називом „одлука о покретању поступка јавне набавке и образовању комисије за јавну набавку“, иако је чланом 28. Закона о јавним набавкама прописано доношење два одвојена акта и то у форми одлуке о покретању поступка и у форми решења о образовању комисије, а чланом 1. и 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке прописана форма и садржај акта о образовању комисије за јавне набавке, те Предузеће није испоштовало правну форму аката који се доносе у фази покретања поступка.

Предузеће је дана 29.11.2013. године доставило Одлуку број VI-8446 од 12.09.2013. године о покретању поступка јавне набавке број 6 ОД-ОЦ/13/НЗ и Решење о образовању комисије број VI-8447 од 12.09.2013. године и покретање поступка јавне набавке врши са два одвојена акта у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012).

Предузеће је обавезно да, у складу са Правилником о спровођењу поступка јавних набавки (Службени лист града Београда бр. 23/2003) у комисији за јавне набавке има представника градске управе ако је вредност набавке преко 6.000 хиљада динара (у 2012. гранични износ је 8.000 хиљада динара), а без обзира на процењену вредност уколико се јавна набавка финансира из средстава буџета Града, с тим да у случају инвестиционих пројеката, обавезни члан комисије је и представник Градског јавног правобранилаштва. О наведеном поступању Предузеће је добило обавештење Секретаријата за комуналне и стамбене послове Града Београда дописом од 23.02.2006. године.

Међутим, одређивање члана градске управе и градског правобранилаштва, спроводи се након доношења одлуке о покретању поступка и образовању комисије за јавне набавку, као и након сачињавања конкурсне документације за конкретну јавну набавку, због чега наведени акт није правно ваљан. С обзиром да Предузеће започиње поступак јавне набавке пре него што је претходно и истовремено донело правно ваљану одлуку о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије за јавну набавку поступио је супротно одредбама члана 28. став 1. и 4. Закона о јавним набавкама и чланом 1. и 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.

Предузеће се дана 29.11.2013. године доставило Решење Градске управе број III-01 бр. 07-2/69/13 од 21.11.2013. године, о одређивању члана и заменика члана Комисије за јавну набавку број 51 ОД/13/НЗ, коју ће спровести ЈКП „Београдске електране“ као наручилац, као и Одлуку, број VI-9893 од 21.11.2013. године, о покретању поступка јавне набавке број 51 ОД/13/НЗ и Решење о образовању комисије за наведену јавну набавку чиме је потврђено да је члан градске управе одређен пре доношења одлуке о покретању поступка и решења о образовању комисије за јавне набавке.

Рестриктивни / квалификациони поступци - I фаза

Предузеће је у 2012 години имало 55 важећих листа кандидата, од чега је 10 листа кандидата усвојено у 2012 години; 15 листа је усвојено на основу члана 22. Закона о јавним набавкама, а 40 листа кандидата је утврђено применом квалификационог поступка предвиђеног чланом 89. Закона о јавним набавкама.

Ради сагледавања спровођења I фаза рестриктивног / квалификационог поступка, ревизијом су обухваћени поступци јавних набавки који се дају у следећој табели:

Број јавне набавке	Опис предмета јавне набавке	Број партија	Процењена вредност по партијама	Процењена вредност-укупна
60 РРДУ/09	Изградња и уградња диктир система	2 партије	није одређена	није одређена
135 РД/09	Преградна арматура	3 партије	није одређена	није одређена
52 РРД/09	Машински радови и добра на предајним станицама и кућним грејним инсталацијама	без партија	није одређена	није одређена
51 РРДУ/10	Грађевински радови, добра и услуге на топоводима и гасоводима	без партија		није одређена
321 РУ/09	Антикорозивна заштита опреме у топлотним изворима ЈКП Београдске електране	без партија		није одређена
8 РД/11	Рачунари и рачунарска опрема	11 партија	није одређена	није одређена

Број јавне набавке	Опис предмета јавне набавке	Број партија	Процењена вредност по партијама	Процењена вредност-укупна
11 РУ/11	Испитивање метала методама са и без разарања	2 партије	није одређена	није одређена
025 РДУ/11	Испорука и монтажа опреме за рачунарске и телекомуникационе мреже	4 партије	није одређена	није одређена
47 РУ/12	Услуге ревизије и уговорених поступака ревизије	без партија		није одређена
12 РДИ/12	Мерно-регулациона опрема за предајне станице	3 партије	није одређена	није одређена
013 РД/12	Заптивни материјали	9 партија	није одређена	није одређена
015 РД/12	Грађевински материјал – група I	4 партије	није одређена	није одређена
16 РД/12	Хамбуршки лукови, концентричне цевне редукције и челична данца	3 партије	није одређена	није одређена
19 РД/12	Транспорт течног горива	3 партије	није одређена	није одређена
20 РД/12	Челичне цеви без шавова и челичне цеви са шавом	2 партије	није одређена	није одређена

Ревизијом акта о покретању поступка, конкурсне документације и тока поступка јавних набавки, утврђено је да:

- Одлуке о покретању I фазе рестриктивног (квалификационог) поступка не садрже податак о процењеној вредности јавне набавке, ни о процењеној вредности партија у случајевима кад је јавна набавка обликована по партијама, као ни конкретне разлоге за покретање рестриктивног поступка, већ само правни основ, односно позивање на члан 89, 22. став 2. и/или став 3. Закона о јавним набавкама са описом члана закона на који се одлука позива.

С обзиром да разлози представљају конкретну, непосредну везу између предмета јавне набавке и дозвољеног правног основа, да листе кандидата могу да трају две, односно четири године, да је могуће покренути више поступака у II фази поступка за коју не постоји обавеза објављивања јавног позива, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 28. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

- Јавни позив, извештаји о стручној оцени пријава и листе квалификација садрже и одредбу да „Наручилац задржава право да период, за који је призната квалификација, скрати и спроведе нови поступак установљивања квалификације.“, што није у складу са одредбама члана 22. став 5., односно члана 89. став 2. Закона о јавним набавкама, који наручиоцима дају могућност да одреде рок важења листе кандидата до 2, односно до 4 године.

Одређивањем рока важења листе кандидата у одлуци о признавању квалификације, искоришћена је могућност избора дата законом, али и завршена. Такође, на наведени начин је угрожена правна сигурност, јер је неизвесно у ком тренутку Наручилац – Предузеће може да одлучи да скрати рок важења листе. Предузеће у 2012. години није вршило промене рока важења усвојених листа кандидата.

Поред тога што је требало, како је већ наведено, да одреди процењену вредност јавне набавке, Предузеће је било дужно да према року важења листе кандидата, за сваку набавку у Плану набавки, распореди трошење средстава по годинама.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да уколико донесе одлуку о покретању I фазе рестриктивног поступка, садржај исте у свему усклади са важећим Законом о јавним набавкама.

Даљом ревизијом спроведених поступака I фазе рестриктивних / квалификационих поступака, утврђено је да:

- У свим поступцима наведеним у претходној табели, у Обрасцу за установљавање квалификације, тачка 1. Правни статус, подтачка 1.5 услов је достављање „дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, а таква дозвола је предвиђена посебним прописом“ и упућује да „у случају да наручилац није конкретно навео врсту дозволе за обављање делатности која је предмет јавне набавке, подносилац пријаве је дужан да је достави ако је иста предвиђена посебним прописом“, што конкурсну документацију чини неодређеном, те понуђачи на основу исте не могу да припреме исправну понуду.

На наведени начин Предузеће је поступило супротно члану 30. став 1. и 8. Закона о јавним набавкама, као и члану 6. став 2. и 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, који прописује да упутство како се доказује испуњеност услова из члана 44. Закона мора да садржи прецизно навођење једног или више доказа одређених законом за сваки од предвиђених услова за учешће у поступку јавне набавке и органа надлежног за њихово издавање, (уз навођење релевантних одредби тих закона). (Исто је одлучила Републичка комисија за заштиту права решавајући по поднетом захеву за заштиту права у поступку јавне набавке здравствених услуга, због чега је поништила поступак јавне набавке). Предузеће је у 2013. години поступило по решењу Републичке комисије за заштиту права и у покренутом поступку јавне набавке прецизно одредило врсту дозволе и надлежни орган за њено издавање.

- У спровођењу I фазе квалификационог поступка, у поступцима број: 51 РРДУ (за све 3 партије), 52 РД, 135 РД (за све 3 партије) и 327 РДИ, у Обрасцу за установљавање квалификације, у подтачки 3.1. у погледу услова из члана 44. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама, за испуњавање довољног финансијског капацитета одређени су следећи услови: „у последње три године, подносилац пријаве могао је да искаже негативан пословни резултат само за једну пословну годину, у противном неће му бити призната квалификација. Уколико се пријава подноси за групу подносилаца, сваки подносилац из пријаве мора да испуни напред наведени услов. Подносилац пријаве по подацима о блокади рачуна за задњих 6 (шест) месеци, могао је да има блокиран рачун највише до 30 (тридесет) дана, у противном неће му бити призната квалификација. Уколико се пријава подноси за групу подносилаца, сваки подносилац из пријаве мора да испуни напред наведени услов.“

Према образложењу одговорних лица, у питању су квалификациони поступци који су спроведени у 2009. години, на почетку примене Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“ бр.116/2008, након чега се са тим неправилностима престало како произилази и из налаза ревизије.

Одређивање услова из члана 44. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама на наведени начин је супротно одредбама члана 50. став 7. Закона о јавним набавкама, који прописује да сваки понуђач из групе понуђача мора да испуни услове из члана 44. став 2. тач. 1) до 5) тог закона, што доказује достављањем доказа из члана 45. овог закона, а остале услове из члана 44. Закона о јавним набавкама испуњавају заједно, као и одредбама члана 6. став 2. тачка 4) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавне набавке, који дефинише да наручилац у конкурсној документацији наводи услове које мора да испуни сваки од понуђача из групе понуђача у складу са чланом 50. Закона.

Предузеће се дана 29.11.2013. године, по поступцима јавних набавки 51 РРДУ, 135 РД, 327 РДИ доставило обрасце за установљавање квалификације који су у фази ажурирања листа кандидата усклађени са одредбама члана 50. став 7. Закона о јавним набавкама као и одредбама члана 6. став 2. тачка 4) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавне набавке.

На основу утврђених листа кандидата у I фази рестриктивног поступка број: 60 РРДУ/09, 135 РД/09, 52 РРД/09, 51 РРДУ/10, 321 РУ/09, 8 РД/12, 11 РУ/11, 025 РДУ/11, 47 РУ/12, 12 РДИ/12, 013 РД/12 и 19 РД/12, у 2012 години, спроведене II фазе рестриктивног поступка дају се у следећој табели:

Р. бр	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број јавне набавке	Број и датум уговора	Уговорена вредност	Добављач
1	Испорука и уградња отворених експанзионих посуда са диктир пумпама	6.300.000	60-07 РРДУ/12	VI-7277 23.07.12.	5.890.000	VIA OCEL д.о.о, Београд
2	Испорука отворених експанзионих посуда са диктир пумпама	11.000.000	60-6 РРДУ/12	VI-7048 16.07.12.	10.893.900	TRACO д.о.о, Београд
3	Славине са крајевима на заваривање ДН200-ДН250	6.000.000	135-7 РД/12	VI-6727 09.07.12.	4.841.020	TDM д.о.о, Београд
4	Набавка и испорука лоптастих славина са растављивим кућиштем и улежиштем куглом - димензија од ДН 200 до ДН 350	50.000.000	135-8 РД/12	VI-6675 06.07.12.	48.907.000	NINACOM д.о.о, Београд
5	Набавка и испорука славина са дводелним растављивим кућиштем	10.000.000	135-9 РД/12	VI-9295 17.09.12.	9.712000	NINACOM д.о.о, Београд
6	Грађевински радови, добра и услуге на топоводима и гасоводима на ГП Церак	5.000.000	51-27 РРДУ/12	VI-5403 11.06.12.	5.000.000	Бисмонт д.о.о, Београд Беомаркингд.о.о, Београд СЗГЗ Градитељ Београд
7	Грађевински радови, добра и услуге на топоводима и гасоводима на ГП Коњарник	5.000.000	51-28 РРДУ/12	VI-5402 11.06.12.	5.000.000	Бисмонт д.о.о, Београд
8	Грађевински радови, добра и услуге на топоводима и гасоводима на ГП НБГД	5.000.000	51-29 РРДУ/12	VI-5401 11.06.12.	5.000.000	Беомаркингд.о.о, Београд

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Београдске електране“ Београд за 2012. годину

Р. бр	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број јавне набавке	Број и датум уговора	Уговорена вредност	Добављач
9	Грађевински радови, добра и услуге на топловодима и гасоводима на ГП Младеновац	5.000.000	51-30 РРДУ/12	VI-5399 11.06.12.	5.000.000	СЗГЗ Градитељ Београд
10	Грађевински радови, добра и услуге на топловодима и гасоводима на ГП Вождовац	5.000.000	51-31 РРДУ/12	VI-5398 11.06.12.	5.000.000	Инфраструктура ВИС д.о.о, Београд
11	Грађевински радови, добра и услуге на топловодима и гасоводима на ГП Дунав	5.000.000	51-32 РРДУ/12	VI-5397 11.06.12.	5.000.000	GRAMEX д.о.о, Београд, TRACO INVEST д.о.о, Београд
12	Монтажа ватросталног озида у котлу ВК4 (Туро Ђаковић, 116 мW) на ТО НБГД	6.000.000	51-33 РРДУ/12	VI-6882 1207.12	4.249.350	Термопорд д.о.о, Београд
13	Грађевински радови, добра и услуге на изворима и топловодној мрежи ЈКП "БЕ" - Монтажа ватросталног озида ради затварања отвора након демонтаже турбо канала на ВК1 и ВК3 на ТО Нови Београд	3.500.000	51-34 РРДУ/12	VI-7274 23.07.12.	2.541.012	Термопорд д.о.о, Београд
14	Армирано бетонске поклопне плоче за топловодне канале	1.700.000	51-35 РРДУ/12	VI-11155 21.11.12.	1.700.000	Инфраструктура ВИС д.о.о, Београд
15	Шамотерски и грађевински радови, добра и услуге на изградњи и одржавању свих типова котлова ЈКП "БЕ"	2.500.000	51-36 РРДУ/12	VI-806 1302.13.	2.500.000	Термопорд д.о.о, Београд
16	Машински радови и добра у ПС и КГИ на ГП Земун	5.000.000	52-09 РРД/12	VI-6399	5.000.000	Термопродукт компани д.о.о, Београд
17	Машински радови и добра у ПС и КГИ на ГП Дунав	5.000.000	52-10 РРД/12	VI-6397	5.000.000	Алтермик д.о.о, Енерготим инжењеринг и консалтин д.о.о, Београд,
18	Машински радови и добра у ПС и КГИ на ГП Коњарник	5.000.000	52-11 РРД/12	VI-6386	5.000.000	Монтер-емит д.о.о, Београд
19	Машински радови и добра у ПС и КГИ ГП Вождовац	5.000.000	52-12 РРД/12	VI-6383	5.000.000	Sagax д.о.о, Београд, Феромонт инжењеринг а.д, Београд,
20	Машински радови и добра у ПС и КГИ на ГП Церак	5.000.000	52-13 РРД/12	VI-6381	5.000.000	Vladex д.о.о, Београд
21	Инвестициони радови на секундарним подстанцима у оквиру Програма гашења котларница у 6 школа и њиховог прикључења на систем даљинског грејања	7.900.000	52-14 РРДИ/12	VI-8500 22.08.12.	4.937.761	Миндал д.о.о, Београд WTERM д.о.о, Београд
22	Уградња 36 отворених експанзионих посуда са диктир пумпама у предајне станице	2.100.000	52-15 РРД/12	VI-10580 26.10.12.	1.649.160	EURO-MONT-ING д.о.о, Београд

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Београдске електране“ Београд за 2012. годину

Р. бр	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број јавне набавке	Број и датум уговора	Уговорена вредност	Добављач
23	Инвестициони радови на секундарним подстанцима	5.000.000	52-16 РРДИ/12	VI-362 23.01.13.	5.000.000	SAGAX д.о.о, Београд Феромонт инжењеринг а.д, Београд
24	Топлотна инсталација примарног дела топлотне инсталације	5.000.000	52-17 РРДИ/12	VI-945 20.02.13.	5.000.000	SR KILI Belegiš KOLOS RR Obrenovac
25	Антикорозиона заштита опреме на сектору Коњарник	1.000.000	321-08 РУ/12	VI-5396 11.06.12.	1.000.000	Антикоролор д.о.о, Београд
26	Антикорозиона заштита опреме на сектору Церак	3.000.000	321-09 РУ/12	VI-5393 11.06.12.	3.000.000	Антикоролор д.о.о, Београд
27	Антикорозиона заштита опреме на сектору Нови Београд	1.000.000	321-10 РУ/12	VI-5392 11.06.12.	1.000.000	Антикоролор д.о.о, Београд
28	Антикорозиона заштита опреме на сектору Дунав	1.000.000	321-11 РУ/12	VI-5378 11.06.12.	1.000.000	Антикоролор д.о.о, Београд
29	Антикорозиона заштита опреме на сектору Вождовац	1.000.000	321-12 РУ/12	VI-5377 11.06.12.	1.000.000	Антикоролор д.о.о, Београд
30	Рачунари и рачунарска опрема - партија 4 - Рачунарске периферије	910.000	8-2 РД/12	VI-9684 01.10.12.	905.872	KING ICT д.о.о, Београд
31	Рачунари и рачунарска опрема - Рачунари Десктоп – партија 1	850.000	8-3 РД/12	VI-11163 20.11.12.	768.959	KING ICT д.о.о, Београд,
32	Рачунари и рачунарска опрема - Мултифункционалне копир машине- партија 7	200.000		VI-11164 20.11.12.	140.000	Оригинал д.о.о, Београд
33	Услуга испитивања метала методама без разарања - радиографско испитивање суочених заварених спојева на плашту и капи измењивача у ТО НБГД	50.000	11-2 РУ/12	VI-6327 29.06.2012.	30.000	METAL INSPEKT д.о.о, Београд
34	Испитивање заварених спојева методама без разарања	5.000.000	11-3 РУИ/12	VI-9294 17.09.12.	5.000.000	Институт Кирило Савић Beograd
35	Испитивање заварених спојева методама без разарања	5.000.000	11-4 РУИ/12	VI-12024 25.12.12.	5.000.000	Институт Кирило СавићBeograd
36	Испорука мерно регулационе опреме за предајне станице	23.000.000	12-1 РДИ/12	VI-180 16.01.13.	22.208.040	SAGAX д.о.о, Београд
37	Заптивни материјали - Партија 2 - Компресибилни безасбестни заптивни материјал - клингерит	650.000	13-01 РД/12	VI-10979 13.11.12.	650.000	TD CERTEX д.о.о, Табановићи
38	Заптивни материјали - Партија 5 - Манлох заптивачи за котлове	450.000	13-2 РД/12	VI-12 03.01.13.	450.000	TD CERTEX д.о.о, Табановићи

Р. бр	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број јавне набавке	Број и датум уговора	Уговорена вредност	Добављач
39	Транспорт течног горива	49.000.000	19-2 РУ/12	VI-4979 01.06.12.	49.000.000	СРТермопродукт Барајево, Аутопр. Кнежевић Мирослав, Београд, Стандард транс д.о.о, Београд
40	Испорука и монтажа опреме за рачунарске и телекомуникационе мреже - ТО Дунав (баждарница) - Испорука и монтажа пасивне мрежне опреме	700.000	25-01 РДУ/12	VI-2783 10.04.12.	399.058	LOGO д.о.о, Београд,
41	Заптивни материјали - Партија 2 - Компресибилни безасбестни заптивни материјал - клингерит	650.000	13-01 РД/12	VI-10979 13.11.12.	650.000	TD CERTEX д.о.о, Табановићи
	УКУПНО	270.460.000	-	-	260.023.133	-

Спровођење II фазе рестриктивног поступка

У спровођењу II фазе рестриктивног поступка уочава се да су се у значајном обиму издвојила два „принципа“ сачињавања конкурсне документације за прибављање добара, услуга или радова, од којих се један заснива на прибављању понуда са „јединичним ценама“ без изражених потребних количина по описима и мерним јединицама из техничких спецификација, при чему збир јединичних цена представља основ за рангирање понуда и за избор по критеријуму најнижа понуђена цена, а вредност уговора унапред одређује наручилац-Предузеће и објављује у свим деловима конкурсне документације у којима је уговорена вредност садржана.

У погледу закључивања уговора по јединичним ценама, добили смо образложење да је због величине и сложености система Предузећа било готово немогуће планирати потребне количине добара, а да је на овај начин Предузеће обезбедило те количине у сваком тренутку и омогућило извршење хитних радова, те сматрају да на тај начин није повређен закон, а ни понуђачи, као и да је новим Законом о јавним набавкама предвиђено слично решење.

Други „принцип“ сачињавања конкурсне документације се заснива на одређивању количина (обима јавне набавке) у техничким спецификацијама, али тај податак је „само корективни фактор“ за рангирање приспелих понуда, по критеријуму најниже понуђене цене, док стварно потребне количине наручилац – Предузеће утврђује и захтева у току реализације уговора, а вредност уговора унапред одређује наручилац - Предузеће и објављује у свим деловима конкурсне документације у којима је уговорена вредност садржана.

У погледу одређивања количина које представљају „корективни фактор“ дато је генерално образложење за све поступке у којима је тај принцип коришћен, а то је да

су количине у техничким спецификацијама утврђене на основу вишегодишњег просека утрошка добара или искуства по питању количина радова и да исте одражавају значај конкретне позиције за наручиоца, да се после избора најповољнијег понуђача уговарање вршило по јединичним ценама до укупно уговорене вредности, те сматрају да нису прекршене одредбе закона, као ни права понуђача.

Наведени начин избора најповољније понуде са једне стране и унапред одређена вредност уговора (која није заснована на стварним потребама Предузећа у планском периоду) са друге стране, довеле су и до неизвесности рока важења уговора, па се тај рок најчешће дефинише тако да - важи и производи правно дејстви до утрошка средстава, а најдуже 1 годину од дана закључења, а уколико по истеку рока преостану неутрошена средства уговорне стране могу анексом у писаној форми продужити важење уговора до утрошка средстава, а најдуже за још 6 месеци“.

Такође, у склопу конкурсне документације Образац понуде и Образац структуре цене садржи попуњене податке за које је Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки прописано да их попуњава понуђач (начин и услови плаћања, важност понуде, укупна цена, износ ПДВ, укупна цена са ПДВ и др.)

У погледу попуњених података у обрасцима, добили смо образложење да је на тај начин поступано приликом примене критеријума „најнижа понуђена цена“ и да је тиме обезбеђено да понуђена цена представља једину могућу разлику међу понуђачима и да је то у складу са основним начелима из члана 8. и 11. Закона о јавним набавкама. Такође је указано на Приручник за обуку и полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке који упућује да код примене наведеног критеријума, „наручилац треба да у конкурсној документацији, представи све елементе који улазе у структуру цене, како би на основу тога заинтересовани понуђачи могли да понуде у поступцима јавних набавки цену која, без икаквих дилема, обухвата све оно што је тражио наручилац. Ти елементи могу бити: царина, превоз, монтажа, разне таксе итд. На тај начин наручилац ће добити упоредиве понуде и цене које представљају једину могућу разлику међу њима будући да све остало те понуде морају да испуњавају на једнак начин (услови за учествовање и техничке спецификације морају бити једнако испуњени у свим понудама).“

Наше је мишљење да наведени цитат није правилно тумачен, јер се акценат у цитату односи на структуру цене и све елементе који су мерљиви и који с обзиром на предмет набавке улазе у структуру цене и њихов износ обавезно попуњава понуђач, а услови за учествовање су услови из члана 44. Закона о јавним набавкама, док су техничке спецификације обавезни део конкурсне документације којима се одређују захтеви наручиоца у погледу, карактеристика, квалитета и нарочито количине предмета јавне набавке, а морају омогућити да се опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца што у описаним поступцима јавних набавки није учињено.

Приказ спровођења II фазе рестриктивног поступка даје се на примеру дела ревидираних поступака у следећој табели:

- у хиљадама динара

Р. бр	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Уговорена вредност
1	51-29 РРДУ/12	Грађевински радови, добра и услуге на топоводима и гасоводима на ГП Нови Београд – партија 3	5.000	Инфраструктура ВИС д.о.о. Београд	VI-5401 од 13.06.2012.	5.000
2	51-4 РРДУ/12	Грађевински радови, добра и услуге на топоводима и гасоводима на ГП Нови Београд – партија 3	5.000	Intergradnja соор д.о.о, Београд	VI-8101 од 02.08.2010.	5.000
3	132-7 РРД/12	Машински радови и добра на каналским топоводима на ГП Коњарник	5.000	Конзорцијумом Терманова и Енергодом	VI-6728 од 09.07.2012.	5.000
4	11-4 РУИ/12	Испитивање заварених спојева методама без разарања - партија 1	5.000	Институт Кирило Савић Београд	VI-12024 25.12.2012.	5.000

1) 51-29 РРДУ/12 – Грађевински радови, добра и услуге на топоводима и гасоводима на ГП Нови Београд – партија 3

Предузеће је у 2012. години спровело II фазу рестриктивног поступка по јавној набавци 51-29 РРДУ/12 – Грађевински радови, добра и услуге на топоводима и гасоводима на ГП Нови Београд која је покренута Одлуком о покретању поступка и образовању комисије за јавну набавку од 05.03.2012 године, процењене вредности 5.000 хиљада динара, а планирана на позицији 3/II р.бр. 1.2 под називом Радови на топоводној мрежи, процењене вредности 79.600 хиљада динара. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Аналитика јавних набавки по ставци 3/II р.бр. 1.2 Плана набавки није садржана у Програму пословања, већ само у извештају Реализацији плана набавки, који се сачињава у складу са процедурама после спроведеног поступка јавне набавке и по наведеној ставци спроведено је 14 поступака јавних набавки и закључено 14 уговора, те како јавна набавка није одређена по предмету и процењеној вредности у Плану набавки за 2012. годину, Предузеће је покретањем јавне набавке процењене вредности 5.000 хиљада динара, поступило супротно одредбама члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

Даљом ревизијом спроведеног поступка II фазе рестриктивног поступка наведене јавне, утврђено је да:

- У Упутству понуђачима како да сачине понуду је у тачки 11. стоји: ЈКП Београдске електране задржава право да понуђаче са којима склопи уговор о извођењу грађевинских радова на дистрибутивној мрежи, изузетно, у случају ванредних околности (већи број истовремених интервенција), ангажује на свим грејним подручјима (не само на оним за које је склопљен уговор) у зависности од потребе, уз доказ да извођач који има Уговор за предметно ГП није у

могућности да приступи интервенцији, јер је у том тренутку већ ангажован од стране Наручиоца и врши интервенцију на другој локацији. (Доказ је издато решење о ангажовању спољног извођача); један понуђач може да има највише (два) важећа уговора (раније додељени или који се додељују по јавним позивима 51-27 РРДУ/12, 51-28 РРДУ/12, 51-29 РРДУ/12, 51-30 РРДУ/12, 51-31 РРДУ/12, 51-32 РРДУ/12.)".

- Техничке спецификације не садрже податке о количинама, у делу IV- на крају табеле - Припремно-завршни радови—стоји облигација Предузећа: „Признаје се 3% од укупне вредности радова по једном налогу“, а испод табеле Рекапитулације, Предузеће се обавезује да „Сви радови који нису обухваћени овом спецификацијом биће плаћени кроз норма сат, а за материјал ће се признати достављена фактура увећана за 6% манипулативних трошкова.“.

- Модел уговора садржи попуњену укупну вредност уговора (5.000.000,00 динара), а уговор важи до утрошка средстава, најдуже годину дана, с тим да се анексом може продужити још 6 месеци до утрошка средстава, а јавна набавка је планирана на годишњем нивоу.

- У тачки 4. Извештаја о стручној оцени понуда стоји да се избор понуда врши на основу критеријума најнижа понуђена цена уз услов да „један понуђач може да има највише 2 важећа уговора – раније додељени или се додељују по јавним позивима“.

- У Одлуци о избору најповољније понуде, под III стоји: „Услов из конкурсне документације: Заједничкој понуди Висмонт, Беомаркинг и СЗГР Градитељ су додељени уговори за јавне позиве број 51-27 РРДУ/12 и 51-28 РРДУ/12, те њихове понуде нису узете у разматрање – бодовање“, а даље је табеларно приказано бодовање по збиру јединичних цена из техничке спецификације, при чему понуда изабраног понуђача Инфраструктура ВИС д.о.о., Београд, по „јединичним ценама“ износи **230.669,00 динара**.

- Уговор бр. VI-5401, са изабраним понуђачем Инфраструктура ВИС д.о.о., Београд, закључен је 13.06.2012 године, на износ од **5.000.000,00 динара**.

2) 51-4 РРДУ/10 партија 3 - Грађевински радови, добра и услуге на толоводима и гасоводима на ГП Нови Београд, магистрала I-IV- II фаза

Генерални директор је 16.04.2010. године донео Одлуку о покретању поступка и образовању комисије за јавну набавку број 51-4 РРДУ/10 партија 3-Грађевински радови, добра и услуге на толоводима и гасоводима на ГП Нови Београд, магистрала I-IV- II фазе рестриктивног поступка, процењене вредности 5.000 хиљада динара. Критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда.

Даљом ревизијом спроведеног поступка II фазе рестриктивног поступка наведене јавне набавке, утврђено је да:

-У Упутству понуђачима како да сачине понуду, у тачки 13 стоји: „ЈКП Београдске електране“ задржава право да једном понуђачу због истовременог обављања радова на више објеката, додели уговор за једно грејно подручје. У случају недовољног броја понуђача, наручилац задржава право да једном понуђачу може доделити највише два уговора – 2 грејна подручја. Такође, понуђач задржава право да понуђаче са којима склопи уговор о извођењу грађевинских радова на топоводној мрежи ЈКП „Београдске електране“ ангажује на свим грејним подручјима (не само оним за које је склопљен уговор) у зависности од потребе.“

- Спецификација грађевинских радова садржи опис, али не податке о потребним количинама, јер се утврђују само јединичне цене које служе за рангирање понуда по критеријуму економски најповољније понуде, а да нису одређени елементи критеријума.
- Спецификација садржи и облигацију Предузећа да „сви радови који нису обухваћени спецификацијом биће плаћени по норма сату, а за материјал ће се признати достављана фактура увећана за 6% манипулативних трошкова“ и обавезу да припремно-завршне радове призна у висини 3% укупне вредности радова по једном налогу, дакле и укупне вредности јавне набавке.
- Модел уговора садржи попуњену укупну вредност уговора (5.000 хиљада динара), а уговор важи до утрошка средстава, а образац понуде и образац структуре цене су попуњени и у деловима који су предвиђен да их понуђач попуњава.
- У тачки 6. Извештаја о стручној оцени понуда стоји да се избор понуда врши на основу критеријума економски најповољније понуде (при чему нису одређени елементи критеријума, а ни пондерисање) уз услов да наручилац задржава право да једном понуђачу због истовременог обављања радова на више објеката додели уговор за једно грејно подручје, а највише за два грејна подручја, те се наводе називи 5 понуђача чије понуде нису узете у даље разматрање.
- У Одлуци о избору најповољније понуде, под IV стоји: „Како су понуђачи Хидропроект инжењеринг (за позив бр. 51-7 РРДУ/10), Комградња (за позив бр. 51-6 РРДУ/10), Инфраструктура Вис (за позив бр. 51-11 РРДУ/10) МБМ Генерал инжењеринг (за позив бр. 51-12 РРДУ/10) и ПГУЗЗ Феникс (за позив бр. 51-5 РРДУ/10) већ изабрани за једно грејно подручје, њихове понуде нису узете у даље разматрање (бодовање) сходно условима из конкурсне документације.“ што се наводи и у табели код сваког од наведених понуђача, а од 4 понуде које су оствариле **исти** број пондера (од укупно 5 преосталих), без образложења се констатује да је изабрана понуда Intergradnja соор д.о.о., Београд.
- Уговор са изабраним понуђачем Intergradnja соор д.о.о, Београд, број VI-8101 закључен је 02.08.2010. године на износ од 5.000 хиљада динара, а реализован је у периоду од 17.03.2011. до 22.03.2012 године у износу 4.999 хиљада динара.

3) 132-7 РРД/12 – Машински радови и добра на каналским топловодима на ГП Коњарник

Генерални директор је 17.05.2012 године донео Одлуку о покретању поступка и образовању комисије за јавну набавку број 132-7 РРД/12 партија - Машински радови и добра на каналским топловодима на ГП Коњарник, процењене вредности 5.000 хиљада динара. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Према подацима у наведеној одлуци, јавна набавка је планирана на позицији 3/II/1.2-Радови на толоводној мрежи, процењене вредности 79.600 хиљада динара, која нема аналитику у Програму пословања, а према Реализацији плана набавки који се сачињава након спроведеног поступка јавне набавке, на тој позицији је реализовано 14 поступака јавних набавки, **те како јавна набавка није одређена по предмету и процењеној вредности у Плану набавки за 2012. годину, Предузеће је покретањем јавне набавке процењене вредности 5.000 хиљада динара, поступило супротно одредбама члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Даљом ревизијом спроведеног поступака II фазе рестриктивног поступака јавне набавке је утврђено да:

-У Позиву понуђачима како да сачине понуду (тачка 22. до 24.) је наведено да: „ЈКП Београдске електране“ задржава право да понуђаче са којима склопи уговор о извођењу машинских радова на каналским топоводима, изузетно, у случају ванредних околности (већи број истовремених интервенција), ангажује на свим грејним подручјима (не само на оним за које је склопљен уговор) у зависности од потребе, уз доказ да извођач који има Уговор за предметно ГП није у могућности да приступи интервенцији, јер је у том тренутку већ ангажован од стране Наручиоца и врши интервенцију на другој локацији.- Један понуђач може да има највише 2 (два) важећа уговора (раније додељени или који се додељују по јавним позивима 132-2 РРД/12, 132-3 РРД/12, 132-4 РРД/12, 132-5 РРД/12 и 132-6 РРУ/12, 132-7 РРД/12;

-Уговарање се врши до укупне вредности од 5.000.000,00 динара, а фактурисање по јединичним ценама из техничке спецификације, за количине које су стварно изведене по конкретном захтеву Наручиоца, а све то у оквиру укупно уговорене вредности.

-Уговор важи до утрошка средстава, а најдуже 1 (једну) годину од дана закључења Уговора. По истеку рока од једне године, уколико постоји сагласност обе уговорне стране, Уговор се може продужити Анексом уговора до утрошка средстава, а најдуже још 6(шест) месеци.

- Све наведено је спроведено у Моделу уговора (члан 5, члан 18, члан 19. и члан 32).

- **Техничке спецификације не садрже податке о потребним количинама, а у делу који се односи на ангажоване (људске) ресурсе, за 10 од 16 основа, понуђачу се додаје проценат повећања на цену часа коју он понуди и то: од 5% до 100% за рад на висини, у скученим условима или у води, а одобрава се увећање цене часа од 25% за рад ноћу, а цена часа за рад на дан државног празника и недељом се увећава 40%**

- Цену чине: 1. збир јединичних цена појединачних ставки радова и 2. цена за ангаживање ресурса и иако је критеријум за избор – најнижа понуђена цена, у Извештају о стручној оцени понуда, врши се пондерисање-бодовање и то посебно збира јединичних цена и посебно цене за ангажовање ресурса, а по укупним пондерима понуда Терманова д.о.о, Београд је предложена за избор (исправно је - Заједничка понуда Терманова и Енергодом), што је потврђено и Одлуком о избору најповољније понуде од 20.06.2012 године.

- Заједничка понуда Терманова и Енергодом је износила **1.298.633,00 динара**, а највишу цену је имала Заједничка понуда Sagaх и Феромонт инжењеринг која је износила 3.617.660,00 динара.

- Уговор бр. VI-6728 од 09.07.2012. године, са изабраним понуђачем Конзорцијумом Терманова и Енергодом закључен је на износ од **5.000.000,00 динара**.

У погледу додатних услова (који суштински представљају критеријум) да се једном понуђачу може доделити један, а највише два уговора, а са друге стране ангажовању изабраних понуђача и на објектима који нису обухваћени уговором, добили смо образложење да се наведено примењивало у случају хитних интервенција чији обим не може да се испланира, а за ангажовање на другим објектима, према искуству из ранијих година, расположиви понуђачи не могу кадровски и технички да одговоре на

више од две локације. Такође је истакнуто да су наведени услови Наручиоца, путем конкурсне документације, били познати свим понуђачима.

Према нашем мишљењу, за хитне интервенције Предузеће је имало Организациону целину - Инжењеринг и одржавање, односно сопствене ресурсе, а за недостајуће сопствене ресурсе, одредбама члана 7. став. 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, прописано је да се одредбе тог закона не примењују за набавке ради обезбеђивања основних животних услова у случајевима елементарних непогода, других несрећа или хаварија, у складу са прописима којима се уређује заштита од таквих непогода, несрећа односно хаварија.

У погледу одређивања процентуалног повећања дато је образложење да су коришћени Норматива и стандарда рада у грађевинарству (из 1981. године), који препоручују увећања норма часа, да се исти користе у инжењерској пракси и покривају радове на изградњи, а не на санацијама, али да је превагнула процена да је мањи ризик одобрити повећање цене за ретке, специфичне ситуације у односу на могућност да понуђачи дају превисоке цене за све послове и све услове или да не пристану да раде у екстремним условима, а имајући у виду негативне последице да се не може обезбедити грејање корисника у дужем периоду, што повлачи за собом како одобравање бонификација корисницима за негрејање, тако и нарушавање угледа ЈКП „Београдске електране”.

4) 11-4 РУИ/12 партија 1 - Испитивање заварених спојева методама без разарања

Генерални директор је 08.11.2012 године донео Одлуку о покретању поступка и образовању комисије за јавну набавку број 11-4 РУИ/12 партија 1- Испитивање заварених спојева методама без разарања, процењене вредности 5.000 хиљада динара, а планирана је на позицији 3/1/ р. бр. 1.1 чија аналитика је садржана у Програму пословања како је описано у поднаслову – План набавки. Критеријум за избор је најнижа понуђена цена.

Даљом ревизијом спроведеног поступака II фазе рестриктивног поступака јавне набавке број 11-4 РУИ/12 партија 1 - Испитивање заварених спојева методама без разарања, утврђено је да је:

- у Упутству понуђачима како да сачине понуду, у тачки 29. је, поред осталог наведено је да „Количине наведене у техничкој спецификацији су само корективни фактор и служе за израчунавање укупне вредности понуде за пондерисање – бодовање. Наручилац задржава право да стварне количине, по позицијама из техничке спецификације, дефинише накнадно приликом састављања сваког конкретног захтева за испоруку.
- Техничке спецификације садрже напомену чији је садржај истоветан наведеном у тачки 29. Упутства понуђачима како да сачине понуду.
- Техничке спецификације садрже податке о количинама са напоменом да исте служе само за пондерисање – бодовање, односно да не представљају стварни обим потреба наручиоца у конкретној јавној набавци, као и облигацију Предузећа „Увећање вредности испитивања за опрему у експлоатацији је 10%“.
- Модел уговора садржи попуњену укупну вредност уговора (5.000.000,00 динара), а уговор важи до утрошка средстава, најдуже годину дана, с тим да се

анексом може продужити до утрошка средстава за још 6 месеци, а јавна набавка је планирана на годишњем нивоу.

- Понуда изабраног понуђача Институт „Кирило Савић“ износи **1.515.520,00 динара**.

- Уговор са изабраним понуђачем је закључен на износ од **5.000.000,00 динара**, а у пуном износу је реализован у периоду од **22.01.2013. до 19.08.2013. године**.

За све ревидиране поступке јавних набавки констатује се следеће:

С обзиром да,

- техничке спецификације садрже и процентуално одређено признавање увећања трошкова што је супротно начелу економичности и ефикасности употребе јавних средстава, односно одредбама члана 8. Закона о јавним набавкама,

- процењена вредност јавне набавке није одређена на начин да укупна вредност радова представља основицу за израчунавање вредности јавне набавке услуга/радова што није у складу да одредбама члана 34. (за услуге), односно 35. Закона о јавним набавкама (за радове),

- осим у поступку јавне набавке 11-4 РПУ/12, избор најповољније понуде се не врши само и искључиво на основу утврђених критеријума и оцене поднетих понуда, већ и на закону неоснованом праву Предузећа да неке понуђаче (невршењем пондерисања - бодовања) искључи из даљег поступка јавне набавке или да једном понуђачу додели један или више уговора, Предузеће је поступило супротно начелу једнакости међу понуђачима из члана 11. и одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама,

- конкурсна документације није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме исправну понуду, што је супротно одредбама члана 30. Закона о јавним набавкама, а с обзиром на све наведено,

- ни уговори нису закључени у складу са најповољнијом понудом, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 82. став 1. и 3. Закона о јавним набавкама.

Изградња нове измењивачке станице

ЈН 67 ОДРУ/08-199-08 Извођење радова и набавка опреме за нову измењивачку станицу магистрале број 6 на локацији топлане „Нови Београд“

Генерални директор је дана 07.02.2008. године донео Одлуку о покретању поступка за јавну набавку број 67 ОДРУ/08-199-08 – Извођење радова и набавка опреме за измењивачку станицу магистрале М на локацији топлане Нови Београд. Процењена вредност јавне набавке је 377.700 хиљада динара, а било је предвиђено да се финансира из средстава буџета града Београда. Критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда.

- Одлука не садржи податке о одлуци о одобравању јавне набавке инвестиционог значаја што је супротно члану 25. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 39/2002).

-Истом одлуком је у тачки 8. образована и Комисија за стручну оцену, са предвиђених 9 чланова, а 2 члана, представници Градске управе и Градског јавног правобранилаштва нису ни накнадно именовани у комисију.

- Дана **21.02.2008.** године генерални директор је донео одлуку о измени одлуке о покретању поступка којом је процењена вредност повећана на износ **385.000** хиљада динара.

- Од 12 потенцијалних понуђача који су преузели конкурсну документацију, понуде су поднела 3 понуђача, а сваки од подносилаца је иступао као члан у заједничкој понуди, а све 3 понуде су оцењене као исправне.

- У Извештају о прегледу и оцени понуда је наведено да Градска управа није одредила 2 представника за чланове комисије и да не располаже довољним средствима за наведену јавну набавку. По извршеном пондерисању - бодовању, иако је економски најповољнија понуда била понуда **Монтпројект д.о.о, Београд, који је иступао у заједничкој понуди са Енерготок д.о.о, Београд, Типо-ремонт котлоградња д.о.о, Београд, Инвест импорт ад, Београд и Инфраструктура-Вис д.о.о, Београд са ценом 320.043 хиљада динара,** Комисија за стручну оцену је у тачки 4. донела следећи закључак: „На основу прегледа и оцене понуда (описане у приложеном извештају), спроведене у складу са конкурсном документацијом и Законом о јавним набавкама, Комисија је сагледала техничке капацитете у заједничкој понуди **Монтпројекта, Енерготока д.о.о, Типо-ремонт котлоградње, Инвест импорт ад, и Инфраструктура-Вис,** па сходно томе, мишљења је да исти понуђач није у могућности да одради два велика посла за Наручиоца у исто време, јер је по Отвореном поступку број **66 ОДРУ/08-198-08** добио посао вредан **185.890.135,22** динара и без обзира на то што је по овом поступку у табели о рангирању први, предлаже да се радови и набавка опреме за нову измењивачку станицу магистрале бр.6. на локацији Нови Београд, по јавном позиву **67 ОДРУ/08-199,** додели другорангираном понуђачу: **Енергопројект опрема ад,** које је поднело заједничку понуду број **6-2041** од **17.03.2008.** године, са предузећем **Via Ocel д.о.о.,** предузећа **Монт-ЕР** из Београда и са подизвођачем **Gemax д.о.о.,** Београд.

Предузеће је одлуку о избору најповољније понуде донело дискриминацијом понуђача и поступио је супротно одредбама члана 8. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 39/2002).

- Уговор о удруживању групе понуђача број 283 закључен дана **11.03.2008.** године. **Цена Енергопројект опрема ад, Београд, износила је 379.519 хиљада динара,** а Уговор број **VI-3545** је закључен **21.04.2008.** године. Чланом 7. Уговора, Предузеће се као Наручилац обавезује да извођачу преда опрему са техничком документацијом и упутствима за уградњу укупне вредности **376.233,95 EUR.** Уговорена цена може да се мења за вредност раста цена на мало у Републици за више од 10%, а у односу на базни дан **17.03.2008.** године. Рок завршетка радова је **01.12.2009.** године, а плаћање аванса у висини 30% уговорене цене извршиће се по обезбеђењу средстава из буџета Града, а остало по привременим ситуацијама у висини 90%, а 10% по пријему радова. **Чланом 24. Уговора предвиђена је могућност да Извођач може у извођење појединих позиција укључити друге извођаче радова, односно трећа лица уз претходну сагласност Наручиоца.**

- Анексом Уговора од **02.07.2008.** године измењен је члан 18. којим је претходно било уговорено плаћање аванса по обезбеђењу средстава из буџета Града, а изменом је уговорено је да ће Предузеће платити аванс у висини 30% цене уговора што износи **113.856** хиљада динара без ПДВ, а **134.350** са ПДВ, а

дана 27.11.2009. године анексом 2, четири дана пре истека рока за завршетак радова, тај рок је продужен до 15.09.2010. године.

Предузеће није, пре покретања отвореног поступка јавне набавке, прибавило одлуку Управног одбора о инвестиционом улагању прописану чланом 32. став 1. тачка 6. Статута Предузећа (важећег у време покретања поступка – да управни одбор доноси инвестиционе одлуке и прати њихово извршење), за коју је обавезна сагласност надлежног органа оснивача (Скупштине града Београда), чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 27. став 1. тачка 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

III-89 ППРДИ/11 - Додатно извођење радова и набавка опреме за измењивачку станицу за магистрале М6 (Газела) у ТО Нови Београд.

У вези са јавном набавком 67 ОДРУ/08-199-08 - Извођење радова и набавка опреме за нову измењивачку станицу магистрале број 6 на локацији топлане „Нови Београд“ и основним уговором бр. VI-3545 од 21.04.2008. године, одлуком генералног директора од 20.04.2011. покренут је поступак за јавну набавку број III-89 ППРДИ/11. Процењена вредност јавне набавке је 12.000 хиљада динара, средства су обезбеђена у буџету града Београда. Истом одлуком је образована и Комисија за стручну оцену понуда, с тим да су 2 представника градске управе укључени накнадно, Закључком градоначелника од 20.05.2011. године, којим је дата и сагласност за спровођење јавне набавке применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива на основу члана 24. став 1. тачка 7а) Закона о јавним набавкама. После спроведеног преговарачког поступка, са Конзорцијумом Енергопројект опрема а.д., Београд, закључен је Уговор о испоруци и уградњи опреме број VI-8521 од 28.09.2011. године, на износ од 11.988 хиљада динара. Цене су фиксне, рок за завршетак је 30 дана од дана потписивања уговора, а уговорено је плаћање у року од 20 дана од овере привремене/коначне ситуације.

Предузеће У Програму пословања за 2011 број II-117 од 10.01.2011. године у делу Инвестиције у ЈКП БЕ – Буџет града, редни број 4.3 –Измењивачка станица М6 на ТО Нови Београд планирана су улагања у износу 99.500 хиљада динара. На Програм пословања за 2011. годину сагласност је дало Градско веће, Решењем број 023-134/11-ГВ од 17.02.2011. године, а на основу члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности и члана 54. тачка 3. Статута града Београда.

Управни одбор Предузећа је Одлуком број I-1275/4 дана 26.01.2011. године усвојио Програм инвестиција Предузећа у 2011. години, а градоначелник града Београда је Закључком број 352-613/11-Г дана 23.02.2011. године, на основу члана 24. тачка 6. Закона о главном граду и члана 52. тачка 6. Статута града Београда дао сагласност на Програм инвестиција Предузећа у 2011. години.

На основу наведеног Закључка градоначелника града Београда, Уговор о регулисању међусобних права и обавеза у реализацији Програма инвестиција са Предузећем је закључио Секретаријат за комуналне и стамбене послове (у Градској управи заведен 09.03.2011. године, а у Предузећу 14.03.2011. године).

Чланом 24. тачка 6. Закона о главном граду је прописано да градоначеник доноси појединачне акте за које је овлашћен законом, Статутом или одлуком Скупштине, а исто је имплементирано у члану 52. тачка 6. Статута града Београда.

Предузеће није, пре покретања преговарачког поступка јавне набавке, прибавило одлуку Управног одбора о инвестиционом улагању прописану чланом 32. став 1. тачка 6. Статута Предузећа (важећег у време покретања поступка – да управни одбор доноси инвестиционе одлуке и прати њихово извршење), за коју је обавезна сагласност надлежног органа оснивача (Скупштине града Београда), чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 27. став 1. тачка 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

III-239 ППРДИ/11 Додатно извођење радова и набавка опреме за измењивачку станицу за магистрале М6 (Газела) у ТО Нови Београд

По истој јавној набавци број 67 ОДРУ/08-199-08 - Извођење радова и набавка опреме за нову измењивачку станицу магистрале број 6 на локацији топлане „Нови Београд“ и основном Уговору бр. VI-3545 од 21.04.2008. године, одлуком генералног директора од 28.10.2011. године покренута је јавна набавка број III-239 ППРДИ/11 за додатно извођење радова. Процењена вредност јавне набавке је 38.200 хиљада динара, а средства су обезбеђена у буџету града Београда. Истом одлуком је образована и Комисија за стручну оцену понуда у коју су накнадно укључена и 2 представника градске управе. Градоначелник града Београда је на основу члана 24. тачка 6. Закона о главном граду и члана 52. тачка 6. Статута града Београда, донео закључак којим даје сагласност за спровођење јавне набавке применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива, применом члана 24. став 1. тачка 7а) Закона о јавним набавкама и обезбеђење средстава из буџета града Београда. Одлука о избору најповољније понуде је донета 18.11.2011. године, а Уговор о испоруци и уградњи опреме са Конзорцијумом Енергопроект опрема а.д., Београд, број VI-1645 закључен је дана 02.12.2011. године, на износ од 37.821 хиљада динара. Цене су фиксне, рок за завршетак је 31.12.2011. године, а уговорено је плаћање у року од 20 дана од овере привремене/коначне ситуације.

Предузеће није, пре покретања преговарачког поступка јавне набавке, прибавило одлуку Управног одбора о инвестиционом улагању прописану чланом 32. став 1. тачка 6. Статута Предузећа (важећег у време покретања поступка – да управни одбор доноси инвестиционе одлуке и прати њихово извршење), за коју је обавезна сагласност надлежног органа оснивача (Скупштине града Београда), чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 27. став 1. тачка 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

III-68 ППРДИ/12 - Додатно извођење радова и набавка опреме за измењивачку станицу за магистралу М6 (Газела) у ТО Нови Београд

Одлуком генералног директора од 21.02.2012 покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива, са позивом на члан 24. став 1. тачка 7а) Закона о јавним набавкама, по јавној набавци број III-68 ППРДИ/12- Додатно извођење радова и набавка опреме за измењивачку станицу за магистралу М6 (Газела) у ТО Нови Београд.

Процењена вредност јавне набавке је 45.070 хиљада динара, а средства су обезбеђена у буџету града Београда. Истом одлуком је образована и Комисија за стручну оцену понуда у коју су накнадно укључена и 2 представника градске управе. После спроведеног поступка преговарања дана 28.03.2012. године генерални директор је донео одлуку о избору најповољније понуде. Са Конзорцијумом Енергопројект опрема Уговор број VI-3309, закључен је дана 09.05.2012 године (у Предузећу заведен 27.04.2012 године) на износ од 45.070 хиљада динара. Уговорена је промена цене у случају да до дана фактурисања дође до промене званичног средњег курса динара за евро за више од 3% у односу на базни курс важећи на дан отварања понуде, рок за завршетак је 01.12.2012 године, а уговорено је плаћање у року од 20 дана од овере привремене/коначне ситуације.

Одлука не садржи податке о одлуци о одобравању јавне набавке инвестиционог значаја чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 28. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

У Програму пословања за 2012. годину, број I-22772 од 21.12.2011. године у делу Инвестиције у ЈКП БЕ – Буџет града, редни број 3 – Изградња измењивачке станице за магистрални топловод М6 на ТО Нови Београд и Испорука опреме и извођење радова на реконструкцији магистралног топловода М6 преко моста Газела планирана су улагања у износу 197.646 хиљада динара. На Програм пословања за 2012. годину сагласност је дало Градско веће, Решењем број 023-648/12-ГВ од 26.01.2012. године.

Управни одбор Предузећа је Одлуком број I-23200/3 дана 28.12.2011. године усвојио Програм инвестиција Предузећа у 2012. години, а градоначелник града Београда је Закључком број 352-734/12-Г дана 20.02.2012. године, на основу члана 24. тачка 6. Закона о главном граду и члана 52. тачка 6. Статута града Београда дао сагласност на Програм инвестиција Предузећа у 2012. години.

На основу наведеног Закључка градоначелника града Београда, Уговор о регулисању међусобних права и обавеза у реализацији Програма инвестиција са Предузећем је закључио Секретаријат за комуналне и стамбене послове (у Градској управи заведен 28.02.2012. године, а у Предузећу 01.03.2012. године).

Пре покретања преговарачког поступка није донета одлука Управног одбора Предузећа о инвестиционом улагању прописана чланом 32. став 1. тачка 6. Статута Предузећа, за коју је обавезна сагласност надлежног органа оснивача (Скупштине града Београда), чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 27. став 1. тачка 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Имајући у виду да је основни Уговор број VI-3545 који је закључен 21.04.2008. године, закључен супротно одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 39/2002), исту правну судбину деле и уговори о додатним радовима који су закључени у преговарачким поступцима, тако да је и Уговор број VI-3309 од 09.05.2012. године закључен супротно одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008).

Преглед уговора закључених са Конзорцијумом Енергопројект опрема а.д., Београд по јавној набавци - Извођење радова и набавка опреме за нову измењивачку станицу магистрале број 6 на локацији топлане „Нови Београд“

- у хиљадама динара

Број јавне набавке	Број и датум уговора	Уговорена вредност	% од основног уговора
67 ОДРУ/08-199-08	VI-3545 од 21.04.2008.	379.519	
III-89 ППРДИ/11	VI-8521 од 28.09.2011.	11.988	3,16
III-239 ППРДИ/11	VI-1645 од 02.12.2011.	37.821	9,97
III-68 ППРДИ/12	VI-3309 од 09.05.2012.	45.070	11,88
УКУПНО		474.398	25,00

Отворени поступци

262 ОДРИ/12 – Реконструкција подстанца директног типа у индиректни тип на грејном подручју ТО Нови Београд

Генерални директор је 12.12.2012. године донео Одлуку о покретању поступка и образовању комисије за јавну набавку, 262 ОДРИ/12 - Реконструкција подстанца директног типа у индиректни тип на грејном подручју ТО Нови Београд, процењене вредности 40.000 хиљада динара. У Комисију за јавне набавке је накнадно, 16.12.2012. године именован члан Градске управе, због чега наведена одлука није правно ваљана. Према подацима у наведеној одлуци, јавна набавка је планирана на позицији 3/1/1.1. – Програм изградње објеката топлификације и на планирање ове јавне набавке се односе све примедбе дате у делу План набавки.

Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Јавни позив је објављен 14.12.2012. године на Порталу јавних набавки, а у „Службеном гласнику РС“ број 120 дана 21.12.2012. године.

У Записнику о отварању понуда од 21.01.2013. године је констатовано да су приспеле **2 заједничке понуде**, од којих, заједничка понуда Sagaх д.о.о., Београд, који је иступао са Трасо д.о.о., Београд, Decode д.о.о., Београд и Via Ocel д.о.о., Београд, није комплетна (нису достављене лиценце за пројектанта и одговорног извођача радова).

Извештај о стручној оцени понуда је сачињен 11.02.2012. године, Одлука о избору најповољније понуде је донета 22.02.2013. године, након што је изабрани понуђач, по позиву Наручиоца доставио оригинале доказа о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама.

Уговор са изабраним понуђачем Трасо Invest који је иступао у заједничкој понуди са Занатском задругом Универзал, Чачак, Монт емит д.о.о, Београд, Rareх company д.о.о, Београд и Монтпројект д.о.о., Београд, број VI-1440, закључен је дана 08.03.2013. године, на износ 26.969 хиљада динара. Уговором је предвиђена промена цене уколико дође до раста потрошачких цена у Републици Србији за више од 10%, а базни дан је дан отварања понуда, а уговорено је и авансно плаћање у висини 30% вредности уговора и то „одмах по закључењу уговора, а најкасније у року од 7 дана“. Такође су уговорени гарантни рок од 2 године и средства обезбеђења за добро извршење посла и отклањање недостатака. Крајњи рок завршетка радова је 01.09.2013. године.

-У понуди изабраног понуђача, достављене су 3 референц листе о обављању сличних послова, на укупно 384 подстанице, од чега су **242 изведени код Наручиоца** и то: Занатска задруга Универзал, Чачак – на 108 подстаница у 2009. и 2010. години; Монтер емит д.о.о., Београд, на 10 подстаница у 2011. години и Rarex company д.о.о., Београд, на 34 подстанице у 2009. години.

-Конкурсном документацијом је, у погледу испуњености услова довољног финансијског капацитета из члана 44. став 2. тачка 6. Закона о јавним набавкама, одређено да остварени пословни приход у последње 3 године (2009,2010. и 2011.) мора да буде већи од 1.000.000 хиљада динара, да учесници у заједничкој понуди могу заједно да испуне наведени услов, с тим да носилац посла мора имати приход најмање 500.000 хиљада динара, а остали чланови конзорцијума морају имати тај приход најмање 125.000 хиљада динара.

Тиме што је испуњење наведеног услова ипак условљено, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 50. став 7. Закона о јавним набавкама, као и одредбама члана 6. став 2. тачка 4.) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавне набавке, који дефинише да наручилац у конкурсној документацији наводи услове које мора да испуни сваки од понуђача из групе понуђача у складу са чланом 50. Закона, као и одредбама члана 44. став 6. Закона о јавним набавкама.

С обзиром да је процењена вредност јавне набавке 40.000 хиљада динара, да је конкурсном документацијом предвиђена могућност авансног плаћања до 30%, а до 90% по привременим ситуацијама у року од 30 дана од дана овере привремене ситуације и да је рок извођења радова 6 месеци од увођења у посао, којима се умањује значај финансијског капацитета, према нашем мишљењу, наведени услов у погледу финансијског капацитета - пословни приход већи од 1.000.000 хиљада динара у претходне 3 године, није у сразмери и логичкој вези са предметом јавне набавке, да дискриминише друге понуђаче, што је супротно начелу обезбеђења конкуренције међу понуђачима, чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 9. Закона о јавним набавкама.

-У погледу неопходног пословног капацитета, постављен је услов да понуђач достави референце на сличним пословима (група понуђача може заједно) и то минимум 300 подстаница у претходне 3 године.

С обзиром да се јавна набавка односи на истоврсне радове (реконструкција подстаница директног типа у индиректни тип), које би требало извршити на 33 објекта- подстанице Наручиоца, да се траже референце на сличним пословима, а не истим пословима који су предмет јавне набавке, наше је мишљење да је извршена предметна дискриминација понуђача и нарушено начело једнакости међу понуђачима, чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 11. Закона о јавним набавкама.

Закључивањем уговора о јавној набавци у износу од 26.969 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 9. и 11. Закона о јавним набавкама.

Одговорна лица су образложила да су наведени услови одређени да би се због кратког рока за извршење радова, до почетка грејне сезоне у 2013. години добио поуздан

понуђач, како би се подстанице, укупног конзума од 23,2 MW оспособиле (подесили радни параметри, криве грејања и остали технички захтеви) за период хладних и топлих проба у оквиру периода пробног грејања до 01.10.2013. године.

Јавне набавке мале вредности

ЈН 96 МНУ/12 – Физичко обезбеђење објеката

Одлуком од 10.05.2012. године покренут је поступак планиране јавне набавке мале вредности услуга, број 96 МНУ/12 – Физичко обезбеђење објеката, процењене вредности 25.000 хиљада динара. Уговор број VI-7046 је закључен 17.07.2012. године са изабраним понуђачем Pro tech team д.о.о., Београд, на износ од 25.000 хиљада динара.

Цена је утврђена по радном часу у бруто износу са корекцијама на 6 месеци за % пораста потрошачких цена у односу на дан отварања понуда. У члану 12 Уговора није прецизиран рок важења, већ се исти везује за утрошак укупно уговорене вредности.

Наведени уговор је до 31.12.2012. године реализован у вредности 9.181 хиљада динара, а Предузеће је и у периоду од 01.01.2012. до 17.07.2012. прибавило услуге у вредности од 8.532 хиљаде динара од истог добављача по Уговору број VI- 2247 од 21.03.2011. године, закљученом након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 309 МНУ/10. **У периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године, наведене услуге су реализоване у вредности 17.713 хиљада динара.**

- Конкурсном документацијом је одређено да се врши 24-часовно обезбеђење објеката, да се рад обавља у сменама у трајању од 12 часова, а у спецификацији је таксативно наведено 10 објеката, а по нашем мишљењу, тржишне цене су доступне, а пораст потрошачких цена је апроксимативно одредив.

Имајући у виду да је одређена процењана вредност јавне набавке 25.000 хиљада динара на годишњем нивоу, да су Предузећу били расположиви сви параметри на основу којих је требало да процењену вредност јавне набавке реално одреди, мишљења смо да, процењена вредност јавне набавке није одређена на начин да укупна вредност услуга представља основицу за израчунавање вредности јавне набавке, чиме је предузеће поступило супротно одредбама члана 34. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у току ревизије, дана 29.11.2013. године ради оспоравања налаза доставило преглед рачуна о реализацији закљученог Уговора у вредности 24.997.896,00 динара, али не и рачуне на основу којих је преглед сачињен. У прегледу је наведено 16 рачуна издатих у периоду од 17.08.2012. до 07.11.2013. године, односно уговор је трајао 16 месеци, што доказује да јавна набавка није реално планирана на годишњем нивоу.

Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

- Набавке услуга из Анекса I А Закона о јавним набавкама

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у току 2012. године прибавило услуге одржавања гасовода и гасних објеката у вредности од 613 хиљада динара, без

спорведеног поступка јавне набавке. Презентовани Уговор о одржавању гасовода и гасних објеката је закључен са правним претходником ЈП Србијагас, НИС-ЕНЕРГОГАС Београд, број 235 од 10.03.2005. године на неодређено време. Чланом 14. наведеног уговора је утврђена накнада на име редовног одржавања у износу 580 хиљада динара за период од годину дана, уз месечно повећање цена у складу са индексима раста цена на мало према званичним подацима. **Наведена цена не обухвата поправке, хитне интервенције и резервне делове који се фактуришу према ценовнику испоручиоца, а уговорене су увећане цене за рад на дан државног празника за 100%, у периоду од 22 до 07 часова за 50%, а прековремени рад од 15 до 22 часа увећава се за 25%.**

Уговор је закључен на основу члана 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 39/2002 са изменама и допунама), којим се на набавке од наручиоца који је основан за обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке не примењују одредбе тог закона. Такође, Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008) је, у члана 7. став 1. тачка 1. прописано да се одредбе тог закона не примењују на набавке од наручилаца којима је Република Србија, територијална аутономија или локална самоуправа на основу посебног закона, подзаконског акта или другог прописа доделила посебно или искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке.

С обзиром да у конкретном случају пружалац услуга није основан ради обављања делатности која је предмет набавке што је био услов члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 39/2002 са изменама и допунама), а нити има искључива или посебна права на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке из члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008), а да су услуге садржане у Анексу I А Закона о јавним набавкама Предузеће је набавком наведених услуга у вредности од 613 хиљада динара поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

- Набавке услуга из Анекса I Б Закона о јавним набавкама

1) Здравствене услуге

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у току 2012. године прибавило здравствене услуге од Дома здравља „Нови Београд“ у износу од **6.395 хиљада динара**, које су садржане у Анексу IБ на које се без обзира на вредност примењују одредбе о поступку јавне набавке мале вредности, чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

2) Услуге регрутовања кадрова

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у току 2012. године прибавило услуге регрутовања кадрова за обављање послова из делатности и ван делатности Предузећа (помоћни радници, ватрогасци, кафе куварице, дактилографи, референти, самостални референти, инжењери, књиговође, референти за попис, техничари, администратори и др.) од добављача Наша идеја д.о.о., Београд у износу од **49.879 хиљада динара**, а од

добављача Codex trade д.о.о., Београд, у износу од **52.604 хиљада динара**, без претходно спроведеног поступка јавне набавке. Преко наведених добављача, до 01.05.2012. године ангажовано је укупно 212 лица, а након пријема у радни однос 120 лица, 92 лица су ангажована на обављању послова Предузећа.

У току 2012. године предузеће је прибавило услуге регрутовања кадрова у укупном износу 102.483 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу ИБ Закона о јавним набавкама, за које је без обзира на вредност тих услуга, у складу са чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама, за реализацију истих требало спровести поступке јавних набавки мале вредности, Предузеће је набавком наведених услуга у износу од 109.491 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у току 2012. године извршило набавке услуга у укупној вредности од 110.104 хиљада динара без претходно спроведених поступака јавних набавки што је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА (напомене)

6.1 Нематеријална улагања

Промене на нематеријалним улагањима у току 2012. године приказане су у следећој табели :

- у хиљадама динара -

О П И С	Лиценце	Рачунарски програми	Нематеријална улагања у припреми	Аванси за нематеријална улагања	Свега нематеријална улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1.јануара 2012.године	13.363	81.841	20.484	17.877	133.565
Директна повећања	13.569	2.106			15.675
Пренос са нематеријалних улагања у припреми		73.328			73.328
Стање 31.децембра 2012.године	26.932	157.275	20.484	17.877	222.568
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1.јануара 2012.године	12.136	29.083	20.484	10.726	72.429
Амортизација за 2012.годину	1.227	24.181			25.408
Стање 31.децембра 2012.године	13.363	53.264	20.484	10.726	97.837
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31.децембра 2011.године	1.227	52.758	-	7.151	61.136
31.децембра 2012.године	13.569	104.011	-	7.151	124.730

Лиценце

На дан 31.12.2012. године, вредност лиценци је исказана у износу од 13.569 хиљада динара и односи се на директна повећања по основу набавке лиценцих Microsoft производа, набављених у децембру 2012. године.

- у хиљадама динара -

Назив	2012. година	2011. година
Microsoft OSL Platform i Windows Open SKU	3.092	3.092
Dsktppro cm licadv mvl c-LICENCE-	4.136	4.136
Лиценца за Windows оперативне системе	6.135	6.135
Лиценце Microsoft- Enterprise Agreement	13.569	-
Укупно	26.932	13.363
Исправка вредности Microsoft OSL Platform i Windows Open SKU	(3.092)	(3.092)
Исправка вредности Dsktppro cm licadv mvl c-LICENCE-	(4.136)	(4.136)
Исправка вредности Лиценци за Windows оперативне системе	(6.135)	(4.908)
Исправка вредности Лиценци Microsoft- Enterprise Agreement	-	-
Укупно	13.569	1.227

Уговором број VI-11297 од 26.11.2012. године између Предузећа (као наручиоца) и Информатика а.д., Београд и Сага д.о.о. Нови Београд, (као извршиоца), уговорена је набавка добара - Лиценци MICROSOFT производи које користи Предузеће (ENTERPRISE AGREEMENT) и услуга одржавања (технолошка подршка) за испоручене MICROSOFT производе, за период од три године од дана ступања на снагу Уговора. Наручилац стиче права лиценчног коришћења MICROSOFT производа, даном потписивања овог Уговора. Укупна вредност добара и услуга, према уговору, износи УСД 488.100 . Уговорено је да ће се плаћање наведене цене вршити на основу испостављене фактуре, и то у динарима по званичном средњем курсу НБС динара за УСД на дан фактурисања, у три годишње рате, а према следећој динамици:

- за прву годину важења Уговора - 32 % укупне вредности , у износу од УСД 156.192,
- за другу годину - 34 % (УСД 165.954),
- за трећу годину - 34 % (УСД 165.954).

Према Уговору, Извршилац се обавезује да наручиоцу испостави фактуре за сваку рату посебно. Извршилац је, према Уговору, дужан да испоручи наручиоцу лиценце MICROSOFT-а (софтвер и лиценчне кључеве), у року од 15 (петнаест) дана од дана ступања на снагу овог Уговора. Уговор ступа на снагу даном потписивања од стране овлашћених представника уговорних страна. Уговор је потписан крајем новембра 2012. године. Фактура за прву рату по Уговору испостављена је 14.12.2012. године, у динарској противвредности 13.569 хиљада динара без ПДВ (16.282 хиљаде динара са ПДВ).

Дана 12.12.2012. године извршена је примопредаја инсталационих фајлова за MICROSOFT лиценце, у електронском формату, а 13.12.2012. године завршена је овера документације која садржи адресу електронске поште за преузимање свих обавештења од произвођача софтвера, инсталационих фајлова и инсталационих кључева. Дана 14.12.2012. године ENTERPRISE AGREEMENT је постао активан за Предузеће.

Укупна вредност набављених лиценци, по средњем курсу Народне банке Србије на дан 14.12.2012. године, (USD 488.100 x 86,8718), износи 42.402 хиљаде динара (са ПДВ 50.883 хиљаде динара).

Предузеће није, у складу са параграфом 22. Оквира за припремање и састављање финансијских извештаја и параграфом 27. MPC 38 – Нематеријална имовина, у својим пословним књигама и финансијским извештајима за 2012. годину, исказало пун износ набавне вредности нематеријалног улагања набављеног у 2012. години (Лиценци MICROSOFT производи), већ само у висини испостављене фактуре извршиоца. Тиме је у финансијским извештајима за 2012. годину, потценило нематеријална улагања за износ од 28.833 хиљада динара, активна временска разграничења за право на одбитак претходног пореза које доспева у наредном обрачунском периоду за износ од 5.767 хиљада динара и пасивна временска разграничења за обавезе према добављачима за нефактурисану робу и услуге за износ од 34.600 хиљада динара.

Уз Приговор на Нацрт извештаја, Предузеће је доставило доказе да је у поступку ревизије извршило потребна корективна књижења и предузело активности на усаглашавању одредби Уговора са прописима о порезу на додату вредност.

Рачунарски програми

Структура исказаних вредности нематеријалних улагања на позицији - рачунарски програми, на дан 31.12.2012. године је следећа:

- у хиљадама динара –

Назив	2012. година	2011. година
Софтверски пакет "Termis", систем за аутоматско прикупљање података за аутоматизацију режима рада топлана у систему даљинског грејања ЈКП Београдске електране	110.672	37.344
Софтверски пакет "Siprocs", надзорно – управљачки систем за надгледање и управљање техничким системом даљинског грејања ЈКП Београдске електране	24.082	24.082
Софтвер за безбедност, надгледање и контролу приступа интернет садржајима	2.394	1.007
Антивирусни програм НОД 32	1.322	603
Остали софтвер	18.805	18.805
Укупно	157.275	81.841
Исправка вредности софтверског пакета " Termis"	(28.693)	(10.722)
Исправка вредности софтверског пакета "Siprocs"	(6.422)	(1.605)
Исправка вредности софтвера за безбедност, надгледање и контролу приступа интернет садржајима	(474)	(134)
Исправка вредности антивирусног програм НОД 32	(213)	(20)
Исправка вредности осталог софтвера	(17.462)	(16.602)
Укупно	104.011	52.758

Лиценце за софтверске пакете, плаћене за период од годину дана

Директна повећања вредности рачунарских програма односе се на обнову лиценци за софтвер за безбедност, надгледање и контролу приступа интернет садржајима у износу од 1.387 хиљада динара и антивирусни софтвер ESET NOD 32, у износу од 719

хиљада динара. Према Уговору број VI-5592 од 14.06.2012. године, закљученог између Предузећа и EXTREME д.о.о., Београд, обнова лиценци врши се за период од годину дана. Пријем софтверских лиценци извршен је 20.06.2012. године.

Предузеће је у својим финансијским извештајима за 2012. годину, лиценце плаћене за период од годину дана исказало као нематеријално улагање, што није у складу са параграфом 66. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја. Тиме је, у финансијским извештајима за 2012. годину, прецењена исказана вредност нематеријалних улагања за износ од 1.895 хиљада динара као и трошкови амортизације за износ од 211 хиљада динара, а потцењени су трошкови производних услуга за износ од 1.053 хиљада динара као и активна временска разграничења за износ од 1.053 хиљада динара.

У поступку ревизије, у пословним књигама за 2013. годину, извршена је исправка погрешног књижења, налозима за књижење број 9-11/1 и 9-11/2, од 20.08.2013. године, на начин да је смањена вредност нематеријалних улагања за износ од 2.106 хиљада динара, повећана вредност расхода по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година у износу од 1.053 хиљаде динара, повећана вредност трошкова производних услуга за 1.053 хиљаде динара, смањена вредност исправке вредности нематеријалних улагања по основу амортизације за износ од 211 хиљада динара и повећана вредност прихода по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 211 хиљада динара.

Надградња софтверског пакета „Термис“

Пренос са нематеријалних улагања у припреми у износу од 73.328 хиљада динара, у целини се односи на стављање у употребу у 2012. години, улагања, извршених током 2011. и 2012. године, у надоградњу софтверског пакета „Termis” модулима за рад у реалном времену и температурну оптимизацију за ТО Дунав, ТО Вождовац и ТО Нови Београд. Улагања су извршена на основу Уговора број VI-3421, закљученог 21.04.2011. године између Предузећа и El-tec Muleј д.о.о. Блед, Уговора број VI-7475, закљученог 23.08.2011. године између Предузећа и El-tec Muleј д.о.о. Ниш, и Уговора број VI-1512, закљученог 02.03.2012. године између Предузећа и El-tec Muleј д.о.о. Ниш.

Предузеће је у својим финансијским извештајима за 2012. годину, издатке за стручну обуку за 4 инжењера Предузећа за оперативно коришћење софтвера Termis, уз издавање сертификата о оспособљености, у износу од 1.077 хиљада динара, урачунало у набавну вредност нематеријалног улагања, што није у складу са параграфима 8., 13., 15. и 29. МРС 38 – Нематеријална имовина. Тиме је, у финансијским извештајима за 2012. годину, прецењена исказана вредност нематеријалних улагања за износ од 915 хиљада динара као и трошкови амортизације за износ од 162 хиљаде динара, а потцењени су трошкови непроизводних услуга за износ од 1.077 хиљада динара.

У поступку ревизије, у пословним књигама за 2013. годину, извршена је исправка погрешног књижења, налогом за књижење број 9-11/1 од 20.08.2013. године, на начин да је смањена вредност нематеријалних улагања за износ од 1.077 хиљада динара, повећана вредност расхода по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година у износу од 1.077 хиљада динара, смањена вредност исправке

вредности нематеријалних улагања по основу амортизације за износ од 162 хиљаде динара и повећана вредност прихода по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 162 хиљаде динара.

Корисни век употребе нематеријалних улагања

Набавна вредност раније набављених лиценцих производа у износу од 13.363 хиљаде динара и набавна вредност рачунарских програма у износу од 15.273 хиљаде динара, на дан 31.12.2012. године у целини су отписане путем амортизације, иако се још увек налазе у употреби.

Предузеће у 2012. години, као ни у претходним периодима, није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалних улагања у складу са параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина, и самим тим није вршила промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалних улагања знатно различита од претходних нити је прилагодила стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја нематеријалних улагања која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност отписаних нематеријалних улагања на дан биланса стања износи 28.636 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки нематеријалних улагања исказаних у пословним књигама 184.207 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

Уз Приговор на Нацрт извештаја Предузеће је доставило доказе да је у поступку ревизије извршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалних улагања која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2012. године имају исказану садашњу вредност и извршила потребне корекције трошкова амортизације и вредности нематеријалних улагања на начин да је вредност нематеријалних улагања умањена а увећани су трошкови амортизације за износ од 527 хиљада динара. Такође, Предузеће је у склопу редовног годишњег пописа основних средстава за 2013. годину, на основу извештаја пописне комисије и одлуке Надзорног одбора, из пословних књига искњижило нематеријална улагања која више нису у употреби, у износу од 20.087 хиљада динара. Из тога произилази да набавна вредност преосталих нематеријалних улагања која на дан 31.12.2012. године имају садашњу вредност нула, а истовремено су у употреби износи 8.549 хиљада динара.

Нематеријална улагања у припреми

Исказана нематеријална улагања у припреми у износу од 20.484 хиљада динара, односе се на улагања, извршена током 2004. и 2005. године, у развој софтвера „Интегрални информациони систем“ (IFS апликација). Улагања су извршена на основу:

- 1) Уговора број II 5554 од 14.03.2005. године, закљученог између Industro commerce - INCOM д.о.о.(испоручилац) и Предузећа (купац), у вредности од EUR 180.760 односно 15.425 хиљада динара (без ПДВ-а). У члану 6.1. Уговора, купац (Предузеће) тврди да се упознао са главним функционалним карактеристикама софтвера и обимом имплементације и услуга одржавања које је обезбедио Испоручилац,

и сноси искључиви ризик који се односи на софтвер и подобност пружања услуга ради усаглашавања са купчевим очекивањима и захтевима.

- 2) Више уговора о консултантским услугама закључених током 2004. и 2005. године између Предузећа и предузећа SANS OIL д.о.о.-предузеће за трговину и услуге Нови Београд, у укупној вредности од 4.975 хиљада динара (без ПДВ-а) и то:
 - Уговор број II-6985. Предмет „Консултантске услуге дефинисања пословних захтева и концептуалног решења стратегије развоја пословног информационог система ЈКП БЕ“.
 - Уговор број II 9943 од 19.05.2004. Предмет „Консултантске услуге дефинисања деаљних пословних захтева и припреме тендерске документације пословног информационог система ЈКП БЕ“.
 - Уговор број I-15072. Предмет „Консултантске услуге помоћи при управљању тендерским процесом и избору добављача – апликативни софтвер“.
 - Уговор број II -19500 од 10.09.2004.. Предмет “Консултантске услуге помоћи при избору консултантског тима за имплементацију ИПИС-а“
 - Анекс I уговора II - 19500/04 и Анекс II-2125 од 02.02.2005. Предмет „ Додатни трошкови за консултантске услуге за избор консултантске куће за имплементацију апликативног софтвера на поновљеном тендеру током јануара 2005. године.“
 - По уговору број II-1865 од 28.01.2005. Предмет „ Консултантске услуге помоћи за избор хардвера и базе података за потребе интегрисаног пословног информационог система.“
- 3) Фактуре број 19/04 од 09.03.2004. године за консултантске услуге BONEX inženjering д.о.о., Београд, за извршене консултантске услуге припреме лабораторије за акредитацију према ЈУС ИСО ИЕЦ 17025, у износу од 84 хиљада динара.

Све уплате су извршене у периоду април 2004. године – октобар 2005. године. Након тог периода инвестициона улагања су престала.

Приликом израде Финансијског извештаја за 2007. годину, на основу одговора Помоћника Директора О.Ц. Информационе Технологије, под бројем ИТ0672 од 08.02.2008. године, датог на захтев директора О.Ц. Финансије број 2-120 од 08.01.2008. године, под 31.12.2007. године инвестиционо улагање у ИФС у целини је исправљено на терет расхода по основу обезвређења. Овим дописом Помоћник Директора О.Ц. Информационе Технологије, обавештава О.Ц.Финансије, да лиценце за ИПИС добављача ИФС евидентирани у пословним књигама Предузећа у вредности од 20.484 хиљада динара нису у употреби. Даље се у одговору каже да није у плану ни увођење у употребу из разлога што софтверски пакет на кога се лиценце односе није прилагођен потребама Предузећа.

Ову процену потврдио је и нови помоћник директора ОЦ ИТ дописом број VII-18988 од 26.12.2012.године, упућеним Директору ОЦ Финансије за потребе састављања финансијских извештаја за 2012. годину.

У поступку ревизије није нам презентована документација (раскид уговора, анкес и слично), нити одлука органа управљања на основу које је инвестиција од 20.484 хиљада динара обустављена односно није стављена у употребу. Такође, нису нам презентовани ни докази о постојању аката надлежног органа управљања којим се утврђује неприлагођеност инвестиције потребама Предузећа, а што није у складу са чланом 6.1 Уговора број II 5554 од 14.03.2005. године, у коме Предузеће (купац) тврди да се упознао са главним функционалним карактеристикама софтвера и обимом имплементације и услуга одржавања које је обезбедио Испоручилац и сноси искључиви ризик који се односи на софтвер и подобност пружања услуга ради усаглашавања са купчевим очекивањима и захтевима.

Аванси за нематеријална улагања

Исказани аванс за нематеријална улагања у износу од 17.877 хиљада динара, односи се на улагања, извршена 2007. године, у развој Интегралног информационог система за Предузеће. Део аванса, у износу од 10.726 хиљада динара исправљен је на терет расхода.

У поступку ревизије, увидом у документацију утврђено је да су Предузеће и Институт „Михајло Пупин“ 27.02.2007. године, под бројем 411/1-07, закључили уговор о пословно-техничкој сарадњи у циљу реализације Пројекта из области управљања и надзора електроенергетским објектима у Београдским електранама, информационих технологија, развоју и унапређењу знања у овим областима, школовању и обучавању сарадника Београдских електрана у примени информационих и комуникационих технологија из ове области.

У складу са чланом 4. закљученог Уговора, Предузеће (наручилац) и Институт „Михајло Пупин“ Београд (извршилац), дана 18.07.2007. године закључили су Анекс II уговора о пословно техничкој сарадњи, под бројем 411/3-07. Овим Анексом утврђено је да је предмет уговора о пословно техничкој сарадњи “Реализација Интегралног информационог система за ЈКП Београдске електране“. Уговорен је рок за реализацију пројекта Интегралног информационог система од 12 месеци од дана закључења Анекса и цена од 30.300 хиљада динара, с тим да наручилац има обавезу да по потписивању Анекса уплати аванс у висини 50% уговорене цене. Услов за уплату Аванса од стране наручиоца је да извршилац достави наручиоцу гаранцију своје пословне банке за уредно враћање аванса, без које аванс не може бити плаћен.

Уговорени аванс је у целини уплаћен Институту „Михајло Пупин“ у августу 2007. године на основу профактуре број 70070608-700 од 27.07.2007. године. У поступку ревизије није нам презентован авансни рачун, који је према Закону о ПДВ („Службени гласник РС“ број 61/2007) Институт био дужан да изда Предузећу.

У складу са Анексом Уговора, Институт „Михајло Пупин“ је на име примљене авансне уплате предао неопозиву банкарску гаранцију као вид обезбеђења уговореног аванса. Банкарска гаранција за повраћај аванса, бр.ГЦ2007/1370, издата је 25.07.2007. године од гаранта, Banca Intesa а.д., Београд, до износа од 17.877 хиљада динара, са роком важења до 18.07.2008. године (што је био и уговорени рок за завршетак израде програмског пакета) када истиче у целости и аутоматски, без обзира да ли је гаранција враћена банци или не. За изведене радове, у вредности 29,70% уговорених радова, Институт је Предузећу испоставио I привремену ситуацију бр.70071113-700 од 28.12.2007. године, на износ од 10.620 хиљада динара. Предузеће није прихватило испостављену I привремену ситуацију. Приликом састављања финансијских

извештаја за 2008. годину, Предузеће је у целини исправило вредност датог аванса на терет расхода по основу обезвређења нематеријалних улагања. Предузеће није до истека рока важења, искористило банкарску гаранцију за повраћај датог аванса. Дана 16.12.2009. године Предузеће је поднело тужбу (заводни број ЈКП, П-16635), Трговинском суду у Београду, против Института „Михајло Пупин“ Београд, за повраћај датог аванса у целокупном износу од 17.877 хиљада динара. Тужба је поднета са образложењем да у року предвиђеном чланом 3 Анекса II основног уговора, који је истекао 18.07.2007. године, Институт није испунио обавезе, односно није завршио нити предао на коришћење ни једну од уговорених фаза. Из тих разлога надзорни орган тужиоца није извршио оверу I привремене ситуације бр.700071113 од 28.12.2007. године. Предузеће, даље, предлаже суду да обавезе тужени Институт да Предузећу изврши повраћај примљеног аванса, са законском затезном каматом. По тужбеном захтеву, Привредни суд у Београду је 19.07.2011. године донео пресуду број 22.П-7702/2010, којом је тужбени захтев до износа 10.726 хиљада динара одбио а обавезао тужени Институт „Михајло Пупин“ Београд, да износ од 7.151 хиљаде динара плати тужиоцу (Предузећу). На наведену пресуду Предузеће је 09.08.2011. године, поднело жалбу на пресуду (заводни број ЈКП I 14114) Привредном апелационом суду у Београду, који је 19.06.2013. године под бројем 8 Пж 8617/11, донео решење којим се укида пресуда и предмет враћа првостепеном суду на поновно одлучивање. Приликом састављања финансијских извештаја за 2011. годину, на основу пресуде привредног суда, Предузеће је стронирало део раније извршене исправке вредности датог аванса, у корист прихода од усклађивања вредности нематеријалних улагања, у износу од 7.151 хиљаду динара.

У поступку ревизије није нам презентована документација, нити одлука органа управљања на основу које, Предузеће, до истека рока важења 18.07.2008. године, није реализовао неопозиву банкарску гаранцију за повраћај аванса у износу од 17.877 хиљада динара, по основу неиспуњења уговорних обавеза на реализацији „Интегралног информационог система“ за ЈКП Београдске електране, од стране Института „Михајло Пупин“ Београд. Уместо реализације банкарске гаранције, Предузеће је, тужбом од 16.12.2009. године, повело судски спор за повраћај датог аванса од Института „Михајло Пупин“, који још увек није правоснажно окончан.

6.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, у финансијским извештајима Предузећа за 2012. годину исказане су у укупном износу од 21.552.550 хиљада динара, и то :

- 1) земљиште у износу од 226 хиљада динара,
- 2) грађевински објекти у износу од 4.011.397 хиљаде динара,
- 3) опрема у износу од 16.432.882 хиљаде динара,
- 4) инвестиционе некретнине у износу од 10.991 хиљада динара,
- 5) некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 986.549 хиљада динара,
- 6) аванси за некретнине, постројења и опрему у износу од 110.505 хиљада динара.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2012. године, приказане су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	НПО у припреми	Аванси за НПО	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јануара 2012. године	26	11.310.867	29.097.254	14.797	1.016.909	107.484	41.547.537
Директна повећања		12.124	89.502		1.756.474		1.858.100
Пренос са инвестиција у току		199.265	1.514.455		(1.713.506)		214
Остала повећања и корекције			191			163.410	163.815
Умањења и пренос			(640)		(73.328)	(153.867)	(227.835)
Остала смањења		(56)	(26.417)			(2.029)	(28.502)
Стање 31. децембра 2012. год.	226	11.522.200	30.674.345	14.797	986.549	114.998	43.313.329
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2012. године		7.263.283	13.035.979	3.436		6.522	20.309.220
Обезвређење			30.181				30.181
Амортизација за 2012. годину		245.368	1.201.535	370			1.447.273
Исправка вредности		2.142	622				2.776
Остала смањења			(22.745)			(2.029)	(24.774)
Обезвр.почетно			122				122
Обезвређење залиха			(4.231)				(4.231)
Стање 31. децембра 2012.год.	-	7.510.815	14.241.463	3.806	-	4.493	21.760.567
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2011. године	226	4.047.584	16.061.275	11.361	1.016.909	100.962	21.238.317
31. децембра 2012. године	226	4.011.397	16.432.882	10.991	986.549	110.505	21.552.550

6.2.1 Земљиште

Земљиште је исказано у износу од 226 хиљада динара и односи се на 26 парцела које се воде по појединачној вредности од по један динар (у укупном износу од 26 динара), једне парцеле у вредности од 116 хиљада динара и једне парцеле у вредности од 110 хиљада динара.

У поступку ревизије Предузеће нам није презентовало документацију на основу које су наведене парцеле уведене у пословне књиге односно документацију која садржи податке о датуму набавке земљишта, намени земљишта, носиоцу имовинског права, врсти имовинског права, површини, катастарском броју парцеле, вредности и правном основу за вођење земљишта у пословним књигама.

Према образложењу добијеном од стручних служби Предузећа:

1) За износ од 226 хиљада динара, стручне службе су прегледале завршне рачуне од средине 80-тих и утврдиле да су и тада постојале неке вредности на тим позицијама, које су претрпеле измене услед деноминација, одвајања из Здружене електропривреде Србије и других промена од 70-тих наовамо. Стручне службе немају увид у документацију на основу које су те вредности унете у књиге тих година.

2) Што се тиче осталих позиција земљишта, иста су добила вредност од по један динар 2011. године. Наиме, приликом припреме података за миграцију на „Oracle“ базу података, било је потребно да се струкура података из постојећих књига прилагоди захтевима софтвера где се мигрирају подаци. Један од захтева је био да се мигрирају подаци различити од нуле, стога су свим позицијама земљишта додељене вредности у висини од по један динар. Стручне службе немају увид у документацију на основу које су те позиције земљишта (које се претпоставља да су унете без вредности) унете први пут у пословне књиге и зашто, као и зашто се не искњижавају.

Комисије за попис основних средстава, су у складу са Планом пописа имовине и обавеза Предузећа за 2012. годину (број I-3138 од 22.02.2012. године), извршиле попис земљишта са стањем на дан 31.03.2012. године, и исказале у пописним листама наведено земљиште само са интерном шифром парцеле и интерном шифром локације а без претходно наведених неопходних идентификационих података али и без навођења примедби у погледу постојања документације за идентификацију потребних података о парцелама земљишта које су пописивале. Такође, комисије нису дале никакве примедбе по том основу ни у записницима о извршеном попису.

У прилогу Приговора на Нацрт извештаја, Предузеће је доставило идентификационе податке из катастарске евиденције, који потврђују да је земљиште у државној својини.

6.2.2 Грађевински објекти

Грађевински објекти су исказани у износу од 4.011.397 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011.година
Грађевински објекти за производњу и дистрибуцију топлотне енергије	11.406.846	11.203.453
Грађевински објекти за дистрибуцију гаса	42.331	42.331
Грађевински објекти - неоткупљени друштвени станови	3.363	3.419
Грађевински објекти - службени станови	69.660	61.664
Укупно	11.522.200	11.310.867
Исправка вредности грађевинских објеката (амортизација)	(7.510.803)	(7.263.283)
Укупно	4.011.397	4.047.584

Директна повећања вредности грађевинских објеката, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Уградња ПВЦ столарије на објектима	725
Набавка, испорука и монтажа лифтова платформи за инвалидна лица	2.804
Стан у улици Миће Радаковића бр.4/д у Земуну	2.268
Четири стана у Љигу	5.728
Израда, испорука и монтажа две преносне монтажне портирнице - контејнера	599
Укупно	12.124

У 2012. години, у пословним књигама Предузећа накнадно је евидентиран стан у улици Миће Радаковића бр. 4. Наведени стан је евидентиран у пословним књигама по набавној вредности у износу од 2.268 хиљада динара са исправком вредности 567 хиљада динара, односно по садашњој вредности 1.701 хиљада динара (Напомена 7.13).

Директно повећање по основу четири стана у Љигу односи се на њихово прекњижавање са ванбилансне евиденције на грађевинске објекте Предузећа, и то по набавној вредности у износу од 5.728 хиљада динара са исправком вредности од 1.575 хиљада динара, односно по садашњој вредности од 4.153 хиљада динара (Напомена 6.18 и 7.13).

-у хиљадама динара-

Број и датум уговора (неоверен у суду)	Број и датум уговора (оверен у суду)	Адреса стана у Љигу	Квадратура	Вредност из уговора	Амортизација 2001.-2011.
45/2000/ 10.10.2000	I-20265/ 26.10.2009	Добривоја Спасојевића 16	78,52 м2	1.374	378
44/2000/ 10.10.2000	I-20264/ 26.10.2009	Добривоја Спасојевића 16	78,52 м2	1.374	378
43/2000/ 10.10.2000	I-20263/ 26.10.2009	Добривоја Спасојевића 6	85,15 м2	1.490	409
42/2000/ 10.10.2000	I-20262/ 26.10.2009	Добривоја Спасојевића 6	85,15 м2	1.490	409
				5.728	1.574

Пренос са инвестиција у току на грађевинске објекте односи се на активирање улагања у нове објекте и на додатна улагања у постојеће објекте, и то:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Измењивачка станица на М6 - грађевински објекти	150.000
Канализација зауљена, ТО Нови Београд - Пројекат за реконструкцију изливних места у реципијенте	330
Отпадне воде - постројење, ТО Дунав	2.448
Димњак - челични, 2 комада, ТО Земун - Замена унутрашњег дела пласта димњака	5.258
Централна радионица са канцеларијама, ТО Нови Београд - Адаптација лабораторије	4.047
Зграда центра за квалитет и екологију, ТО Дунав	29.800
Баждарница, ТО Дунав	3.342
Мазутна станица, ТО Вождовац	576
Мазутна станица, ТО Земун	3.362
Пристаниште на Сави – изградња пристана за претакање нафтних деривата	102
Укупно	199.265

Најзначајније појединачно активирање улагања у грађевинске објекте у 2012. години односи се на измењивачку станицу М6 на локацији Нови Београд (Напомена 6.2.3.1).

Остала смањења вредности грађевинских објеката односи се на :

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Искњижавање станова из пословних књига	23
Откуп стана	33
Укупно	56

Искњижавање станова из пословних књига односи се на искњижавање из пословних књига 3 стана, за које је, у току 2012. године, утврђено да су откупљени од стране града Београд и ЈКП за стамбене услуге, Београд, а не од стране Предузећа, и то стан у улици Обалских радника број 41, стан у улици Слободана Јовановића број 13 и стан у улици Страхињића Бана број 56. и једног стана који је откупљен у 2012. години, складу са Законом о становању („Службени гласник РС“, број 50/92, 76/92, 84/92, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94, 48/94, 44/95, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 и 99/2011 (Напомена број. 6.5).

Амортизација грађевинских објеката за 2012. годину износи 245.368 хиљада динара.

Исправка вредности грађевинских објеката, исказана у укупном износу од 2.152 хиљада динара односи се на:

- 1) накнадно утврђена амортизација у износу од 10 хиљаде динара,
- 2) исправка вредности за накнадно прокњижена 4 стана у Љигу у износу од 567 хиљада динара,
- 3) исправка вредности за накнадно укњижен стан у улици Миће Радаковића бр.4/д у Земуну, у износу од 1.575 хиљада динара.

6.2.2.1 Имовинско правни односи

Примена Закона о јавној својини

Према Извештају помоћника директора организационе јединице заједнички послови, број I - 19335 од 31.10.2013. године, град Београд је, по захтеву Предузећа за конверзију права коришћења у право својине на земљишту на коме се налазе објекти евидентирани у књиговодственој евиденцији Предузећа, упућеног преко Градског Правобранилаштва, покренуо низ поступака конверзије права коришћења у право својине над тим земљиштем. Током 2012. године, извршена је конверзија права коришћења у право власништва на земљишту на локацијама ТО Нови Београд, ТО Земун и ТО Миљаковац. У листовима непокретности за наведене локације наводи се да је у питању јавна својина, носилац права град Београд, а Предузеће је наведено као држалац тих непокретности.

Градска управа града Београда – Кабинет градоначелника, упутио је допис број 022-4053/12502 од 14.09.2012. године, свим Јавним предузећима чији је оснивач град Београд, у коме се, у вези са Законом о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/11), тражи од свих ЈП да приступе сачињавању списка комплетне непокретне имовине (катастарска парцела и катастарска општина, адреса и намена), са којом по било ком основу ЈП располажу односно управљају, као и да прикупе одговарајућу документацију и доставе Граду, а ради обједињавања свих података о непокретностима на којима град Београд, на основу Закона о јавној својини, стиче јавну својину, а за које ће се у следећој фази утврдити статус правних субјеката у односу према тим непокретностима.

Својим дописом, број VII – 13615 од 03.10.2012. године, Предузеће је одговорило на наведени захтев Града и у прилогу дописа, поред података о имовини која је уписана у књиговодствену евиденцију Предузећа, доставила и податке о имовини која није уписана у књиговодствену евиденцију Предузећа, али о којој Предузеће, према наводима из дописа, има податке да је њом располагало или располаже (земљиште, погонски објекти, котларнице, подстанице, станови, угашене котларнице). У току 2013. године Предузеће је допунило достављене податке оригиналима листова непокретности за све парцеле на којима се налазе комплекси топлана и оверене копије грађевинских и употребних дозвола којима је, према наводима руководства, Предузеће располагало.

Имовина која није евидентирана у пословним књигама јесте део непокретне имовине за коју Предузеће не располаже релевантним основама на основу којих се може извршити евидентирање у пословним књигама, а иста се фактички користи. То се пре свега односи на котларнице које су 70-тих година преузимане на руковање и одржавање, сукцесивно гашене, а снабдевање топлотном енергијом пребачено је на систем даљинског грејања. Београдска заједница становања Одлуком о преносу котловских постројења, уређаја и инсталација индивидуалних и блоковских зграда, пренела је у основна средства ООУР „Грејање“ - као предходника ЈКП „Београдске електране“ - већи број котларница (Сл. Лист града Београда бр.9 од 23.04.1977. год.). Иако ове непокретности нису уведене у пословне књиге Предузећа, у шифарнику основних средстава отворене су као локације, без даљих потребних података о њима, ради вођења њихове евиденције.

Предузеће користи одређене некретнине, постројења и опрему, о којима води евиденцију али их не води у пословним књигама у складу са параграфима 57., 58 и 59. Оквира за припремање финансијских извештаја и параграфима 6. и 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и параграфом 5. МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену вредности некретнина, постројења и опреме које користи за обављање своје делатности или издаје у закуп и да некретнине, постројења и опрему који задовољавају услове из параграфа 57., 58. и 59. Оквира за припремање финансијских извештаја, параграфа 6. и 7. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и параграфа 5. МРС 40 – Инвестиционе некретнине, призна као средства и уведе у своје пословне књиге.

Легализација објеката и земљишта

Према Извештају помоћника директора организационе јединице заједнички послови, број I – 19335 од 31.10.2013. године, Предузеће је у законском року, Градском Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове, поднело пријаве за легализацију свих објеката које Предузеће користи а који су изграђени без грађевинске дозволе, којим се покреће поступак издавања употребне дозволе. Уговором са предузећем Геосистем д.о.о. из 2010. године, уговорене су услуге израде документације за потребе легализације и парцелизације, као и геодетска снимања ТО Нови Београд, ТО Коњарник, ТО Вождовац и две парцелизације у Блоку 28 и Блоку 38. Завршена су сва геодетска снимања објеката на ТО Нови Београд, ТО Коњарник и ТО Вождовац и почетком јуна 2011. године сви урађени геодетски снимци достављени су надлежном Секретаријату. На земљишту топлане Церак је завршен поступак конверзије на укупно 27 парцела, а за преостале 2 парцеле поступак је у току, а цео поступак се спроводи преко Градског правобранилаштва, које на иницијативу предузећа, покреће ове поступке у Катастру. Такође, активно се прикупљају оригинали или оверени преписи дозвола за градњу објеката.

Предузеће, с обзиром на обимност предате документације, не очекује да ће добити Решења о легализацији, јер још увек од надлежног Секретаријата није добило обавештење о потреби допуне документације нити је у складу с тим поднело Пројектну документацију. У вези с тим, Предузеће очекује да ће се, у складу са Законом о јавној својини, као власник објекта у Катастру укњижити град Београд као носилац права јавне својине, а Предузеће може бити власник непокретности које му Град уложи у оснивачки капитал или може бити корисник непокретности у јавној својини.

6.2.3 Опрема

Постројења и опрема су исказани у износу од 16.432.882 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Постројења и опрема за производњу и дистрибуцију топлотне енергије	29.223.864	27.824.417
Постројења и опрема за производњу гаса - Младеновац	130.282	129.895
Основна средства ван употребе	39.646	42.177
Машине за одржавање и пружање услуга	114.076	115.403
НВ ОС Лична задужења машине гас Младеновац	436	436
Рачунари и остала рачунарска опрема	350.932	287.522
НВ ОС Лична задужења рачунари гас Младеновац	212	212
Канцеларијски намештај и опрема	167.341	153.352
НВ ОС Лична задужења канцеларијски намештај гас Младеновац	168	179
Транспортна средста	344.812	331.361
НВ ОС Лична задужења гас Младеновац	1.964	1.964
Транспортна средства прибављена на лизинг	42.914	42.914
Лабораторијска опрема	203.814	116.388
НВ ОС лабораторијска опрема гас Младеновац	347	347
Остала опрема	53.512	50.662
НВ ОС Остала опрема гас Младеновац	25	25
Укупно	30.674.345	29.097.254
Исправка вредности по основу амортизације (производња и дистрибуција топлотне енергије)	(14.155.818)	(12.982.196)
Исправка вредности по основу амортизације (производња и дистрибуција гаса) Младеновац	(59.613)	(53.783)
Исправка вредности по основу обезвређења (производња и дистрибуција топлотне енергије)	(26.020)	
Исправка вредности по основу обезвређења (производња и дистрибуција гаса) Младеновац	(12)	
Укупно	16.432.882	16.061.275

Основна средства ван употребе односе се на турбинско-генераторско постројење са припадајућом опремом у оквиру погонског објекта ТО Нови Београд, које је расходовано на терет ванредних расхода по Одлуци број II-14366/6 од 29.08.2007. године, на коју је Заменик градоначелника града Београда дао сагласност Решењем број 3-2490/07-Г-01 од 27.09.2007. године. Према образложењу Одлуке, опрема дуги низ година није у експлоатацији, у технички је лошем стању и радило је са ниским степеном ефикасности, ЕПС због високих трошкова производње електричне енергије дугорочно нема интерес за коришћењем електричне енергије из ТЕ-ТО Нови Београд, а Светска банка је одустала од улагања у ревитализацију и Управа за енергетику, Секретаријат за комуналне и стамбене послове града Београда, се изјаснио да у догледно време не постоји техничко-економска оправданост ревитализације наведеног гасно турбинског постројења. У току 2012. године на постројењу је извршена делимична монтажа делова, која према допису стручних служби број I-19043 од 16.10.2012. године, износи 6% вредности укупног турбинског постројења које је стављено ван употребе (расходовано). Транспортна средства прибављена на лизинг односе се на транспортна средства прибављена на лизинг током 2006. и 2007. године.

Директна повећања :

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Постројења и опрема за производњу и дистрибуцију топлотне енергије	939
Рачунари и рачунарска опрема	5.320
Канцеларијски намештај и опрема	3.352
Материјал и резервни делови за инвестиционо одржавање објекат	16.971
Мерни инструменти	1.131
Материјал и резервни делови за инвестиционо одржавање парних котлова и опреме за загревање	26.157
Материјал и резервни делови за инвестиционо одржавање машинског дела топловода	17.491
Транспортна средства	15.495
Остала средства	2.646
Укупно	89.502

Пренос са инвестиција у току :

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Калибрациона станица - мерни инструменти	56.806
Машински део топловода - опрема	645.744
Парни котлови и опрема	235.773
Машински део гасовода -Младеновац	387
Рачунари и рачунарска опрема	62.489
Ватрогасна опрема	2.954
Опрема за далеководе	40.194
Канцеларијски намештај и опрема	13.966
Парни котлови и опрема - измењивачка станица на М6 ТО Нови Београд	426.013
Остала опрема (Ватрогасна опрема) - измењивачка станица на М6 ТО Нови Београд	1.166
Парни котлови и опрема - измењивачка станица на М6 ТО Нови Београд	144
Лабораторијска опрема	29.985
Укупно	1.515.621

Најзначајније појединачно активирање улагања у опрему у 2012. години односи се на измењивачку станицу М6 на локацији Нови Београд (Напомена 6.2.3.1). Остала повећања и корекције у износу од 191 хиљаде динара, односе се на вишак утврђен по попису основних средстава у употреби, са стањем на дан 31.03.2012. године, и у највећој мери се односи на утврђени вишак намештаја у сектору Церак, чија је процењена вредност 184 хиљада динара. Умањења и пренос односе се на расход настао по основу демонтаже резервних делова приликом извођења инвестиционог одржавања а који је вреднован у износу од 640 хиљада динара (Напомена 6.2.4).

Остала умањења исказана у износу од 26.417 хиљада динара односе се, у највећој мери, на расходовање већег броја опреме мање појединачне вредности а која је

изгубила употребну вредност, и које је извршено на основу Одлука Управног одбора Предузећа. У вези с тим, остала смањења исказана у износу од 22.745 динара односе се на кумулирану исправку вредности те опреме, тако да је садашња вредност опреме која је расходована у 2012. години по основу неупотребљивости, износила 3.672 хиљаде динара. Обезвређење у износу од 30.181 хиљада динара, односи се на обезвређење опреме као и залиха резервних делова и материјала за инвестиције (које се у току године привремено воде на инвестицијама у току), од којих су појединачно најзначајнија:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Обезвређење турбинског постројења ТО Нови Београд	21.773
Обезвређење опреме за загревање воде	6.671
Машине за одржавање и пружање услуга	171
Рачунари и рачунска опрема	194
Канцеларијски намештај и опрема	72
Лабораторијска опрема	117

Амортизација опреме за 2012. годину износи 1.201.535 хиљада динара. Исправка вредности исказана у износу од 622 хиљаде динара односи се на накнадно утврђену амортизацију опреме активираних у претходној години, књижене у 2012. години на терет расхода по основу исправке грешака из ранијих година. Обезвређење почетног стања исказано у износу од 122 хиљаде динара односи се на накнадно извршену рекласификацију износа обезвређења опреме (монитора и штампача) на обезвређење залиха материјала и резервних делова за инвестиције које Предузеће у току привремено године води на инвестицијама у току. Обезвређење залиха, исказано у износу од 4.231 хиљаде динара односи се на рекласификацију износа обезвређења са опреме на обезвређење залиха резервних делова и материјала (Напомена 6.6).

6.2.3.1 Измењивачка станица М6 на локацији ТО Нови Београд

У периоду 2008. – 2012. године, вршена су капитална улагања у изградњу Измењивачке станице М6 на локацији ТО Нови Београд (Напомена 5.). Улагања су вршена на основу уговора са извођачима радова, добављачима опреме и услуга, и то:

-у хиљадама динара-

Назив	износ	набавна вредност
Завод за заваривање а.д. Београд	3.454	опрема
Инвест монтажа д.о.о. Београд	1.285	опрема
Кирка сури д.о.о. Београд	23.265	опрема
Енергоел д.о.о. Београд	2.758	опрема
Конзорцијум Енергопројект-опрема а.д. Нови Београд	503.538	грађевински објекти и опрема
Машинопројект Копринг а.д. Београд	2.495	грађевински објекти
Дирекција за грађевинско земљиште Београд	26.355	грађевински објекти
Заштита на раду а.д. Београд	27	опрема
Метроник инжењеринг д.о.о. Земун	12.297	опрема
Мапсофт д.о.о. Београд	278	опрема
Грађевинар Коцић д.о.о. Београд	262	опрема
Сиенс д.о.о. Нови Београд	1.165	опрема
Укупно	577.179	

Измењивачка станица М6 Нови Београд, стављена је у употребу (почетак обрачуна амортизације) 30.11.2012. године. Набавна вредност класификована је на грађевинске објекте у износу од 150.000 хиљада динара и опрему у износу од 427.179 хиљада динара.

Према анализи садржаја грађевинских ситуација највећег извођача радова Енергопројект-опрема а.д., Нови Београд, утврђено је да су у њима садржани и трошкови обуке запослених у износу од 1.804 хиљада динара и финансијски расходи по основу ефеката уговорене валутне клаузуле услед промене курса ЕУР-а у односу на динар, у износу од 6.186 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су приликом активирања инвестиције у току Измењивачка станица М6 на локацији ТО Нови Београд, у набавну вредност грађевинских објеката капитализовани расходи по основу ефеката уговорене валутне клаузуле, услед промене курса ЕУР-а у односу на динар, у износу од 6.186 хиљада динара и у набавну вредност опреме капитализовани трошкови обуке запослених у износу од 1.804 хиљаде динара, што није у складу са параграфима 16.,17.,18. и 19. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Тиме је, у финансијским извештајима Предузећа за 2012. годину, прецењена набавна вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 7.990 хиљада динара а потцењени су финансијски расходи по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 6.186 хиљада динара и трошкови непроизводних услуга у износу од 1.804 хиљада динара.

У поступку ревизије, у пословним књигама за 2013. годину, извршена је исправка погрешног књижења, налогом за књижење број 9-21 од 30.10.2013. године, на начин да су смањене вредности грађевинских објеката за износ од 6.186 хиљада динара и опреме за износ од 1.804 хиљаде динара, а повећана вредност расхода по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година у износу од 7.990 хиљада динара.

6.2.3.2 Преиспитивање преосталог корисног века трајања основних средстава

Предузеће је у 2012. години, као и у претходним периодима, вршило преиспитивање преосталог корисног века трајања основних средстава у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству (број I – 7744/10/а од 25.04.2012. године). Правилником је прописано да се периодично а најчешће на крају пословне године, од стране техничких служби Предузећа врши утврђивање (провера) преосталог корисног века коришћења сложених основних средстава и то минимално за она средства на којима је било материјално значајних накнадних улагања и/или улагања чија висина премашује 50% садашње вредности основног средства пре улагања. Век трајања у пословним књигама се мења уколико је повећан/смањен за више од 5 година. Поред ограничења из Правилника, преиспитивање и процена преосталог корисног века трајања основних средстава, која је вршена од стране техничких служби Предузећа, а која је, према образложењу руководства, отежана због постојања објективних тешкоћа (нпр. немогуће је проценити употребни век грађевинског дела топловода јер се налази укопан у земљи, недоступан за преглед и сукцесивно се мења модерним предизолованим топловодима, при чему бетонски део најчешће остаје испред предизолованог топловода, укопан у земљи), има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, и то:

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност потпуно отписаних ОС 31.12.2012.	Укупна набавна вредност ОС 31.12.2012.	% набавне вредности потпуно отписаних ОС која су у употреби 31.12.2012.	Набавна вредност потпуно отписаних ОС на дан 31.12.2003.	Набавна вредност ОС у употреби, потпуно отписаних после 2003. године	% набавне вредности ОС у употреби, потпуно отписаних после 2003. године
Грађевински објекти	1.646.860	11.522.200	14,29	484.992	1.161.868	10,08
Опрема и постројења за производњу и дистрибуцију топлотне енергије	2.369.602	29.393.792	8,06	1.859.636	509.966	1,73
Машине и уређаји	49.435	114.511	43,17	6.747	42.688	37,28
Рачунари, рачунарске мреже и рачунарска опрема	152.792	351.144	43,51		152.792	43,51
Возила	210.545	389.690	54,03		210.545	54,03
Намештај	69.668	167.509	41,59	33.011	36.657	21,88
Лабораторијска опрема и ватрогасна опрема	49.251	257.699	19,11	22.003	27.248	10,57
УКУПНО	4.548.153	42.196.545	10,78	2.406.389	2.141.764	5,08

Преиспитивање преосталог корисног века трајања и промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем основних средстава знатно различита од претходних, као и прилагођавање стопа амортизације новим околностима, Предузеће није вршило доследно у складу са параграфима 51. – 57. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (НПО), јер је ограничило њихову примену на одређене категорије ових средстава. Ово за последицу има ситуацију да, Предузеће на дан 31.12.2012. године има у употреби основна средства која користи и чија набавна вредност износи 4.548.153 хиљада динара, а која су, након почетка примене МРС/МСФИ на састављање и презентацију финансијских извештаја, у целини амортизована у износу од 2.141.764 хиљада динара. Укупна набавна вредност свих ставки НПО у употреби, исказаних у пословним књигама, износи 42.196.545 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене недоследности у примени МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу, да изменом члана 42., постојећег Правилника о рачуноводству, отклони ограничења у примени параграфа 51. – 57. МРС 16 –

Некретнине, постројења и опрема и да приликом преиспитивања преосталог корисног века употребе основних средстава, која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2012. године имају исказану садашњу вредност, посебну пажњу обрати на средства која су у великој мери отписана (имају велику набавну вредност, а малу неотписану вредност) и ако се процени да би применом постојеће стопе средство било у потпуности отписано пре стављања ван употребе, треба смањити амортизациону стопу односно продужити корисни век употребе средства, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

6.2.3.3 Обезвређење основних средстава

Предузеће је током године, у појединачним случајевима, вршило обезвређење појединих основних средстава на предлог стручних служби за стављање ван употребе (расходовање) а по одлукама Управног одбора. Према наводима руководства, процена постојања индикатора који указују на потенцијално умањење вредности грађевинских објеката и опреме није вршена јер је прецизно дефинисање параметара за пројекцију биланса стања и успеха за будуће периоде онемогућено због специфичних услова у којима Предузеће послује а то је одобравање цене од стране од стране надлежних органа, немогућност прецизног дефинисања „јединице која генерише новац“ као ни прилива по том основу у будућем периоду и непостојање развијеног тржишта опреме коју користи Предузеће у сврхе одређивања надокандиве вредности по том основу.

Предузеће није, са стањем на дан 31.12.2012. године, у складу са параграфима 9. и 18. МРС 36 – Умањење вредности имовине и чланом 46. Правилника о рачуноводству (број I – 7744/10/а од 25.04.2012.године), извршило процену постојања било каквих показатеља који упућују на потенцијално умањење вредности грађевинских објеката и опреме, ради процене и свођења њихове књиговодствене вредности на надокнадиву вредност. Није било могуће да се другим ревизорским процедурама уверимо у вредност грађевинских објеката и опреме на дан биланса.

6.2.4 Некретнине, постројења и опрема у припреми (НПО)

Некретнине, постројења и опрема у припреми су исказане у износу од 986.549 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Програм 21000 станова	2.635	3.517
Топлификација	437.661	326.024
Топлификација - извор финансирања гасификација	3.280	
Топлификација - гашење котларница	4.420	278
Програм инвестиција у ЈКП Београдске електране	276.282	325.948
Ремонт - инвестициони део	257.332	247.756
Топлификација и програм инвестиција	4.939	113.386
Укупно	986.549	1.016.909

Програм 21000 станова

Програм прикључења 21000 станова на систем даљинског грејања, односи се на реализацију уговора о прикључењу корисника на систем даљинског грејања, закључених под условима утврђеним Закључком Извршног одбора града Београда, број 3-1479/02-ИО од 26.07.2002. године (Напомена 6.16). Најзначајнија појединачна улагања у току су на објектима на адресама: Стојана Новаковића 21А (271 хиљада динара), Далматинска 61 (287 хиљада динара), Интернационалних Бригада 44 (260 хиљада динара), Смиљанићева 15 (282 хиљаде динара), Краљице Наталије 42 (307 хиљада динара), Стојана Протића 25 (469 хиљада динара), Љубе Дидића 3 (270 хиљада динара), Ибарска 15А (280 хиљада динара).

Топлификација

Топлификација се односи се на :

- 1) изградњу и прикључење корисника на топоводни извор и топоводну мрежу Предузећа (Напомена 6.16),
- 2) изградњу гасних објеката и прикључење корисника на дистрибутивни систем природног гаса Предузећа (Напомена 6.16),
- 3) гашење котларница - изградњу топоводног прикључка од места прикључења на примарни топовод до улаза у простор предвиђен за предајну станицу, изградњу примарног дела предајне станице као и уградња измењивача топлоте (Напомена 6.16).

Најзначајнија појединачна улагања у току, финансирана из ових извора, су : реконструкција котларнице и препумпне станице у Саве Ковачевића (2.313 хиљаде динара), топоводи у Драгана Ракића- Босанска (5.247 хиљада динара), Др Ивана Рибара (30.244 хиљада динара), Господара Вучића, Требињска и Веселина Маслеше (14.843 хиљаде динара), ВК 4 ТО Коњарник – I фаза (3.500 хиљада динара), изолација постојећих подстаница на ТО Дунав (3.725 хиљада динара), ТО Дунав- проширење капацитета постројења за производњу топлотне енергије (3.042 хиљаде динара), шалиначки пут 82А-82ђ топовод (3.133 хиљаде динара), Степе Степановић – комплекс ТО I део (95.443 хиљада динара), Степе Степановића – комплекс ТО II део (40.210 хиљада динара), Степе Степановића – комплекс ТО III део (60.460 хиљада динара), реконструкција топовода у насељу Браће Јерковић II (30.740 хиљада динара), Војводе Степе 209-211 топоводни прикључак (4.184 хиљаде динара), топовод дуж Ивана Мицурина и Вукасовићеве (14.325 хиљада динара).

Програм инвестиција у ЈКП“Београдске електране“

Програм инвестиција у ЈКП“Београдске електране“, односи се на капиталне инвестиције које се финансирају из буџета града Београда, у складу са годишњим Програмима пословања Предузећа. Најзначајне појединачно средство које је у 2012. години активирано односно стављено у употребу, а финансирано је претежно из ових извора, јесте Измењивачка станица М6 ТО Нови Београд. Набавна вредност овог средства финансирана је из буџета града у износу од 401.707 хиљада динара. Исказана вредност инвестиција у току, на дан 31.12.2012. године, у укупном износу од 276.282 хиљаде динара, односи се на: набавку опреме и извођење радова на изградњи новог котловског постројења ВК 4 у ТО Коњарник и његовог спајања у производни комплекс топлане - I фаза у износу од 216.880 хиљада динара, реконструкцију

магистралног топловода преко моста Газела – II део у износу од 59.341 хиљада динара и опрему и материјал за реконструкцију и изградњу топловода дуж Томазеве улице у износу од 61 хиљаде динара.

Ремонт – инвестициони део

Односи се на инвестиционо одржавање некретнина, постројења и опреме које Предузеће финансира из сопствених пословних прихода. Најзначајнија појединачна улагања у току су: реконструкција развода горива на ВК 1 - ВК 3 у ТО Нови Београд (7.097 хиљада динара), ревитализација мерно-регулационе опреме и проширење надзорно-управљачког система – одржавање (6.250 хиљада динара), ремонт котла ВК 4 ТО Нови Београд (70.984 хиљада динара), санација топловода у блоку 7А – део између Похорске и Радоја Дакића (4.163 хиљаде динара), реконструкција трансформатора у ТО Нови Београд (18.843 хиљаде динара), фреквентни регулатори за циркулационе пумпе у ТО Нови Београд (32.037 хиљада динара), ревитализација мерно-регулационе опреме у парној котларници ТО Нови Београд (15.276 хиљада динара), модернизација термоенергетских објеката ТО Миријево II фаза (10.617 хиљада динара), ремонт вреловодног котла ВК 2 ТО Нови Београд (10.049 хиљада динара), МЗ блок 25 Булевар Арсенија Чарнојевића, Арена- одржавање (13.130 хиљада динара), реконструкција котларнице КО Дреновачка 11 Карабурма (8.085 хиљада динара).

Накнадни издаци на некретнинама, постројењима и опреми

Предузеће је у 2012. години у инвестиционо одржавање грађевинских објеката и опреме, инвестирало материјал и резервне делове у вредности од 565.402 хиљаде динара, што је повећало вредност тих објеката и опреме, при чему је по основу вредности замењених резервних делова вредност ових основних средстава умањена за свега 640 хиљада динара. Евиденција замењених резервних делова и материјала, приликом текућег и инвестиционог одржавања уређена је Упутством за праћење материјалних средстава која се стављају ван употребе (број VII-9975 од 27.05.2012. године), којим је прописан образац „повратница“ као документ који треба да попуњавају надлежне службе приликом извођења радова и предаје у одговарајуће магацине демонтираних резервних делова и материјала са средстава на којима су радови извршени. Прописани садржај повратнице омогућава идентификовање основних средстава и резервних делова за потребе књиговодственог поступања у складу са параграфом 70. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, али се она најчешће не попуњава у складу са Упутством. Према објашњењу директора Организационе целине производње и дистрибуције, датом у допису број VII-15810 од 15.10.2013. године, у пракси је тешко испоштовати наведено упутство због хитности радова, сложености и немогућности препознавања конкретног средства када се замена резервних делова врши на сложеним системима. У току поступка ревизије, у оквиру редовних активности на успостављању ефикаснијег система праћења демонтираних резервних делова а и на нашу препоруку, према наводима из поменутог дописа, надзорни органи Предузећа се интензивније труде да се Упутство испоштује у што већем броју случајева, и да се све што је демонтирано што боље класификује и да се што квалитетније изврши процена вредности.

Предузеће, приликом замене одређених делова средстава, који се иницијално, према принципу за признавање из параграфа 7. МРС 16, признају као средство, услед необезбеђивања информација и података о замењеном делу и средству на коме је извршена замена, не поступа доследно у складу са параграфом 70. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. Недоследност се огледа у томе што Предузеће не престаје увек, у свим случајевима када у складу са чланом 37. Правилника о рачуноводству (број I-7744/10/a од 25.04.2012. године) накнадна улагања имају инвестициони карактер, да признаје књиговодствену вредност замењеног дела. То има за последицу прецењивање вредности средстава на којима је извршена замена одређених делова и потцењивање трошкова обезвређења средстава. Није било могуће утврдити ефекте наведене недоследности у примени параграфа 70. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да обезбеди примену Упутства за праћење материјалних средстава која се стављају ван употребе (број VII-9975 од 27.05.2012. године), као и да по потреби додатно уреди ову материју, у делу који се односи на евидентирање потребних података и информација о замењеном делу на неком средству као и о самом средству на коме је извршена замена, како би функцији рачуноводства омогућило доследну примену параграфа 70. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Топлификација и програм инвестиција

Исказани износ од 4.939 хиљада динара односи се на извршена улагања по уговору б-7281 од 15.07.2008. године са Термоенерго инжењеринг о изради идејних и главних пројеката за израду препумпних станица ППС1-М1 у блоку 38 Нови Београд и ППС2-М2 у блоку 28 Нови Београд, (рачуни из 2009. године – неактивирано). Према образложењу стручних служби овај Уговор још увек није окончан јер се чекају сагласности свих заинтересованих страна на урађену пројектну документацију (ЈКП Водовод и канализација, ЈП Електродистрибуција, Београд, ЈКП Зеленило, Београд, Противпожарна полиција и др.). Да би пројектна документација добила и грађевинску дозволу, према речима руководства, паралелно је покренута и израда урбанистичко-планске документације, која треба да, по усвајању од стране Скупштине града, буде и основ за сређивање имовинско-правних односа на земљишту на којем ће се препумпне станице градити.

Даље, према наводима руководства, то је поступак који је дефинисан Законом о планирању и изградњи и траје више година. Ово је све припрема за набавку опреме и изградњу, која према спецификацији из пројектне документације, има вредност од EUR 5 милиона, а по њеној реализацији (ово су предуслови за гашење котларнице у Горњем Земуну која троши мазут и која ради са ниским степеном енергетске ефикасности и емитује недозвољене количине штетних материју у ваздух) и Предузеће ће само на основу уштеда у енергентима (према ценама из 2011. године) смањити трошкове за EUR 1,5 милиона. Активирање инвестиције у току, извршено у 2012. години, у износу од 108.446 хиљада динара односи се на измењивачку станицу М6.

6.2.5 Аванси за некретнине, постројења и опрему (НПО)

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 110.505 хиљада динара.

Назив	2012. година	2011. година
Аванси добављача у земљи - инвестиције	114.998	107.484
Укупно	114.998	107.484
Исправка вредности аванса за НПО	4.493	6.522
Укупно	110.505	100.962

Исказана вредност датих аванса добављачима у земљи - инвестиције, односи се на :

Назив добављача	Основ настанка	Износ	Датум настанка	Напомена
Монтпројект	Уговор VI-2764 од 10.04.2012	110.170	30.5.2012.	Извођење радова и набавка опреме за разводно постројење ТО Нови Београд
Београд пут	захтеви	231	децембар 2012.	Сагласности
Београдски водовод и канализација	захтев	55	27.12.2012.	Насеље Сава Ковачевић - Услови за пројектовање Водовода
Електровојводина	захтев	15	20.12.2012.	Услови за прикључење објекта
Беогас	захтев	33	17.12.2012.	Технички услови
Вага Монт	Уговор 11079 од 25.02.1998	2.325	1999. године	Испорука и антикорозивна заштита челичних цеви за топловодни далековод ТЕ-ТЕ Никола Телса Обреновац до ТЕ-ТО Нови Београд
Јанко лисјак - производња	-	2.169	12.11.2002.	Деферизација воде на Топлани Младеновац
УКУПНО:		114.998		

Остала повећања и корекције, исказана у износу од 163.410 хиљада динара, и умањења и пренос исказани у износу од 153.867 хиљада динара, односе се на дате авансе добављачима у земљи по уговорима и предрачунима, и њихово правдање по испостављеним рачунима након извршених уговорених услуга и испорука материјала и опреме. Највећи износи аванса уплаћени у 2011. и 2012. години и правдани у рачунима у 2012. години односе се на :

1)аванс у износу од 18.871 хиљада динара по Уговору број VI- 5560 од 14.06.2012. године са конзорцијумом чији је носилац Термопродукт Компани д.о.о., Нови Београд а ради испоруке опреме и извођења радова на изградњи спољне топловодне мреже са примарним делом топлотних подстанци унутар стамбено-пословног комплекса на локацији „ Степа Степановић“, део 3,

2)аванс од 9.919 хиљада динара по Уговору број UI -10653 од 22.11.2011. године са конзорцијумом чији је носилац ИЗО-ЕКОМОНТ, д.о.о. ради испоруке опреме и

извођења радова на изградњи спољне топлводне мреже са примарним делом топлотних подстаница унутар стамбено-пословног комплекса на локацији Степа Степановић, 2 део,

3) аванс од 21.169 хиљада динара по Уговору број UI – 5247 од 08.06.2012.године са Јединство а.д. ради испоруке опреме и извођења радова на реконструкцији магистралног топлвода М6 преко моста Газела, 2 део,

4) аванс од 100.000 хиљада динара, уплаћен у 2011. години, по Уговору број VI-10687 од 22.11.2011. године са Кирка Сури д.о.о. ради пројектовања, израде испоруке и монтаже котла VK – 4 од 70 MW са утилизатором и пратећом опремом у ТО Коњарник – I фаза сектор 33,

5) аванс од 130.000 хиљада динара по Уговору VI-2764 од 10.04.2012. године са Монт пројект д.о.о., Београд ради извођења радова и набавке опреме за адаптацију разводног постројења 35 kw на локацији топлане Нови Београд“.

Остала смањења и набавне и исправке вредности, исказана у износу од 2.029 хиљада динара, односе се на искњижење из пословних књига ранијих година исправљених датих аванса. Управни одбор Предузећа, је у обављању послова Надзорног одбора, на 3. редовној седници, одржаној дана 28.01.2013. године, донео Одлуку број I-1698/2 од 28.01.2013. године, о усвајању извештаја о извршеном попису дела имовине и обавеза Предузећа у 2012. години број I – 944 од 15.01.2013. године, којом отписује авансе дате добављачима Нафтагас монтажа, Ирроп и Микронова, са стањем на дан 31.12.2012. године, у укупном износу од 2.029 хиљада динара, на терет расхода Предузећа. Према извештају централне пописне комисије број VII – 649 од 11.01.2013. године, предлози за отпис датих аванса дати су од стране Организационе целине Заједнички послови, због застарелости, статуса правних лица и неадекватне документације, услед чега је неизвесно добијање судског спора и због тога се за авансе за које нема потврђен Извод из пословних књига предлаже њихово искњижавање.

Исправка вредности датих аванса исказана на дан 31.12.2012. године у износу од 4.493 хиљаде динара, односи се на авансе дате предузећима ХК Јанко Лисјак а.д. – Производња опреме, Београд, Крњача и Вага монт д.д., Београд:

1)Предузеће (као наручилац) и ХК Јанко Лисјак а.д. –Производња опреме, Београд, Крњача (као извођач радова), закључили су Уговор број 13091 од 17.10.2002. године, на име испоруке и монтаже и пуштања у рад постројења за деферизацију воде ТО Младеновац, са роком извођења радова од 30 дана. Предузеће је извршио уплату уговореног аванса у висини од 80% уговорене вредности радова у износу од 2.169 хиљада динара, дана 12.11.2002. године. Како извођач радова није извршио радове у року, нити је извршио повраћај уплаћеног аванса, Предузеће је дана 07.02.2013.године, Привредном суду у Београду, поднело тужбу ради стицања без основа против извођача радова ХК Јанко Лисјак а.д. – Производња опреме, Београд, Крњача. У тужби Предузеће наводи да је дописом од 05.03.2003. године, тражило од извођача радова да изврши повраћај аванса на текући рачун тужиоца, најкасније до 10.03.2003. године. Пошто извођач радова није поступио по допису и извршио повраћај уплаћеног аванса, Предузеће је, дана 12.12.2003.године, послао извођачу радова извод отворених ставки са стањем на дан 30.10.2003. године, који се односи на аванс у износу од 2.169 хиљада динара, уплаћен извођачу радова дана 12.11.2002. године. Извођач радова је потврдио сагласност отворених ставки својим печатом и потписом.

Предузеће је у тужби предложило пресуду којом се обавезује извођач радова да на име дуга врати Предузећу уплаћени аванс са законском затезном каматом и да Предузећу надокнади парничне трошкове. На расправи од 28.02.2013. године, пуномоћник туженог је истакла, да у целости оспорава тужбени захтев са разлогом јер се тужени налази у поступку реструктурирања и да нису према расположивој документацији нашли доказе да су са тужиоцем били у пословним односу, као и да истиче приговор застарелости. Следеће рочиште заказано је за 04.11.2013. године.

2)Предузеће (као купац) и Вага монт д.д., Београд (као продавац) закључили су дана 25.12.1998. године и дана 28.01.1998. године, Уговоре о купопродаји, за израду и испоруку уздужно заварених челичних цеви. Уговорено је авансно плаћање у року од 7 дана од дана потписа уговора, а остатак 7 дана од дана испоруке. Како продавац није испоручио купцу све цеви по Уговорима о купопродаји, Предузеће је дана 07.02.2013. године, Привредном суду у Београду, поднело тужбу ради стицања без основа против Вага монт д.д., Београд. У тужби Предузеће наводи да је Записником о савјештању пословних књига између Предузећа и Вага монт д.д., Београд, са стањем на дан 30.06.2003. године, који је сачињен у просторијама тужиоца и туженог, потписан и оверен печатима тужиоца и тужено, установљено да тужени дугује тужиоцу износ од 2.325 хиљада динара. Предузеће је у тужби предложило пресуду којом се обавезује Вага монт д.д., Београд да на име дуга врати Предузећу уплаћени аванс са законском затезном каматом и да Предузећу надокнади парничне трошкове. Привредни суд у Београду, је пресудом Посл.број: 28П 911/2013 од 21.03.2013. године, одбио тужбени захтев Предузећа, за повраћај датог аванса од Вага монт д.о.о., Београд и одредио трошкове парничног поступка на терет Предузећа.

3)Предузеће је Привредном суду у Београду, дана 13.08.2007. године поднео тужбу против БОБ-ИКС, Биро за техничка испитивања и анализе, Београд, за повраћај аванса. Према наводима из тужбе, Предузеће је на основу понуде БОБ-ИКС, Биро за техничка испитивања и анализе, Београд, од 17.03.2005. године, за израду еталона, уплатио аванс у износу од 142 хиљаде динара, који садржи и износ од 22 хиљаде динара на име ПДВ-а. Даном 31.03.2005. године, Предузеће је од БОБ-ИКС примило рачун број 01/05 на износ од 120 хиљада динара, са знаком да БОБ-ИКС није обвезник ПДВ-а, као и са знаком да је исти рачун у целости плаћен те да Предузеће нема више никаквих финансијских обавеза. Предузеће је од БОБ-ИКС током 2005. и 2006. године, више пута тражило повраћај више уплаћеног износа од 22 хиљаде динара, на име ПДВ-а а последњи пут и писменим путем даном 06.03.2007. године, али без успеха. Предузеће је у тужби предложило да, како се тужени на наведени начин неосновано обогатио на рачун тужиоца за износ од 22 хиљаде динара, Предузеће предлаже пресуду којом се обавезује тужени БОБ-ИКС, Биро за техничке анализе и испитивања, Београд, да на име дуга врати Предузећу уплаћени аванс на име ПДВ-а, са законском затезном каматом и да му надокнади парничне трошкове. По овом предмету Привредни суд у Београду донео је решење о извршењу број И 747/10 од 04.03.2010. године, којим се налаже Фонду за пензијско и инвалидско осигурање да у корист Предузећа врши обуставу од пензије оснивача БОБ –ИКС биро за техничка испитивања и анализе и уплату на рачун Предузећа.

6.3 Инвестиционе некретнине

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Инвестиционе некретнине - објекти издати у закуп	14.797	14.797
Укупно	14.797	14.797
Исправка вредности по основу амортизације	3.806	3.436
Укупно	10.991	11.361

Исказана вредност инвестиционих некретнина – објеката издатих у закуп а који се воде у пословним књигама :

-у хиљадама динара-

Инвестиционе некретнине - објекти издати у закуп	2012. година
Резервоар бр.4 - V - 2500 m ³ - за сирови бензин ТО Нови Београд	5.093
Резервоар бр. 5 - V - 1400 m ³ - за дизел гориво ТО Нови Београд	3.908
Резервоар бр.2 - V - 5000 m ³ - за мазут, сирови бензин ТО Нови Београд	5.796
Укупно	14.797
Исправка вредности по основу амортизације	(3.806)
Укупно - садашња вредност	10.991

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће издаје у закуп објекте које не води у пословним књигама и које се према томе, у складу са параграфом 5 МРС 40 - Инвестиционе некретнине, класификују као инвестиционе некретнине (Напомена 7.3), и то:

Назив објекта
Угашена котларница, Земун Поље, ул. Фрање Крча бб, површине 28 m ²
Угашена котларница, Земун Поље, ул. Фрање Крча бб, површине 23 m ²

Предузеће у својим пословним књигама не води све инвестиционе некретнине (Напомена 6.2.2.1).

6.4 Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу су исказана у износу од 25.166 хиљада динара и имају следећу структуру :

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Учешћа у капиталу зависних правних лица - предузеће Сувобор д.о.о Љиг - у стечају	91.744	91.744
Учешћа у капиталу банака:	57.549	57.565
<i>Учешћа у капиталу банака (акције које ЈКП вреднује по фер вредности)</i>		
Чачанска банка а.д. Чачак (обичне акције)	22.579	22.579
Комерцијална банка а.д. Београд (приоритетне акције)	14.289	14.289
АИК банка а.д. Ниш (приоритетне акције)	13.232	13.232

Назив	2012.година	2011.година
Српска банка а.д. Београд (обичне акције)	2.002	2.002
АИК банка а.д. Ниш (обичне акције)	5.250	5.250
Укупно	57.352	57.352
Учешћа у капиталу банака (акције које ЈКП вреднује по номиналној вредности)		
РАЈ банка а.д. Београд (обичне акције)	170	170
Привредна банка а.д. Београд (обичне акције)	27	43
Укупно	197	213
Учешћа у капиталу осталих правних лица (акције ЈКП које вреднује по номиналној вредности)	258	258
ШКЗ Самосталних привредника Србије а.д. (приоритетне акције)	125	125
Звездара а.д. Београд (обичне акције)	96	96
Металпрогрес а.д.Зрењанин (обичне акције)	37	37
Исправка вредности учешћа у капиталу зависних правних лица - Суворор д.о.о Љиг - у стечају	(91.744)	(91.744)
Исправка вредности учешћа у капиталу банака (акције које ЈКП вреднује по фер вредности)	(32.186)	(25.104)
Исправка вредности учешћа у капиталу Чачанске банке а.д. Чачак (обичне акције)	(17.834)	(12.661)
Исправка вредности учешћа у капиталу Комерцијалне банке а.д. Београд (приоритетне акције)	(6.895)	(5.179)
Исправка вредности учешћа у капиталу АИК банке а.д. Ниш (приоритетне акције)	(6.219)	(6.149)
Исправка вредности учешћа у капиталу Српске банка а.д. Београд (обичне акције)	(1.059)	(1.115)
Исправка вредности учешћа у капиталу АИК банке а.д.Ниш (обичне акције)	(179)	
Исправка вредности учешћа у капиталу банака и осталих правних лица чије се акције вреднују по номиналној вредности	(455)	(375)
Свега	25.166	32.344

Учешће у капиталу зависног правног лица

Предузеће је 2003. године издвајањем основало зависно предузеће за угоститељство, туризам и трговину на мало Суворор д.о.о., Љиг, са 100% учешћем у капиталу. С обзиром да је зависно предузеће у финансијским извештајима за 2009. годину исказало губитак изнад висине капитала, учешће у пословним књигама матичног предузећа је у потпуности исправљено на терет расхода књижењима у 2010. години. У финансијским извештајима зависног предузећа за 2012. годину губитак изнад висине капитала исказан је у износу од 79.657 хиљада динара . Привредни суд у Ваљеву је, на предлог Предузећа у својству повериоца за потраживање у износу од 122.357 хиљада динара, по основу одобраваних вишегодишњих краткорочних зајмова зависном

предузећу за исплату зарада, Решењем Ст.бр. 24/13 од 05.03.2013. године отворио поступак стечаја над стечајним дужником Сувобор д.о.о., Љиг.

Хартије од вредности расположиве за продају

Предузеће, акције банака и других правних лица класификује као хартије од вредности расположиве за продају.

Акције Чачанске банке а.д. Чачак, Комерцијалне банке а.д. Београд, АИК банке а.д. Ниш и Српске банке а.д. Београд, Предузеће вреднује по фер вредности (применом последње котиране цене акција на Београдској берзи).

Акције Привредне банке а.д. Београд, Звездаре а.д. Београд и Металпрогреса а.д. Зрењанин, које се котирају на берзи, Предузеће не вреднује по тржишној (фер) вредности у складу са параграфом 46. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, већ по номиналној вредности акција. Вредност ових акција је у целини исправљена на терет расхода. Тиме је у финансијским извештајима за 2012. годину, потцењена вредност учешћа у капиталу по основу хартија од вредности расположивих за продају за 90 хиљада динара као и приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају за износ од 34 хиљаде динара а прецењени расходи од обезвређења дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају за износ од 56 хиљада динара.

Акције РАЈ банке а.д. Београд и ШКЗ Самосталних привредника Србије а.д., над којима су отворени поступци стечаја и које се не котирају на берзи, Предузеће вреднује по номиналној вредности акција. Вредност ових акција је у целини исправљена на терет расхода.

6.5 Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани су исказани у износу од 27.023 хиљада динара и односе се на :

- у хиљадама динара -

Назив	2012.година	2011.година
Потраживања по основу отплате продатих станова	23.916	20.890
Дугорочно дати стамбени кредити запосленима	3.107	3.194
Укупно	27.023	24.084

Потраживања по основу отплате продатих станова

Потраживања по основу отплате продатих станова односе се на откуп станова, запослених и пензионисаних радника, од Предузећа. Уговори о откупу станова закључени су између Предузећа као продавца и запослених радника, пензионера и њихових наследника, као купаца станова, са роком отплате од 20 до 40 година, и то:

- 27 уговора закључених у периоду од 1992. до 2007. године, са роком отплате од 20 до 40 година. Уговори су закључени у складу са Законом о становању („Службени гласник РС“, број 50/92, 76/92, 84/92, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94, 48/94, 44/95, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005), односно Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код

корисника средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 41/2002, 76/2002, 125/2003, 88/2004, 68/2006, 10/2007, 107/2007, 68/2009. Потраживања по овим уговорима, на дан 31.12.2012. године, износе 19.701 хиљада динара,

- 2 уговора закључена по Закону о становању („Службени гласник РС“, број 50/92, 76/92, 84/92, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94, 48/94,44/95, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 и 99/2011), од којих је један закључен 2011. године а један 2012. године. Потраживања по овим уговорима, на дан 31.12.2012. године, износе 4.215 хиљада динара.

Отплата откупне цене станова врши се у месечним ратама. Уговорима о откупу станова, за 27 станова утврђена је обавеза да се, на станове који су предмет уговора, до исплате укупног износа откупне цене станова, врши упис хипотеке. По исплати последње рате откупне цене стана, продавац (Предузеће) ће купцу издати дозволу брисања уписане хипотеке. Осим за један стан на коме је уписана хипотека по решењу надлежног Суда, Предузеће за осталих 26 откупљених станова, није извршило упис хипотеке на станове.

Дугорочно дати стамбени кредити запосленима

Потраживања по основу дугорочно датих стамбених кредита односе се на 11 уговора о давању зајмова за потребе куповине, изградње или реконструкције стамбеног простора (у даљем тексту: стамбени зајмови), који су одобравани запосленима на период до 40 година, закључених за запосленима у периоду од 1993. до 1997. године. Отплата зајма врши се у месечним ратама. У 9 уговора о зајму утврђена је обавеза да се по извршеној изградњи или доградњи породичне стамбене зграде или уселењу у купљени стан, код надлежног суда у одговарајућим јавним књигама упише хипотека на зграду, односно стан до коначне отплате. Хипотека је уписана на 3 стамбене зграде изграђена односно откупљене делом или у целини из зајма, а један зајам је у целини отплаћен, тако да на дан 31.12.2012. године Предузеће има 5 необезбеђених стамбених кредита.

Преостали износ дуга и месечне отплатне рате по уговорима о откупу станова и уговорима о стамбеном зајму, закљученим у периоду од 02.08.1992. године до 18.07.1994. године, у складу са члановима 20. и 23. Закона о становању („Сл.гласник РС“, број 50/92, 76/92, 33/93, 46/94 и 47/94), ревалоризују се два пута годишње, и то под 31.03. и под 30.09. тако што се рата усклађује са кретањем просечне уговорене цене грађења квадратног метра стана у Републици у претходном полугодишту.

Преостали износ дуга и месечне отплатне рате по уговорима о откупу станова и уговорима о стамбеном зајму, закљученим после 18.07.1994.године, у складу са Законом о становању („Службени гласник РС“, број 50/92, 76/92, 84/92, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94, 48/94,44/95, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 и 99/2011), усклађују се годишње, односно полугодишње са растом потрошачких цена у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији за обрачунски период.

У поступку ревизије утврђено је :

- **На 26 станова, Предузеће није, ради обезбеђења потраживања у складу са Уговорима о откупу станова, уписало хипотеке у надлежни регистар непокретности. Укупна вредност потраживања Предузећа, која супротно**

уговорима, нису обезбеђена хипотеком, на дан 31.12.2012. године износи 19.908 хиљада динара.

- По основу 5 стамбених зајмова, Предузеће није, ради обезбеђења потраживања у складу са Уговорима о стамбеним зајмовима, уписало хипотеке код надлежног суда у одговарајућим јавним књигама. Укупна вредност потраживања Предузећа, који супротно уговорима, нису обезбеђени хипотеком, на дан 31.12.2012. године износи 608 хиљада динара.
- Дугорочни финансијски пласмани по основу стамбених зајмова по уговорима број I 9240/94 и I 10684/15/97, који на дан 31.12.2012. године износе 1.913. хиљада динара, нису у складу са параграфом 58., 59. и 63. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, тестирани на обезвређење и губитак по основу умањења вредности признат у билансу успеха, иако зајмопримци од 2004. године не отплаћују рате зајма. Тиме су у финансијским извештајима, за износ од 1.913 хиљада динара, прецењени дугорочни финансијски пласмани и потцењени расходи по основу обезвређења дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају.
- Део дугорочних финансијских пласмана по основу отплатних рата за продате станове и стамбене зајмове, у износу од 1.188 хиљада динара који доспева за наплату у периоду до годину дана од дана биланса стања, није у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл.гласник РС“, број 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010, 3/2011 и 101/2012), на дан 31.12.2012. године пренет на краткорочне финансијске пласмане. Тиме су у финансијским извештајима, за износ од 1.188 хиљада динара прецењени дугорочни финансијски пласмани а потцењени краткорочни финансијски пласмани.
- Приходи од ревалоризације финансијских пласмана по основу потраживања за продате станове и дугорочно дате стамбене зајмове, вршене у складу са Законом о становању, у износу од 1.335 хиљада динара исказани су у оквиру осталих финансијских прихода што није у складу са чланом 55. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл.гласник РС“, број 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010, 3/2011 и 101/2012). Тиме су за износ од 1.335 хиљада динара прецењени финансијски приходи а потцењени остали приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика.
- По уговорима број I 9240/94 и I 10684/15/97 о давању зајмова за потребе куповине, изградње или реконструкције стамбеног простора, по којима износ потраживања од купаца станова на дан 31.12.2012. године износи 1.913 хиљада динара, од 2004. године купци не врше отплату месечних рата.

У поступку ревизије, у пословним књигама за 2013. годину, извршена је исправка погрешног књижења, налогом за књижење број 82-46 од 31.08.2013. године, на начин да је на терет расхода од обезвређења дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају, за износ од 1.913 хиљада динара, исправљена исказана вредност осталих дугорочних финансијских пласмана.

Исправљени дугорочни финансијски пласмани односе се на стамбене зајмове дате по уговорима број I 9240/94 и I 10684/15/97, а које зајмопримци не отплаћују од 2004. године. Истим налогом пренет је са дугорочних финансијских пласмана на краткорочне финансијске пласмане износ од 1.188 хиљада динара, који на дан 31.12.2012. године доспева у периоду до годину дана од дана биланса стања.

У поступку ревизије, према Извештају надлежних стручних служби број I-19231 од 30.10.2013. године, Предузеће је, на нашу препоруку, започело са активностима по питању провере и испуњења уговорних обавеза по уговорима о откупу станова (упис хипотеке).

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да, ради обезбеђења потраживања по основу отплатних рата, у складу са уговорима о продатим становима и уговорима о стамбеним зајмовима, изврши упис хипотека у надлежне регистре непокретности.

6.6 Залихе

Залихе су исказане у укупном износу од 3.215.375 хиљада динара на дан 31.12.2012. године и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Материјал	2.472.909	1.502.626
Резервни делови	730.545	826.302
Алат и инвентар	10.662	11.546
Дати аванси за залихе и услуге	1.259	2.217
Укупно	3.215.375	2.342.691

Залихе материјала исказане су у износу од 2.472.909 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Залихе мазута	2.404.202	1.430.227
Залихе угља	2.390	2.518
Залихе пелета и брикета	8.121	7.265
Канцеларијски материјал - Главни магацин	2.995	1.652
Хемикалије	1.090	1.986
Остали потрошни материјал	53.730	58.309
Залихе материјала у ресторанима	381	669
Укупно	2.472.909	1.502.626

Попис имовине на залихама врши се у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, Правиником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Одлуком о попису имовине и обавеза и Правилником о рачуноводству и ревизији. Рокови пописа обухватају период вршења пописа са стањем на дан пописа, а сам попис се врши у току целе пословне године – континуирани попис.

Централна пописна комисија Предузећа је дана 22.02.2012. године сачинила план пописа имовине и обавеза за 2012. годину, који се спроводио по динамичком плану по деловима Предузећа. Попис алата и ситног инвентара на употреби код запослених је вршен у периоду од 02.04.-31.08.2012. године са стањем на дан 31.03.2012. године, попис залиха течних и чврстих енергената је вршен у периоду од 01.10.-01.11.2012.

године са стањем на дан 30.09.2012. године и попис залиха материјала и резервних делова у централном магацину, магацину инвестиција, магацину материјалних средстава ван употребе и приручним магацинима (по организационим целинама и секторима), вршен је у периоду од 01.11.-31.12.2012. године, са стањем на дан 31.10.2012. године.

Залихе мазута чине залихе третираног мазута у вредности од 550.408 хиљада динара, обичног мазута у вредности од 1.842.549 хиљада динара, екстра лаког горива – лож уља у вредности од 11.054 хиљада динара и дизел горива у вредности од 191 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број VI-6691 од 09.07.2012. године са добављачем НИС а.д., Нови Сад, за набавку уља за ложење.

Залихе угља, исказане у износу од 2.390 хиљада динара, чине залихе сушеног лигнита сортиман коцка у вредности од 552 хиљаде динара и залихе сушеног лигнита сортиман орах у вредности у вредности од 1.838 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор број VI-8289 од 15.08.2012. године са добављачем РБ Колубара д.о.о., Лазаревац, о снабдевању ове врсте енергента за грејну сезону 2012/2013 годину.

Залихе пелета и брикета, исказане у износу од 8.121 хиљада динара, чине залихе пелета од дрвене биомасе величине од 15-25 килограма у вредности од 947 хиљада динара, залихе пелета од дрвене биомасе величине од 900-1000 килограма у вредности од 2.805 хиљада динара и залихе брикета од дрвене биомасе у вредности од 4.369 хиљада динара.

Предузеће је за набавку пелета од дрвене биомасе закључило два Уговора и то: Уговор број VI-1972 од 16.03.2012. године, са добављачем Gota Company д.о.о., Београд, и Уговор број VI-7269 од 20.07.2012. године са добављачем Bioenergy-Point д.о.о., Београд. За набавку брикета од дрвене биомасе закључен је Уговор број VI-7267 од 20.07.2012. године, са заједничким добављачем Интеркомерц а.д., Београд, и Interbrico д.о.о., Нова Варош.

Залихе осталог потрошног материјала односе се на набавку заштитне обуће и заштитних кожных рукавица, лепкова, поцинкованих цеви, кисеоника, ацетилена, брава, цилиндра, катанаци, армираних бетонских плоча, осигурача и осталог потрошног материјала.

Резервни делови исказани су у износу од 730.546 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Резервни делови за систем даљинског грејања	371.116	423.473
Резервни делови гасна опрема централни магацин	2.152	3.356
Резервни делови за транспортна средства	6.164	6.587
Резервни делови за рачунаре и рачунарску мрежу	177	205
Резервни делови - магацин инвестиција	419.148	426.693
Основна средства на залихама	21.298	23.498
Укупно	820.055	883.812
Исправка вредности резервних делова	(89.509)	(57.510)
Укупно	730.546	826.302

Залихе резервних делова исказане су у износу од 730.546 хиљада динара и углавном се односе на машинске склопове, сензоре, вентиле, цеви, славине, урађаје за одржавање притиска, делове средства за транспорт, делове мерне опреме и на друге резервне делове. Залихе резервних делова на крају 2012. године мање су за 95.756 хиљада динара у односу на крају 2011. године.

Исказана вредност залиха резервних делова – магацин инвестиција, у износу од 419.148 хиљада динара, односи се на залихе резервних делова и материјала, које предузеће током године требају из магацина по радним налозима за инвестиције у току. Најзначајнији добављачи јесу TDM д.о.о., Београд, Термо Плус д.о.о., Београд, Термонет д.о.о., Београд, Исоплус д.о.о., Београд, Sаgах д.о.о., Београд, Izo-Ekomont д.о.о., Обреновац, Изолир а.д., Зрењанин, Intersteel д.о.о., Београд и други.

Исказана вредност залиха основних средстава, у износу од 21.298 хиљада динара, односи се на извршене набавке опреме, коју Предузеће у току године води као залихе на инвестицијама у току, а на крају године са стањем на дан 31.12., опрему коју није пренело са инвестиција у току на основна средства у употреби, Предузеће рекласификује на залихе као основна средства на залихама. На почетку наредне године поново их рекласификује на залихе на инвестицијама у току. Исправку вредности по основу обезвређења ових залиха Предузеће врши пре него што изврши рекласификацију са инвестиција у току на основна средства на залихама као обезвређење опреме а затим врши рекласификацију на обезвређење залиха.

Залихе се вреднују у пословним књигама по набавној или нето остваривој вредности, у зависности која је нижа, а обрачун излаза врши се по методи пондерисане просечне цене, што је у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству. Набавна вредност се састоји из фактурне вредности и зависних трошкова набавке који настају при довођењу залиха на њихову садашњу локацију и стање, док је нето остварива вредност процењена цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања и трошкове продаје.

Предузеће врши периодичну процену оствариве вредности залиха која нису имала промет у периоду дужем од три године, при чему се под прометом подразумева требовање и међумагацински промет.

Одлуком Управног одбора бр.7-1518/4 од 30.01.2008. године, а по спроведеном редовном попису 2007. године, извршено је расхоровање материјала, резервних делова и основних средстава из централног магацина 200 и магацина инвестиција 541 у износу од 172.577 хиљада динара, на дан 31.10.2007. године. Према службеној белешци руководиоца сектора књиговодства бр.2-1963 од 13.02.2008., приликом књижења расхорованих залиха установљено је да је одређени део расхорованих залиха у међувремену потребан у износу од 9.394 хиљаде динара. Неистребоване залихе расхорованог материјала, резервних делова и основних средстава у износу од 163.181 хиљада динара су прокњижени у складу са Одлуком Управног одбора. Намера је била да се расхорована средства по наведеној одлуци продају. Решењем Генералног директора бр.1-24127 од 08.12.2008. године, формирана је комисија са задатком да изврши поновну процену употребљивости залиха која су по претходној Одлуци расхорована, где се констатује да се део претходно расхорованих залиха у износу од 66.891 хиљада динара враћа као исправан у употребу задуживањем у пословним књигама, део расхорованих залиха у износу од 80.492 хиљада динара поново

обезвређује, док је остатак продат у износу од 15.291 хиљада динара. За те потребе су формиран привремени магацини: магацин 201 – магацин расхода 2007, магацин 202 – магацин расхода 2008, магацин 542 – магацин расхода инвестиција 2007, магацин 543 – магацин расхода инвестиција 2008. После формирања наведених магацина планирано је да се врши поновно обезвређење и обезвређене залихе пребаце у магацин средстава ван употребе 205.

На залихама магацина 205 – средства ван употребе нашли су се резервни делови који су били предмет сукцесивног обезвређивања у периоду 2007-2008. године, као и резервни делови у периоду 2009-2012. године. Предузеће поседује аналитичку евиденцију резервних делова, по количини и вредности, али не води посебну аналитичку евиденцију резервних делова у оквиру исте аналитичке шифре. Тиме, услед недостатка потребних података, Предузеће приликом требовања резервних делова из магацина средстава ван употребе 205, потребане залихе признаје по набавној вредности без умањења за износ извршеног обезвређења, као трошкове материјала тог обрачунског периода, што није у складу са параграфом 34. МРС 2 – Залихе. Последица тога је да су исказани трошкови материјала у финансијским извештајима за 2012. годину прецењени за износ у висини расхода обезвређења утрошених резервних делова који су признати у ранијем периоду. На крају сваке пословне године, Предузеће врши преиспитивање и процену обезвређења резервних делова на залихама, у складу са параграфима 28. до 33. МРС 2, и врши усклађивање њихове нето оствариве вредности на терет расхода обезвређења или у корист прихода од усклађивања вредности залиха. На тај начин трошкови материјала и расходи обезвређења резервних делова се у финансијском извештају исказују исправно у укупном износу, али не и према врстама трошкова, односно расхода.

С обзиром на описану природу евиденција залиха материјала, није било могуће утврдити евентуалне ефекте на финансијске извештаје Предузећа на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2012. године.

Структура алата и инвентара приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Алати и инвентар на залихама	4.207	5.781
Аутогуме на залихама	2.056	1.274
Заштитна опрема на залихама	4.399	4.491
Ситан инвентар у употреби	62.638	72.497
Алати у употреби гас Младеновац	250	76
Укупно:	73.550	84.119
Исправка вредности ситног инвентара у употреби	(62.638)	(72.497)
Исправка вред. ситног инвент. у употр. гас Младеновац	(250)	(76)
Укупно	10.662	11.546

Према Правилнику о рачуноводству, алат и инвентар који нема карактер основног средства отписује се у потпуности (100%) приликом издавања у употребу. Предузеће је у току 2012. године извршило искњижавање алата и инвентара старијег од 10 година рачунајући од датума кад је стављен у употребу, а према Упутству о

евидентирању, праћењу, контроли и попису алата и ситног инвентара на задужењу код радника, у износу од 9.791 хиљада динара.

Дати аванси за залихе и услуге су исказани у износу од 1.259 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Дати аванси добављачима у земљи	2.526	3.484
Исправка вредности датих аванса добављачима у земљи	(1.267)	(1.267)
Укупно	1.259	2.217

Дати аванси добављачима у земљи су исказани у износу од 2.526 хиљада динара, и односе се на дате авансе добављачима приказаним у следећој табели, а у овај износ су укључени и дати аванси за залихе и услуге који су старији од једне године у износу од 1.267 хиљада динара, а који се налазе на исправци вредности датих аванса.

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
КЛУЗ а.д., Београд	1.267
ЈП Службени Гласник, Београд	887
ЈКП за јавне гараже и паркиралишта Паркинг Сервис, Београд	261
ЈПЦ д.о.о., Београд	86
БОБ-ИКС Биро за техничка испитивања и анализе Јосифовић Слободан предузетник, Београд	22
Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом а.д., Београд	3
Укупно	2.526
Исправка вредности датих аванса	(1.267)
Укупно	1.259

Дати аванс за залихе и услуге исказан у износу 1.267 хиљада динара настао је закључивањем Споразума дана 19.03.2001. године између Предузећа и Клуз а.д., Београд, којим је Предузеће преузело дуговање Клуз а.д., Београд према Републичком заводу за здравствено осигурање. Исказивање наведеног износа у оквиру датих аванса за залихе и услуге није у складу са чланом 13. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Предузеће је у поступку ревизије, налогом за књижење број 57А/82 од 01.10.2013. године, извршило рекласификацију износа од 1.267 хиљада динара са рачуна дати аванси добављачима у земљи и рачуна исправка вредности датих аванса добављачима у земљи, на рачуне у оквиру групе осталих потраживања.

6.7 Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Потраживања по основу продаје	3.502.035	3.040.893
Друга потраживања	2.116.776	1.296.247
Укупно	5.618.811	4.337.140

6.7.1. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца у земљи су исказана у износу од 3.502.035 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Потраживања од купаца - топлотна енергија	1.531.093	1.277.666
Потраживања од купаца - Инфостан	6.596.313	5.273.827
Потраживања од купаца-Инфостан судске таксе	2.810	2.173
Потраж. од купаца-Инфостан предујам за извршитеље	588	
Потраж. од купаца - Младеновац - становништво и пара	8.014	11.549
Потраживања од купаца - Младеновац - гас	55.603	60.391
Потраживања од купаца за услуге	101.515	72.549
Потраживања од купаца за продате секундар.сировине		31
Потраживања од купаца за услуге закупа	894	10.880
Потраживања од купаца за услугу пробног грејања	520	5.476
Спорна потраживања - топлотна енергија	680.233	596.697
Тужена потраживања - гас Младеновац	64.458	66.042
Спорна потраживања-партиципација	200	
Потраживања од купаца за сагласности	17	
Укупно	9.042.258	7.377.281
Исправка вредн. потраж. од купаца - топлотна енергија	(405.742)	(416.104)
Исправка вред. потраживања од купаца - Инфостан	(4.335.357)	(3.225.447)
Исправка вред. потраж. од купаца-Инфостан за камату	(32.930)	
Исправка вредности потраживања од купаца - Младеновац - становништво и пара	(4.505)	(8.461)
Исправка вред. потраж. од купаца - Младеновац - гас	(12.218)	(8.380)
Исправка вредности потраживања од купаца за услуге	(4.580)	(15.257)
Исправка вред. спорних потраж. - топлотна енергија	(680.233)	(596.697)
Исправка вред. тужених потраживања гас Младеновац	(64.458)	(66.042)
Исправка вред. спорних потраживања-партиципација	(200)	
Укупно	(5.540.223)	(4.336.388)
Свега	3.502.035	3.040.893

Потраживања од купаца за топлотну енергију су исказана у износу од 1.125.351 хиљаду динара и односе се на неутужени део потраживања од следећих комитената:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Јавно предузеће Сава центар, Београд	73.504
ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд, Београд	29.201
Железнице Србије а.д., Београд	21.376
Машински факултет, Београд	20.894
Пољопривредни факултет, Београд	18.295
Установа студентски центар, Београд	17.815
Центар за културу и спорт Шумице, Београд	13.427
Телеоптик-зироскопи д.о.о., Београд	13.286
Пословни објекти а.д., Београд	13.006
Управа за заједничке послове Републичких органа	12.874

Назив	2012. година
Виши суд у Београду	11.262
Спортско рекреативни центар Младеновац	11.075
РС Министарство унутрашњих послова	10.932
Робне куће Београд	10.750
Савез самосталних синдиката	10.732
Графичка школа, Београд	10.363
Предшколска установа 11.април	10.079
Остали купци	1.222.222
Укупно	1.531.093
Исправка вредности потраживања од купаца - топлотна енергија	(405.742)
Укупно	1.125.351

Потраживања од купаца за топлотну енергију односе се на фактурисану реализацију топлотне енергије за загревање пословних просторија и припрему потрошне топле воде.

Предузеће нема лиценце за обављање делатности производње, дистрибуције, управљања дистрибутивним системом и снабдевања топлотном енергијом издате од стране организационе јединице Градске управе надлежне за послове енергетике у складу са чланом 15. Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду („Сл лист града Београда“, бр. 43/2007 и 2/2011). Обављање делатности производње и дистрибуције топлотне енергије је Предузећу поверено од стране Скупштине града Београда дана 21. децембра 1989. године оснивачки актом - Решењем број 3-563/89-XXVII-01.

Испорука и обрачун накнаде топлотне енергије врши се у складу са Законом о комуналним делатностима („Сл. гласник РС“, бр. 88/2011), Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду („Сл лист града Београда“, бр. 43/2007 и 2/2011), Одлуком о ценама топлотне енергије („Сл лист града Београда“, бр. 1/2002, 3/2002 - испр., 23/2002, 2/2004, 41/2004, 4/2005 - испр., 27/2005 - др. решење, 2/2007 - др. решење, 7/2007 - испр. др. решења, 36/2008 - др. решење, 55/2008 - др. решење, 34/2010 - др. решење, 35/2010 - др. решење, 44/2011 - др. решење и 49/2012 - др. решење), као и другим прописима и одлукама које су донете од стране надлежних органа.

Накнада за топлотну енергију се обрачунава паушално (по уговореној површини која се греје или по уговореној топлотној снази) или по измереној количини топлотне енергије. У случају обрачуна по измереној количини топлотне енергије, накнада се састоји из два дела: део за инсталисану снагу и део за утрошену енергију.

Предузеће је Одлуком I-16580/9 од 05.09.2012. године коју је донео Управни одбор повећало цену топлотне енергије за 18,5%. Сагласност на наведену одлуку дао је Градоначелник града Београда, решењем број 38-4135/12-Г од 20.09.2012. године.

Предузеће је дана 23.01.2001. године закључило Уговор о испоруци и плаћању топлотне енергије број II-994 са КБЦ Бежанијска коса, Нови Београд којим је констатовано да се топлотна енергија за загревање објеката и припрему потрошне топле воде испоручује из котларнице смештене у оквиру комплекса КБЦ Бежанијска коса коју је Предузеће преузело на руковање и одржавање. Уговором је наведено да ће

се накнада за снагу обрачунавати применом цене топлотне енергије која се користи у обрачуну по мерилу количине топлоте увећане, због времена ангажовања топлотних постројења за 37% и да ће се накнада за рад, до уградње мерила топлотне енергије и паре, утврђивати на основу количине горива и цене по којој Предузеће набавља гориво, а да ће се након уградње мерила утврђивати на основу утрошене топлотне енергије регистроване на мерилу и важеће цене за топлотну енергију и пару.

Предузеће није испунило обавезу из члана 6. Уговора број П-994 од 23.01.2001. године да угради мерило топлотне енергије и паре и да врши наплату према утрошеној количини топлотне енергије, те је у току 2012. године испоставило КБЦ Бежанијска коса, Београд фактуре за накнаду за снагу у укупном износу од 9.352 хиљада динара (10.100 хиљада динара са ПДВ-ом) и фактуре за утрошену количину горива (гаса) у укупном износу од 19.788 хиљада динара (21.371 хиљада динара са ПДВ-ом). Котларницу КБЦ Бежанијска коса гасом снабдева директно ЈП Србијагас, Нови Сад који фактуре за утрошени гас доставља Предузећу, а Предузеће врши префактурисавање наведених трошкова КБЦ Бежанијска коса, Београд.

Потрошња топлотне енергије од стране домаћинства се фактурише преко ЈКП Инфостан, Београд, док се преосталим потрошачима потрошња топлотне енергије фактурише од стране Предузећа.

Систем пословних односа између Предузећа и ЈКП Инфостан, Београд регулисан је Самоуправним споразумом о међусобним правима и обавезама учесника у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних услуга у Београду из 1986. године.

У поступку ревизије је утврђено да Споразумом из 1986. године није дефинисан начин преноса, односно распоред средстава са рачуна обједињене наплате и да се од закључивања истог променио систем обрачуна и начин достављања података за фактурисање ЈКП Инфостан, Београд од стране Предузећа. Наведене промене у међусобним пословним односима нису регулисане закључивањем новог анекса уговора. Такође, Предузеће и ЈКП Инфостан, Београд нису поступили по Закључцима Градског већа Београда број: 3-138/09-ГБ од 05.03.2009. године и 3-247/09-ГБ од 26.03.2009. године којима се налаже утврђивање поступака и процедура у систему обједињене наплате, дефинисање надлежности и разграничење обавеза као и преиспитивање функционисања система задужења и наплате топлотне енергије кроз уговорни однос.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да у сарадњи са Оснивачем и Секретаријатом за комуналне и стамбене послове дефинише и прецизира међусобне односе са ЈКП Инфостан, Београд.

Предузеће се почев од 2007. године више пута обраћало Оснивачу и ЈКП Инфостан, Београд по питању уређења међусобних односа у систему обједињене наплате, а у току 2010. године су одржана два састанка са представницима ЈКП Инфостан, Београд са истим циљем. Према образложењу одговорних лица Предузећа, ЈКП Београдске електране је увек имало активан однос према потреби регулисања међусобних односа у систему обједињене наплате, али да постизање тог циља не зависи искључиво и

једино од Предузећа, већ и од других партнера учесника у систему обједињене наплате, ЈКП Инфостан, Београд и надлежних органа Оснивача.

Нови корисници топлотне енергије се укључују у систем обједињене наплате на основу налога за укључење које Предузеће доставља ЈКП Инфостан, Београд и у којима се налазе следећи подаци: адреса објекта који се прикључује, корисник, топлотни извор, датум прикључења објекта, адреса предајне станице, структура објекта (број станова, атељеа, гаража и заједничких просторија и загревна површина истих), податак о топлотној снази и др. Налози за укључење су трајног карактера и све промене везане за њих су праћене новим налозима.

Предузеће је Упутством за уговарање продаје топлотне енергије, гаса и паре које је израђено у току 2012. године прописало да ЈКП Инфостан, Београд периодично доставља податке о купцима које је укључио у систем обједињене наплате или које је искључио из система на основу којих се контролише да ли су налози реализовани. У поступку ревизије је утврђено да описана процедура није у примени.

Предузеће нема евиденцију о адресама свих објеката, топлотној снази и/или загревној површини објеката којима се испоручује топлотна енергија, а који се налазе у систему обједињене наплате. Такође, Предузеће не може на системски начин да изврши проверу да ли је ЈКП Инфостан, Београд поступио по налогу Предузећа за укључење нових корисника у систем обједињене наплате, већ се контрола врши проверама на нивоу налога (појединачни упити за стан или улаз), увидом у базу података система обједињене наплате, нити може на системски начин да идентификује све појединачне промене које накнадно настају у оквиру система обједињене наплате.

На дан 31.12.2012. године Предузеће и ЈКП Инфостан, Београд се нису међусобно усаглашавали, односно вршили попис стамбеног простора по адресама и површинама за које се врши наплата топлотне енергије у систему обједињене наплате.

У поступку ревизије је утврђено да се налози за укључење нових корисника у систем обједињене наплате за плаћање топлотне енергије достављају ЈКП Инфостан, Београд са закашњењем у односу на дан прикључења корисника на систем грејања. У току 2012. године, налог за укључење нових корисника у систем обједињене наплате за 62 објеката достављен је ЈКП Инфостан, Београд од стране Предузећа са закашњењем од 90 до годину дана у односу на дан прикључења корисника на систем грејања, док је за 5 објекта кашњење преко годину дана, што има за последицу кашњење у фактурисању потрошње топлотне енергије корисницима услуга и у обрачуну ПДВ-а на извршен промет. Предузеће није са ЈКП Инфостан, Београд дефинисало начин и рокове за достављање налога за укључење нових корисника у систем обједињене наплате.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да са ЈКП Инфостан, Београд дефинише начин и рокове за достављање налога за укључење нових корисника у систем обједињене наплате.

Према објашњењу одговорних лица у Предузећу, кашњења у давању налога за редовно грејање у односу на датум истека пробног грејања условљена су како околностима везаним за инвеститора објекта тако и околностима везаних за Предузеће. Корисници касне са достављањем атестно–техничке документације и тражених записника и извештаја којима треба да потврде исправан рад инсталације. Такође се дешава, да корисник са закашњењем достави документацију која је услов за пуштање грејања, а с обзиром да је објекат још увек „под кључем“ корисника тешко је приступити предајној станице и извршити искључење објекта. За објекте који улазе у наплату према потрошњи дешава се да се у периоду пробног грејања констатује да нумерација станова коју је корисник приказао машинским пројектом не одговара нумерацији станова на терену што може да проузрокује укрштање рачуна уколико се ЈКП Инфостан, Београд проследи нумерација из пројекта. Такође, Предузеће не врши искључење објекта са система даљинског грејања након истека пробног рада због кашњења инвеститора објекта са доставом документације јер су зграде уселене, а реч је о временским периодима изразито ниских спољних температура.

Предузеће у пословним књигама исказује месечно задужење корисника услуга на основу Извештаја ЈКП Инфостан, Београд о фактурисаном задужењу на основу издатих признаница за кориснике у систему обједињене наплате, у коме се дају подаци о врсти услуге, броју корисника, укупној површини и износу задужења. У 2012. години укупно задужење износило је 18.501.136 хиљада динара са оствареним попустом у складу са Закључком Градоначелника града Београда број: 3 -3807/10-Г од 02. децембра 2010. године.

Предузеће није организовало рачуноводство на начин да врши контролу исправности вредносног задужења корисника услуга од стране ЈКП Инфостан, Београд, што није у складу са чланом. 8. Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник Републике Србије број 46/2006, 111/2009 и 99/2011).

Унапред одобрене субвенције на основу утврђених критеријума из Интервентних мера заштите најугроженијих грађана (Сл. лист града Београда бр. 19/95, 42/08, 31/09, 1/10, 25/10 и 39/10, 5/12 и 41/12) остварене су у 2012. години у износу од 1.338.611 хиљада динара.

Решењима Градоначелника града Београда у току 2012. године одобрена су средства у износу од 686.636 хиљада динара за надокнаду остварених попушта на основу утврђених критеријума из Интервентних мера заштите најугроженијих грађана (Сл. лист града Београда бр. 19/95, 42/08, 31/09, 1/10, 25/10, 39/10, 5/12 и 41/12) по основу извршене наплате уплатница ЈКП Инфостан, Београд за период од фебруара до јула 2011. године док је за август 2011. године извршен делимичан пренос средстава. У складу са наведеним решењима средства су пренета ЈКП Инфостан, Београд који је пренео средства Предузећу као рефундацију Града.

Предузеће у оквиру групе рачуна потраживања од купаца евидентира исправку вредности потраживања за камате – Инфостан у износу од 32.930 хиљада динара што није у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Предузеће је у поступку ревизије извршило рекласификацију износа од 32.930 хиљада динара са рачуна исправке вредности потраживања по основу продаје на рачун исправке вредности других потраживања.

Потраживања од купаца Младеновац становништво и пара су исказана у износу од 3.509 хиљада динара и односе се на неутужени део потраживања од следећих комитената:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
ABS Minel trafo а.д., Младеновац	3.815
ADP д.о.о., Младеновац	3.505
Остали купци	694
Укупно	8.014
Исправка вредности потраживања од купаца - Младеновац - становништво и пара	(4.505)
Укупно	3.509

Потраживања од купаца за гас – Младеновац на дан 31.12.2012. године износе 43.385 хиљада динара и односе се на неутужени део потраживања од следећих комитената:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Маковица а.д., Младеновац	5.816
Универзал производно услужни и прометни центар, Ковачевац	3.901
Локација д.о.о., Младеновац	1.211
Комерц-Јавор д.о.о., Младеновац	799
Остали купци	43.876
Укупно	55.603
Исправка вредности потраживања од купаца - Младеновац - гас	(12.218)
Укупно	43.385

Предузеће на територији општине Младеновац обавља делатност дистрибуције природног гаса и исказана потраживања од купаца представљају фактурисану реализацију природног гаса.

Влада Републике Србије је Решењем 05 Број: 312-8081/2011-1 од 01.11.2011. године дала сагласност на Одлуку о утврђивању цене природног гаса за тарифне купце донету од стране Управног одбора Предузећа дана 23.09.2011. године са применом од 01.11.2011. године.

Накнада за природни гас утрошен од стране домаћинства се утврђује множењем утрошене количине енергента и цене енергента и на тако утврђен износ се додаје накнада по месту испоруке. Накнада за природни гас утрошен од стране осталих купаца се састоји од накнаде за утрошени енергент, накнаде за капацитет и накнаде по месту испоруке.

Потраживања од купаца за услуге су исказана у износу од 96.935 хиљада динара и односе се на следеће купце:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
ОШ Владимир Роловић	6.156
Институт за здравствену заштиту мајке и детета, Београд	5.563
Клиничко болнички центар Звездара	3.994
ОШ Никола Тесла, Винча	3.691
ОШ Олга Петров	2.543
ОШ Слободан Пенезић Крцун	2.131
ОШ Никола Тесла, Скела	2.046
ОШ Бора Станковић	2.018
Остали купци	73.373
Укупно	101.515
Исправка вредности потраживања од купаца за услуге	(4.580)
Укупно	96.935

Потраживања од купаца за услуге се у пословним књигама Предузећа признају истовремено са признавањем прихода по основу вршења услуга текућег и инвестиционог одржавања термотехничких инсталација за грејање, услуга пробног грејања, услуга прикључења и искључења са система даљинског грејања и по основу осталих услуга извршених од стране Предузећа (Напомена 7.1).

Утужена потраживања су у целини исправљена и односе се на следеће комитенте:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Индустрија машина и трактора, Београд	83.350
Телеоптик жироскопи д.о.о., Београд	58.499
Компанија Генералекспорт дп Београд - у реструктурирању	14.132
Индустрија обуће а.д. Београд	11.204
Завод за изградњу града	10.053
Енергетика д.о.о., Крагујевац - у реструктурирању	9.297
Пословни систем Станком а.д., Београд	9.063
Остала спорна потраживања - топлотна енергија	484.635
Укупно	680.233
Исправка вредности спорних потраживања - топлотна енергија	(680.233)
Укупно	

Од укупног салда потраживања од купаца за топлотну енергију, гас и услуге, потраживања за камату и потраживања од државних органа и организација (11.082.038 хиљада динара), у поступку ревизије послате су конфирмације комитентима у износу од 9.294.402 хиљада динара (84%). Враћене су конфирмације у износу од 8.936.527 хиљаде динара (81% вредности укупног салда потраживања). Неусаглашено стање износи 57.863 хиљада динара, што чини мање од 1% вредности враћених конфирмација (0,65%). Разлози неусаглашености су различити извештајни периоди у којима су евидентирани рачуни, евидентирање камате на неплаћене рачуне у пословним књигама купаца и друго.

Исправка вредности потраживања

Предузеће је у 2012. години извршило обезвређење потраживања на терет расхода у износу од 1.866.614 хиљада динара од чега се износ од 1.800.212 хиљада динара односи на обезвређење потраживања за топлотну енергију (312.550 хиљада динара фактурисану од стране Предузећа и 1.487.662 фактурисану од стране ЈКП Инфостан), износ од 26.640 хиљада динара на потраживања за гас – Младеновац, износ од 39.187 хиљада динара на обезвређење потраживања за камате, износ од 375 хиљада динара на обезвређење потраживања од радника, док се износ од 200 хиљада динара односи на обезвређење потраживања за партиципације.

Предузеће није вршило исправку вредности потраживања која су старија од 90 дана, а за која су закључени протоколи и репрограми дуга за кориснике којима фактурисање и наплату врши Предузеће. По наведеном основу, из исправке вредности потраживања је изузет износ од 27.124 хиљада динара који обухвата износе за које су потписани протоколи и репрограми који се у потпуности поштују како у погледу исплата дуга на рате, тако и у погледу измирења редовног дуга.

Предузеће није из исправке вредности потраживања од купаца чији обрачун и наплату врши ЈКП Инфостан, Београд изузело вредност закључених репрограма са физичким лицима ради измирења дуга на рате који се у потпуности поштују нити је у складу са параграфом 8. МРС 10 – Догађаји после извештајног периода из исправке вредности потраживања искључило вредност потраживања код којих је на дан 31.12.2012. године прошло више од 90 дана од валуте плаћања, али која су наплаћена до дана израде финансијских извештаја за 2012. годину. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2012. годину.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину Предузеће је обелоданило да потраживања чији обрачун и наплату врши ЈКП Инфостан, Београд која су старија од 90 дана, а за која су закључени репрограми дуга није изузело из исправке вредности јер није у могућности да детаљно анализира свако појединачно потраживање са становишта измирења пренетог и редовног дуговања.

ЈКП Инфостан, Београд је дана 05.03.2013. године завело Извештај за јануар месец 2013. године на ком је наведено да је датум издавања 01.03.2013. године, а који је Предузеће примило 06.03.2013. године и у коме су садржани подаци о исправљеним потраживањима на дан 31.12.2012. године, а која су наплаћена до краја јануара 2013.године. Предузеће се у току ревизије, дана 29.11.2013. године обратило ЈКП Инфостан, Београд ради добијања информације да ли је ЈКП Инфостан, Београд могло до краја фебруара 2013. године да обезбеди Предузећу податке о исправљеним потраживања са стањем на дан 31.12.2012. године која су наплаћена до краја јануара 2013. године. ЈКП Инфостан, Београд је својим дописом навело да се то не може учинити на поуздан начин за све кориснике, односно све њихове уплате и да ће у наредном периоду покушати да наведени проблем реши. Предузеће у поступку ревизије није пружило доказе да се по поменутом питању раније обрађало ЈКП Инфостан, Београд и да је настојало да обезбеди потребне податке.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да од ЈКП Инфостан, Београд прибави све потребне податке о наплати потраживања путем репрограма и наплати потраживања до дана израде финансијских извештаја за 2012. годину. Такође се препоручује Предузећу да изврши анализу прикупљених података, процену наплативости потраживања и у складу са тим изврши корекцију исправке вредности потраживања.

Предузеће је у току 2012. године наплатило раније отписана потраживања у укупном износу од 533.705 хиљада динара, од чега се износ од 104.508 хиљаде динара односи на топлотну енергију фактурисану од стране Предузећа, износ од 296.137 хиљада динара на потраживања за топлотну енергију фактурисану од стране ЈКП Инфостан, износ од 3.664 хиљада динара на потраживања за извршене услуге, 3.336 хиљада динара на потраживања за гас – Младеновац, 119.145 хиљада динара на тужена потраживања за топлотну енергију, услуге и гас, 6.873 хиљада динара на потраживања по основу камате, док се износ од 42 хиљаде односи на потраживања од запослених.

Мере које је Предузеће предузимало за ефикаснију наплату потраживања

Према извештају организационе јединице Маркетинг и продаја за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године у циљу ефикасније наплате потраживања послато је 14.650 опомена и урађено је 189 репрограма дуга потписивањем протокола о измирењу дуга у више месечних рата.

У циљу ефикасније наплате примењивале су се и мере принудне наплате за потрошаче који не испуњавају своје обавезе после послатих опомена тако да је у 2012. години дато 1.074 предлога за искључење.

Према подацима добијеним од организационе јединице Заједнички послови у току 2012. године поднето је 3.194 предлога за извршење. Укупно утужени износ по свим категоријама потрошача и свим основама утужења износи 261.815 хиљада динара, а од наведеног износа у току 2012. године је наплаћено 76.019 хиљада динара.

Организациона јединица заједничких послова је у 2012. години поднела 59 пријава потраживања у поступак стечаја у укупном износу од 70.726 хиљада динара, од којих су највећа АБС Минел трафо а.д., Младеновац у износу од 12.694 хиљада динара, ГП Дом а.д., Београд у износу од 9.379 хиљада динара, Ран комерц д.о.о., Брзеће у износу од 7.981 хиљаду динара и УП Три грозда а.д., Београд у износу од 3.797 хиљада динара.

6.7.2. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Потраживања за камату	114.555	46.556
Потраживања од запослених	34.359	34.908
Потраживања од државних органа и организација	1.925.225	1.157.509
Остала потраживања	97.365	99.723
Укупно	2.171.504	1.338.696
Исправка вредности других потраживања	(54.728)	(42.449)
Укупно	2.116.776	1.296.247

Потраживања за камату

Потраживања за камату су исказана у износу од 92.864 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Потраживања за затезну камату на плаћене рачуне у доцњи - правна лица	48.295	31.050
Потраживања од ЈКП Инфостан за наплаћену затезну камату на наплаћене рачуне	8.541	4.498
Потраживања за затезну камату на плаћене рачуне у доцњи - Инфостан	41.392	
Камата на утужена потраживања - правна лица	12.712	8.811
Камата на утужена потраживања - Инфостан	3.615	2.197
Укупно	114.555	46.556
Исправка вредности потраживања за камату	(21.691)	(8.811)
Укупно	92.864	37.745

Потраживања за затезну камату на плаћене рачуне - правна лица исказана су у износу од 39.316 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
Клиничко болнички центар Звездара	5.833
РС Министарство унутрашњих послова	1.821
Филолошки факултет	1.593
Графичка школа, Београд	1.403
Телеоптик жироскопи д.о.о., Београд	921
Физички факултет	756
Предшколска установа 11.април	677
Спортско рекреативни центар Младеновац	574
Остала потраживања за затезну камату	34.717
Укупно	48.295
Исправка вредности потраживања за затезну камату	(8.979)
Укупно	39.316

Предузеће редовно врши обрачун затезне камате на рачуне који су наплаћени од купаца, али након датума валуте који је исказан у испостављеним рачунима и врши књиговодствено евидентирање потраживања и прихода по основу обрачунате затезне камате.

У поступку ревизије је утврђено да је Управни одбор 31.03.2010. године донео Одлуку број I-3322/3 да се приликом фактурисања законске затезне камате за рачуне плаћене у доцњи, не врши обрачун камате предузећима чији је оснивач Република Србија или град Београд, који реципротетно као добављачи не обрачунавају камату за рачуне плаћене у доцњи од стране Предузећа.

Предузеће редовно врши обрачун законске затезне камате за рачуне плаћене у доцњи за своја остала потраживања без обзира да ли иста лица обрачунавају законску затезну камату на терет Предузећа. Предузеће је у обавези да

обрачунава затезну камату ако дужник падне у доцњу без обзира на правни облик дужника и да ли исти обрачунава законску затезну камату на терет Предузећа, због чега је донета одлука Управног одбора да се не врши обрачун законске затезне камате на описани начин неоснована.

Надзорни одбор Предузећа је у поступку ревизије, дана 18.12.2013. године донело одлуку којом се ставља ван снаге Одлука Управног одбора Предузећа I-3322/3 од 31.03.2010. године.

Потраживања за камату на утужена потраживања - правна лица су на дан 31.12.2012. године у целини исправљена и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Телеоптик жироскопи д.о.о., Београд	2.242
Индустрија машина и трактора, Београд	725
ОФК Београд	640
Иво Лола Рибар систем а.д., Београд	506
Остала потраживања за камату на утужена потраживања	8.599
Укупно	12.712
Исправка потраживања за камату на утужена потраживања	(12.712)
Укупно	

Потраживања од запослених

Потраживања од запослених су исказана у износу од 1.322 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања од запослених по основу мањка из 2006. године	31.514	31.514
Потраживања од запослених по основу прекорачења одобреног лимита за мобилне телефоне	1.165	977
Остала потраживања од запослених (мањкови, штете, неоправдане дневнице и сл.)	1.680	2.417
Укупно	34.359	34.908
Исправка вредности потраживања од запослених	(33.037)	(33.638)
Укупно	1.322	1.270

Потраживања од запослених по основу мањка из 2006. године у износу од 31.514 хиљада динара су у целини исправљена и односе се на мањак који је констатован приликом вршења ванредног пописа на дан 16.05.2006. године у магацинима Предузећа којим је требало да буде извршена и примопредаја дужности рачунополагача у централном магацину. Приликом вршења редовног пописа на дан 30.11.2006. године поред наведеног мањка, утврђен је и вишак залиха у износу од 22.206 хиљада динара, а Одлуком Управног одбора о усвајању Извештаја о извршеном попису залиха број I-812/1 од 17.01.2007. године је наложено да се мањак евидентира на терет рачунополагача, али без навођења имена истог, а да се вишак евидентира у корист прихода.

Према објашњењу одговорних лица у Предузећу, стање које је констатовано пописом се може довести у питање из разлога што рачунополагач који је предавао дужност

није присуствовао ванредном попису услед суспензије и да је примопредаја извршена тек након повратка рачунополагача и имајући у виду чињеницу да је приликом вршења редовног пописа утврђен вишак материјала. Став Управног одбора да се за мањак терети рачунополагач, али без навођења имена запосленог заснивао се на становишту да кривицу и одговорност треба да утврде истражни и судски органи. Одговорна лица у Предузећу немају сазнања да су у претходном периоду покренути кривични поступци, нити имају сазнања о постојању докумената на основу којих би могли да утврде да је пријава икада поднета.

На основу Одлуке генералног директора о коришћењу службених мобилних телефона број I 10006 од 15.04.2005. године и Одлуке о њеној измени и допуни број II-2123 од 09.02.2010. године, запосленима на одређеним радним местима је одобрен лимит за коришћење службених мобилних телефона и регулисано је да се за свако прекорачење лимита умањује зарада запосленог за наредни месец, а у случају већих износа прекорачења, зарада се умањује у периоду до 6 месеци. Потраживања од запослених по наведеном основу на дан 31.12.2012. године износе 1.165 хиљада динара.

Потраживања од државних органа и организација

Потраживања од државних органа и организација су исказана у износу од 1.925.225 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања од Оснивача по основу непренетих средстава по Уговору о финансирању Програма директних инвестиција у ЈКП „Београдске електране“ у 2012. години	115.741	
Потраживања од оснивача за нерезондане субвенције по основу интервентних мера заштите најугроженијих грађана (Напомена 6.7.1)	1.809.484	1.157.509
Укупно	1.925.225	1.157.509

Градоначелник града Београда је Закључком број: 352-734/12-Г од 20.02.2012. године, дао сагласност на Програм директних инвестиција у ЈКП „Београдске електране“ у 2012. години и овластио секретара Секретаријата за комуналне и стамбене послове да са ЈКП „Београдске електране“ закључи годишњи уговор о финансирању Програма. На основу наведеног закључка Град Београд – Градска управа града Београда – Секретаријат за комуналне и стамбене послове и ЈКП „Београдске електране“, Нови Београд, закључиле су за 2012. годину годишњи Уговор (заводни број Града III-01-401.1-065 од 28.02.2012. године) о финансирању Програма директних инвестиција у ЈКП „Београдске електране“ у 2012. години, Анекс I и Анекс II уз наведени основни Уговор. Уговором се град Београд обавезује да обезбеди средства за финансирање Програма инвестиција ЈКП „Београдске електране“ за 2012. годину, у износу од 585.646 хиљада динара, која ће сукцесивно преносити на рачун Предузећа, у року од 15 дана од испостављања оверених привремених и окончане ситуације за изведене радове, односно оверених рачуна за испоручену опрему или извршене услуге. Финансирање инвестиција дефинисаних Програмом врши се на терет буџета града Београда за 2012. годину у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2012. годину („Службени лист града Београда“, број 54/11), са економске класификације 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и

организацијама. Пренос средстава из буџета града у 2012. години, по овом основу, извршен је у износу од 426.329 хиљада динара.

Град Београд је Предузећу у току 2012. године уплатило мање средстава од износа испостављених оверених привремених и окончаних ситуација за изведене радове, односно оверених рачуна за испоручену опрему или извршене услуге од стране добављача у износу од 115.741 хиљаду динара.

Предузеће је у пословним књигама на дан 31.12.2012. године евидентирало потраживања од Оснивача – Града Београда у висини средстава која нису пренета Предузећу, а њихово преношење је било предвиђено Уговором о финансирању Програма директних инвестиција у ЈКП „Београдске електране“ у 2012. години у износу од 115.741 хиљаду динара, пасивна временска разграничења – одложене приходе по основу условљених донација у износу од 96.755 хиљада динара и приходе од условљених донација у износу од 18.986 хиљада динара колико износи порез на додату вредност садржан у рачунима добављача испостављених Предузећу. Наведено евидентирање није у складу са параграфима 49. и 92. Оквиром за припремање и приказивање финансијских извештаја којим је прописано да је средство ресурс који је под контролом ентитета, а да се признавање прихода врши истовремено са повећањем средстава или смањењем обавеза и чланом 70. Правилника о рачуноводству којим је предвиђено да се у оквиру одложених прихода евидентирају уплате Оснивача које се односе на инвестиционе пројекте. Описана неправилност има за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности потраживања од Оснивача – Града Београда у износу од 115.741 хиљаду динара, прецењене вредности одложених прихода по основу условљених донација у износу од 96.755 хиљада динара и прецењене вредности прихода по основу условљених донација у износу од 18.986 хиљада динара.

Предузеће је у пословним књигама за 2013. годину извршило исправку наведене неправилности.

Остала потраживања

Остала потраживања су у пословним књигама исказана у износу од 97.365 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Потраживања по основу боловања преко 30 дана	1.738	2.330
Потраживања по основу породилског боловања	1.059	1.611
Потраживања по основу запошљавања инвалида друге и треће категорије	67	226
Потраживање за позајмљено гориво	132	597
Партиципација - нова методологија (Напомена 6.16)	94.369	94.959
Укупно	97.365	99.723

6.8 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани се односе на пласмане зависном правном лицу Суворор д.о.о., Љиг и на дан 31.12.2012. године су у целини исправљени:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Исплаћена средства, позајмица за зараде	1.793	1.793
Позајмице енергената	6.724	6.724
Остали краткорочни пласмани (материјална добра)	113.839	113.839
Укупно	122.356	122.356
Исправка вредности финансијских пласмана	(122.356)	(122.356)
Укупно		

Предузеће је дана 17.12.2008. године закључило Уговор о зајму број 1-25215 са зависним правним лицем Суворор д.о.о., Љиг којим је констатовано да је Предузеће у периоду од 01.01.2004. до 27.11.2008. године давало новчане позајмице, позајмице енергената као и позајмице осталих материјалних добара у укупном износу од 64.009 хиљада динара и да ће Суворор д.о.о., Љиг вратити Предузећу (у року од 12 месеци) износ зајма увећан за камату која се утврђује применом стопе раста цена на мало. Свака следећа позајмица зависном правном лицу у 2009., 2010. и 2011. години регулисана је посебним уговорима и анексима, а за доспела и неизмирена потраживања су одобравани репрограми.

Дана 12.07.2012. године, на основу Одлуке Управног одбора број I-12729/7 од 04.07.2012. године, Предузеће је закључило Уговор о репрограму зајма зајма број I-13320 са Суворор д.о.о., Љиг у којем је наведено да укупна вредност главног дуга зависног правног лица износи 117.481 хиљаду динара. Уговором је предвиђено да се зајам врати најкасније до 31.12.2012. године уз припадајућу валоризацију обрачунату растом потрошачких цена у Републици Србији, на вредност зајма од момента извршене трансакције (коришћења зајма) до момента доспећа, односно враћања зајма. Суворор д.о.о., Љиг није извршило враћање зајма Предузећу до дана 31.12.2012. године, а у 2013. години је над Суворор д.о.о., Љиг покренут стечајни поступак.

Укупно потраживање Предузећа од Суворор д.о.о., Љиг у пословним књигама на дан 31.12.2012. године износи 122.356 хиљада динара и у целини је исправљено. На главни дуг се односи износ од 117.481 хиљаду динара док се на камату за 2008. и 2009. годину односи износ од 4.875 хиљада динара.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину обелоданило да ће потпуни обрачун камате бити извршен по коначном решавању статуса зависног правног лица, а Привредном суду у Ваљеву је дана 11.04.2013. године пријавило своје потраживање према стечајном дужнику Суворор д.о.о., Љиг у износу од 177.930 хиљада динара које обухвата главницу у износу од 117.481 хиљаду динара и валоризацију дуга на дан 05.03.2013. године у износу од 60.449 хиљада динара.

6.9 Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Текући (пословни) рачуни	436.035	488.839
Издвојена новчана средства	434.802	77.054
Благајна	6	66
Девизни рачун – Banca Intesa а.д., Београд	282	212
Остала новчана средства	3.752	2.631
Укупно	874.877	568.802

Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 436.035 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Текући рачуни код пословних банака	76.364
Орочени депозити	359.671
Укупно	436.035

Текући рачуни исказани су у износу од 76.364 хиљада динара и односе се на новчана средства код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Banca Intesa а.д., Београд	55.216
Привредна банка Београд а.д., Београд	17.208
АИК банка а.д., Ниш	3.389
Комерцијална банка а.д, Београд	317
Нуро Alpe Adria bank а.д., Београд	226
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	8
Укупно	76.364

Предузеће у оквиру позиције текући (пословни) рачуни исказује износ од 359.671 хиљаду динара који се односи на:

- орочена средства код Поштанске штедионице а.д., Београд у износу од 200.000 хиљада динара по основу Уговора о ороченом ненаменском новчаном депозиту број 71820001 од 19.10.2012. године и Анекса уговора од 18.12.2012. године којим су средства орочена до дана 16.02.2013. године уз каматну стопу у висини референтне каматне стопе Народне Банке Србије (НБС) увећане за 1,00 процентна поена на годишњем нивоу;
- орочена средства код Српске банке а.д., Београд у износу од 100.000 хиљада динара по основу Уговора о депоновању новчаних средстава бр. 1006820051 од 04.01.2012. године и Анекса бр. 11 од 14.12.2012. године. Наведена средства су орочена до 14.01.2013. године уз камату у висини референтне каматне стопе НБС увећане за 1,2 процентна поена и
- overnight депозит у износу од 59.671 хиљада динара код Alpha bank а.д., Београд по основу Уговора број VI-2250 закљученог дана 13.03.2009. године којим је регулисано да ће се средства Предузећа затечена на текућем рачуну до 14 часова текућег дана депоновати преко ноћи на рачуну ороченог депозита и да ће иста бити враћена на текући рачун Предузећа наредног дана у 9 часова.

Уговор је закључен на неодређено време, а камата је одређена у висини референтне стопе НБС умањене за 1,50 процентна поена на годишњем нивоу.

Издвојена новчана средства су исказана у износу од 434.802 хиљада динара и односе се на новчана средства на наменским рачунима за инвестиције код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Поштанска штедионица а.д., Београд	434.421
Alpha bank а.д., Београд	197
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	184
Укупно	434.802

6.10 Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Порез на додату вредност – потраживања за више плаћен порез на додату вредност	13.011	121.780
Активна временска разграничења	235.991	202.491
Укупно	249.002	324.271

Активна временска разграничења су исказана у износу од 235.991 хиљаду динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Унапред плаћени трошкови	7.931	7.643
Потраживања за нефактурисани приход	97.907	41.345
Разграничени порез на додату вредност	127.094	152.141
Остала активна временска разграничења	3.059	1.362
Укупно	235.991	202.491

Унапред плаћени трошкови су исказани у износу од 7.931 хиљаду динара и највећим делом се односе на разграничене трошкове премије осигурања (Напомена 7.8) који су исказани у износу од 2.889 хиљада динара и унапред плаћене трошкове превоза запослених у јавном градском саобраћају за јануар 2013. године у износу 4.964 хиљада динара.

Потраживања за нефактурисани приход представљају укалкулисане приходе од топлотне енергије, услуга трансформације електричне енергије, закупа и друге приходе који се односе на 2012. годину, а фактурисани су купцима од стране Предузећа у 2013. години и исказани су у износу од 97.907 хиљада динара (Напомена 7.1 и 7.3).

Разграничени порез на додату вредност је исказан у износу од 127.094 хиљада динара и односи се на порез на додату вредност у примљеним рачунима који се евидентирају у току 2012. године, а право на одбитак настаје у наредној години.

Највећи део осталих активних временских разграничења чине обрачунати приходи од камата за децембар месец 2012. године по основу уговора о депоновању средстава код

Поштанске штедионице а.д., Београд, Ванса Intesa а.д., Београд, Привредна банка а.д., Београд и АИК банка а.д., Ниш исказани су у износу од 3.043 хиљада динара (Напомена 7.9).

6.11 Капитал

Структура капитала Предузећа приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Основни капитал :		
- Државни капитал	6.466.596	6.466.596
- Остали капитал	25.041	25.041
Свега основни капитал	6.491.637	6.491.637
Статутарне и друге резерве		5.785.920
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици :		
- Нереализовани добици по основу хартија од вредности расположивих за продају	1.363	1.662
- Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	(10.101)	(3.198)
Нераспоређена добит текуће године	362.190	-
Губитак ранијих година	(2.688.126)	(8.474.045)
Укупно	4.156.963	3.801.976

6.11.1 Основни капитал

Државни капитал

Регистрација државног капитала

Државни капитал Предузећа исказан у износу од 6.466.596 хиљада динара и остали капитал исказан у износу од 25.041 хиљада динара, утврђени су у финансијским извештајима за 2004. годину, применом МСФИ 1 – Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања, приликом преласка на примену МРС/МСФИ. Финансијски извештаји Предузећа за 2004. годину са коригованим почетним билансом стања на дан 01.01.2004. године у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), усвојен је од стране Управног одбора предузећа (Одлука број I-7880/2 од 28.03.2005. године). Закључком Управног одбора Предузећа, број I-15390/4-а од 27.06.2005. године, прихваћена је информација о позитивном мишљењу ревизије финансијских извештаја за 2004. годину, извршене од стране овлашћене ревизорске куће ERNST & YOUNG.

Скупштина града Београда је Одлуком о промени оснивачког акта Предузећа, број 3-393/12-С од 27.09.2012. године, извршила промену оснивачког акта – Решења број : 3-563/89-XXVII-01 од 21.12.1989. године, којим је Радна организација „Београдске електране“ организована као Јавно комунално предузеће („Службени лист града Београда“, број 25/89), уписано у Регистар привредног суда у Београду, Решењем Фи-8176/89 у регистарском улошку број 1-1276-00, и у регистар Агенције за привредне регистре Решењем бр. БД 13947 од 27.06.2005. године, ради усклађивања са

одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса. Наведеним Оснивачким актом у члану 13. дефинисано је да се износ основног капитала утврђује по завршном рачуну, на основу податка исказаног на одговарајућој позицији биланса стања, што на дан 01.01.2012. године износи 6.491.636 хиљада динара.

Дана 28.12.2012. године Предузеће је Агенцији за привредне регистре – Регистру привредних субјеката, поднело регистрациону пријаву промене података о регистрованом капиталу. Агенција за привредне регистре – Регистар привредних субјеката је, својим решењем број БД 163662/2012 од 04.01.2013. године, одбацио наведену регистрациону са образложењем да нису испуњени услови из члана 14. став 1. тачка 3) Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре. У образложењу Решења наводи се да, како Правилником о садржини регистра привредних субјеката и документацији потребној за регистрацију није прописано да је предмет регистрације капитал јавног предузећа, а који не представља ни повећање, ни смањење регистрованог капитала, нити је у одредбама чланова 146-149. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 36/2011 и 99/2011), а које се сходно примењују на јавна предузећа, прописана регистрација основног капитала на основу података утврђених у Оснивачким актима друштва, Регистратор је наведену регистрациону пријаву одбацио.

Уз Приговор на Предлог извештаја, Предузеће је доставило Решење Агенције за привредне регистре Републике Србије број БД 130020/2013 од 06.12.2013. године и Закључак Агенције за Привредне регистре Републике Србије број БД 130706/2013 од 06.12.2013. године, којима је извршила упис капитала Предузећа у износу од 6.491.637 хиљада динара.

Капиталне субвенције оснивача

Градоначелник града Београда је својим Закључком број: 352-734/12-Г од 20.02.2012. године, дао сагласност на „Програм директних инвестиција у ЈКП „Београдске електране“ у 2012. години“ и овластио секретара Секретаријата за комуналне и стамбене послове да са Предузећем закључи годишњи уговор о финансирању Програма. На основу наведеног закључка Град Београд – Градска управа града Београда – Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Предузеће, закључиле су за 2012. годину годишњи Уговор (заводни број Града III-01-401.1-065 од 28.02.2012. године) о финансирању „Програма директних инвестиција у ЈКП „Београдске електране“ у 2012. години“, Анекс I и Анекс II уз наведени основни Уговор. Уговором се град Београд обавезује да обезбеди средства за финансирање Програма инвестиција Предузећа за 2012. годину, у износу од 585.646 хиљада динара, која ће sukcesивно преносити на рачун Предузећа, у року од 15 дана од испостављања оверених привремених и окончане ситуације за изведене радове, односно оверених рачуна за испоручену опрему или извршене услуге. Финансирање инвестиција дефинисаних Програмом врши се на терет буџета града Београда за 2012. годину у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2012. годину („Службени лист града Београда“, број 54/11), са економске класификације 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Пренос средстава из буџета града у 2012. години, по овом основу, извршен је у износу од 426.329 хиљада динара, при чему је износ од 370.922 хиљада динара капитализован у набавну вредност основних средстава а који се затим наредних година враћа у приходе од условљених донација у висини трошкова амортизације средстава прибављених из ових извора.

Износ од 55.407 хиљада динара који се односи на ПДВ у фактурама добављача и за које је Предузеће остварило право на одбитак претходног ПДВ-а, одмах је приходован по основу условљених донација. Предузеће је рачуноводствени третман ових уплата определило по приходовном приступу из МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Према параграфу 2. тачка ц) МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, овај стандард се не бави државним учешћем у власништву над ентитетом. Параграф 12. прописује приходовни приступ признавању државне помоћи из делокруга овог стандарда, при чему се параграфом 15. тачка а) као први од аргумената за подршку приходном приступу наводи да су државна давања примања из другог извора а не од акционара (акционари представљају власнике односно осниваче), и због тога их не треба признавати директно у капиталу, већ их треба признавати у билансу успеха у одговарајућим периодима. Истичемо да државна давања града Београда по основу капиталних субвенција Предузећу, чији је оснивач, представљају примања од оснивача а не примања из других извора.

Из Уговора о учешћу града Београда у финансирању реализације „Програма директних инвестиција у ЈКП „Београдске електране“ за 2012. Годину“, (заводни број Града Ш-01-401.1-065 од 28.02.2012.године), не може се утврдити да ли је намера оснивача да давања по основу капиталних субвенција представљају повећање оснивачког удела оснивача (града Београда) на које се, према параграфу 2 тачка ц), МРС – 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, не примењује и на које се самим тим примењује капитални приступ у складу са параграфом 15. тачка а), или представљају државно давање као облик државне помоћи на које се у складу са параграфом 12. МРС – 20 примењује приходовни приступ. Сама дефиниција субвенције према GFS методологији, као једносмерног преноса средстава од стране владе предузећима, где основ давања није битан, не опредељује рачуноводствени третман примљених средстава по основу капиталних субвенција, у односу на МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи. Самим тим, нисмо у могућности да потврдимо да евидентирање пословних промена по основу уплата оснивача (града Београда) у 2012. години, у износу од 426.329 хиљада динара, на одложене приходе од примљених донација, у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа за 2012, одражавају пословну промену у складу са њеном природом односно намером оснивача (неповратна помоћ оснивача Предузећу у виду прихода од донација или докапитализација Предузећа повећањем оснивачког капитала који представља формално-правни основ остваривања оснивачких права).

У прилогу Приговора на Нацрт извештаја, Предузеће је доставило допис Секретаријата за комуналне и стамбене послове Београд – Управа за енергетику (Ш-05 – број 312 – 607/2013 од 29.11.2013. године), којим Секретаријат изражава став да ће пренос конкретних средстава који ће се предметним уговором (закључком) из Буџета града Београда по основу капиталних субвенција преносити ЈКП “Београдске електране“ представљати повећање оснивачког улога Оснивача у Предузећу (повећање капитала са формално-правним последицама).

Остали капитал

Остали капитал Предузећа у износу од 25.041 хиљада динара, односи се на средства фондова заједничке потрошње за потребе становања, која су се по ранијим прописима водила као ванпословна средства а која су приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године пренета на остали капитал.

6.11.2 Статутарне и друге резерве

Приликом преласка на МРС/МСФИ, предузеће је у складу са МСФИ 1 – Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања, у финансијским извештајима за 2004. годину исказало статутарне и друге резерве. Ове резерве Предузеће је формирало на основу процене вредности основних средстава методом амортизоване вредности замене за технолошке системе изузев грађевинског дела основних средстава. Ефекат овако извршене процене дела основних средстава износио је 7.045.482 хиљада динара и истим је извршено у целости покриће кумулираног губитка из ранијих година у износу од 1.259.562 хиљада динара, а за преостали износ од 5.785.920 хиљада формиране су резерве које служе за покриће губитака у наредним годинама. У 2012. години целокупни износ ових резерви искоришћен је за покриће губитака из ранијих година.

6.11.3 Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици односе се на промене вредности акције банака и других правних лица које Предузеће класификује као хартије од вредности расположиве за продају а које се котирају на берзи и које Предузеће вреднује по тржишној (фер) вредности у складу са параграфом 46. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомена 7.3.1)

6.11.4 Нераспоређена добит текуће године

Нераспоређена добит текуће године у износу од 362.190 хиљада динара у целини се односи на нето добит исказан у билансу успеха за 2012. годину.

6.11.5 Губитак ранијих година

У периоду од 2004. године до 2011. године, предузеће је остварило губитке у пословању у укупном износу од 8.474.075 хиљада динара. Управни одбор Предузећа, позивајући се на члан 21. став 1. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Службени гласник РС“, бр. 25/00, 25/02, 107/05, 108/05 и 123/07), донео је Одлуку број I – 7744/9 од 25.04.2012. године, на основу које се из резерви предузећа, формираних приликом преласка на МРС/МСФИ, на основу процене вредности основних средстава, у складу са МСФИ 1 – Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања, делимично покривају губици из ранијих година, до висине расположивих резерви. Према Одлуци, покриће губитака из ранијих

година врши се хронолошки од најстаријег непокривеног губитка евидентираног у пословним књигама до пуног износа резерви исказаних у билансу стања предузећа. У трећем ставу наведене Одлуке, прецизира се да Одлука ступа на снагу и примењује се када се на исту достави сагласност оснивача.

Градско веће града Београда, на седници одржаној 21. јуна 2012. године, позивајући се на члан 21. став 1. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр. 25/00, 25/02, 107/05, 108/05 и 123/07) и члан 54. Статута града Београда („Службени лист града Београда“, бр. 39/08 и 6/10), донело је Решење којим се даје сагласност на Одлуку управног одбора Предузећа број I-7744/9 од 25 априла 2012. године, о покрићу дела губитака из ранијих година. У другом ставу Решења наводи се да Одлука ступа на снагу и примењује се по добијању сагласности оснивача. Током вршења ревизије, сагласност оснивача нам није презентована, а предузеће је прокњижило покриће губитака из ранијих година у складу са Одлуком и то:

- у хиљадама динара-

Година	Нето губитак текуће године исказан у Билансу успеха године за коју је сачињен финансијски извештај	Корекција исказаног губитка из претходне године за накнадно достављену документацију и откривене грешке у складу са MPC 8	Кориговани нето губици	Покриће губитака из ранијих година извршено у 2012. години
2004.	383.734	-	355.909	355.909
2005.	1.051.964	(27.825)	1.059.862	1.059.862
2006.	1.628.482	7.898	1.678.476	1.678.476
2007.	421.116	49.994	236.011	236.011
2008.	2.722.661	(185.105)	2.821.057	2.455.661
2009.	835.237	98.396	960.863	-
2010.	348.931	125.626	44.459	-
2011.	1.317.408	(304.472)	1.317.408	-
Укупно	8.709.533	(235.488)	8.474.045	5.785.919

У току поступка ревизије, на наш захтев, Предузеће је, дописом број I-16596 од 23.09.2013. године, затражило од града Београда – Градске управе - Секретаријат за привреду – Управе за цене, као службе надлежне за припрему предлога решења о давању сагласности на расподелу добити, покриће губитака и увећање капитала у јавним предузећима, да достави наведену сагласност Оснивача, или да, уколико сагласност није донета, прецизира разлоге за њено недоношење. Дописом број VIII-05-38-служ./2013 од 23.09.2013. године, Градске управа града Београда – Секретаријат за привреду – Управа за цене, у одговору на наведени захтев, позивајући се на члан 21. став 1. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/00, 25/02, 107/05, 108/05 и 123/07) и члан 54. Статута града Београда („Службени лист града Београда“, број 39/08 и 6/10), наводи да је у тренутку давања сагласности на Одлуку о покрићу губитака, коју је донео Управни одбор предузећа, сагласност на такве захтеве давало градско веће града Београда сагласно важећем Статуту града Београда. У трећем ставу наведеног дописа Управе за цене града Београда, даље се наводи да Решење Градског већа града Београда број: 352-2752/12-ГВ од 21. јуна 2012. године, којим се даје сагласност на Одлуку Управног

одбора Предузећа о делимичном покрићу губитака из ранијих година из резерви предузећа, је сагласност оснивача.

У даљем току поступка ревизије, на нашу препоруку да се Предузеће обрати оснивачу са захтевом за добијање сагласности на наведену Одлуку о покрићу губитка, Предузеће се дописом број I-17003 од 27.09.2013. године, обратило Секретару Скупштине града Београда, са захтевом за мишљење да ли је за наведено Решење Градског већа, узимајући у обзир тада важећи Закон о јавним предузећима и одредбе Статута Града Београда у делу надлежности, потребна сагласност Скупштине града Београда или се исто сматра коначним. Секретар Скупштине града Београда је дописом број С-03-031-60/2013 од 30. септембра 2013. године, наведени захтев Предузећа упутио на даљу надлежност, ради давања мишљења, Секретаријату за комуналне и стамбене послове као ресорно надлежном за вршење надзора над обављањем комуналних делатности од стране јавних предузећа. Секретаријат за комуналне и стамбене послове је, дописом број III-01-07-221 од 02.10.2013. године, Секретару града Београда доставио обавештење у коме износи став да је предмет Решења Градског већа давање сагласности на Одлуку о покрићу дела губитака из ранијих година, која је инкорпорирана у Програм пословања предузећа, а да је по тада важећој одредби члана 54. тачка 3. Статута града Београда, установљена надлежност Градског већа да даје сагласност на програме пословања предузећа чији је оснивач град, те сходно томе произилази надлежност градског већа да даје сагласност на Одлуку о покрићу дела губитака предузећа, те сматра да је решење Градског већа коначан акт.

Међутим, супротно наводима из обавештења Секретаријата за комуналне и стамбене послове града Београда, у Програм пословања Предузећа за 2012. годину (Одлука УО број I -22316/9 од 21.11.2012. године на који је сагласност дало Градско веће града Београда решењем број 023-4050/12-ГВ од 07.12.2012. године), Одлука о покрићу дела губитака из ранијих година, није инкорпорирана. Чланом 21. став 1. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр. 25/00, 25/02, 107/05, 108/05 и 123/07) прописано је да Одлуку о расподели добити доноси Управни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, а чланом 54. Статута града Београда („Службени лист града Београда“, бр. 39/08 и 6/10), којим су прописане надлежности градског већа града Београда, није прописана надлежност Градског већа за давање сагласности на Одлуку Управног одбора Предузећа о покрићу губитака. Надлежност Оснивача, за давање сагласности на Одлуку Предузећа о покрићу губитака из ранијих година из резерви предузећа, прописана је чланом 31. Статута града Београда, који у тачкама 8. и 9. прописује да Скупштина града оснива јавна предузећа и врши надзор над њиховим радом, именује и разрешава управни и надзорни одбор јавних предузећа, установа, организација и служби чији је оснивач и даје сагласност на њихове статуте и врши друга права оснивача, у складу са законом, осим оних која су по одредбама овог статута у надлежности другог органа. Одредбама Статута града Београда („Службени лист града Београда“, бр. 39/08, 06/10 и 23/13) није одређена надлежност другог органа Града, који врши права Оснивача за давање сагласности на одлуке Управног одбора ЈКП-а о покрићу губитака.

Предузеће је у пословним књигама за 2012. годину, извршило покриће губитака из ранијих година на терет резерви у износу од 5.785.920 хиљада динара, на основу Одлуке Управног одбора предузећа о покрићу дела губитака из ранијих година (број I – 7744/9 од 25.04.2012. године), а на коју није добило сагласност Скупштине града Београда, која у складу са чланом 31. став 1. тачке 8. и 9. Статута града Београда („Службени лист града Београда“, бр. 39/08, 06/10 и 23/13) врши права оснивача.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да се обрати Скупштини града Београда, за захтевом за добијање сагласности оснивача на Одлуку управног одбора о покрићу губитака из ранијих година на терет резерви (Одлука број I-7744/9 од 25.04.2012. године), и да поступи у складу са закључком оснивача по наведеном захтеву.

6.12 Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	586.074	535.129
Остала дугорочна резервисања	52.000	51.747
Укупно	638.074	586.876

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Резервисање за отпремнине	142.046	130.954
Резервисање за јубиларне награде	444.029	404.175
Укупно	586.074	535.129

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су у износу од 586.074 хиљаду динара односе се на резервисања за јубиларне награде у износу од 444.029 хиљада динара и резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 142.046 хиљада динара.

Предузеће је вршило актуарски обрачун садашње вредности отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда у складу са МРС 19 - Примања запослених на дан 31.12.2012. године.

У наставку дајемо преглед промена на позицији другорочних резервисања у току 2012. године:

-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених	2012. година
Стање на почетку године	535.129
Искоришћена резервисања у току године	(67.162)
Извршена резервисања у току године	118.107
Стање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на крају године	586.074

Остала дугорочна резервисања односе се на резервисања по основу судских спорова исказана су у износу од 52.000 хиљада динара и односе се на резервисања по основу судских спорова који се воде против Предузећа за које постоји велика вероватноћа губитка спора. Резервисање је извршено на основу процене Сектора за правне и кадровске послове.

У наставку дајемо преглед промена на позицији другорочних резервисања по основу судских спорова у току 2012. године:

-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима по основу судских спорова	2012. година
Стање на почетку године	51.747
Искоришћена резервисања у току године	(8.623)
Извршена резервисања у току године	8.876
Стање резервисања по основу судских спорова на крају године	52.000

6.13 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	120.000	120.409
Укупно	120.000	120.409

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године исказане су у износу од 120.000 хиљада динара и представљају обавезе према Оснивачу.

На основу Програма изградње објекта топлификације у 2001. години, Закључка Скупштине града Београда од 19.04.2001. године и Програма пословања Предузећа за 2001. годину, Град Београда - Градска управа - Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Предузеће закључили су Уговор број III-02-352-330/11.05.2001. године којим је одобрена позајмица Предузећу за предфинансирање радова за гашење индивидуалних и блоковских котларница.

Овим Уговором утврђено је да се средства за предфинансирање обезбеђују из накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта за 2001. годину до висине и по динамици њене реализације.

Уговором је дефинисано да ће средства која Град пренесе по овом уговору Предузеће вратити Граду у року од 36 месеци од дана преноса, валоризовано у складу са растом цена на мало у СРЈ.

Град се обавезује да да позајмицу ЈКП Београдске електране у износу од 30.000 хиљада динара по следећој динамици: 10.000 хиљада динара 15.05.2001. године, 10.000 хиљада динара 01.06.2001. године и 10.000 хиљада динара до 15.06.2001.године.

На основу Програма изградње објекта топлификације у 2003. години, Закључка Скупштине града Београда број 3-81/03-ХIII-01 од 21.03.2003. године и 3-182/03 ХIII-01 од 16.04.2003. године и Програма пословања за 2003. годину закључен је Уговор број III-01-401.1.-63/ 24.04.2003. године између Града Београда - Градска управа - Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Предузећа којим је одобрена позајмица Оснивача Предузећу за предфинансирање радова за гашење индивидуалних и блоковских котларница.

Овим Уговором је утврђено да се средства за позајмицу ради предфинансирања радова обезбеђују из накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта за 2003. годину до висине и по динамици њене реализације.

Уговором је дефинисано да ће средства која Град пренесе по овом уговору Предузеће вратити Граду у року од 36 месеци од дана преноса, са законском затезном каматом. Град се обавезује да да позајмицу Београдским електранама у износу од 90.000 хиљада динара по следећој динамици: 30.000 хиљада динара 01.05.2003. године, 30.000 хиљада динара 01.06.2003. године и 30.000 хиљада динара до 01.07.2003. године.

У поступку ревизије Предузеће је доставило на увид:

- Закључак Градоначелника број 3-1716/05-г од 30.05.2005. године којим се даје сагласност Предузећу да дуг према Граду у укупном износу од 120.000 хиљада динара, умањи за износ дуга за гашење котларноце и прикључења Факултета организационих наука (партиципација) на даљински систем грејања, који износи 5.829 хиљада динара.
- Закључак Градоначелника број 3-2360/05-Г од 01.11.2005. године, којим се даје сагласност Предузећу да дуг према Граду у укупном износу од 120.000 хиљада динара, умањи за износ дуга за гашење котларноце и прикључења Храм Св. Великомученика Димитрија на Новом Београду, (партиципација) на даљински систем грејања, који износи 1.211 хиљада динара.
- Закључак Градоначелника број 3-1717/05-Г од 30.08.2005. године којим се даје сагласност Предузећу да дуг према Граду у укупном износу од 120.000 хиљада динара, умањи за износ дуга за гашење котларноце и прикључења Више грађевинске-геодетске школе у Београду (партиципација) на даљински систем грејања, који износи 5.052 хиљада динара.
- Допис Градске управе, Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Управе за енергетику III-05-312-206/2006 од 20.04.2006. године којим се даје сагласност Предузећу да дуг према Граду у укупном износу од 120.000 хиљада динара, умањи за износ дуга Филмских новости (партиципација) за прикључење на даљински систем грејања, који на дан 31.03.2006. године износи 3.263 хиљада динара.
- Допис Градске управе, Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Управе за енергетику III-05-312-138/2006 од 20.04.2006. године којим се даје сагласност Предузећу да дуг према Граду у укупном износу од 120.000 хиљада динара, умањи за износ дуга галерије УЛУС (партиципација) за прикључење на даљински систем грејања, који на дан 31.03.2006. године износи 657 хиљада динара динара.

У поступку ревизије утврђено је да Оснивач није дао сагласност да се обавезе по основу позајмица умање на основу напред наведених закључака и дописа.

Дана, 09.11.2010. године, Оснивач и Предузеће образовали су комисију са задатком да утврде међусобна потраживања. Комисија је 10.02.2011. године, сачинила Извештај који Оснивач није прихватио.

Ревизијом је утврђено да Предузеће није вратило Оснивачу доспеле позајмице по основу Уговора о предфинансирању радова за гашење индивидуалних и блоковских котларница, на дан 31.12.2012. године и није вршило ревалоризацију позајмица, иако је Уговорима утврђена обавеза Предузећа да позајмицу ревалоризује применом стопе раста цена на мало. У изводу отворених ставки са стањем на дан 31.12.2012. године, Оснивач је исказао ревалоризовану вредност својих потраживања у износу од 312.846 хиљада динара. Поступајући на овај начин Предузеће је у 2012. години, потценило краткорочне обавезе и преценило

добитак у износу од 192.846 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о рачуноводству и ревизији.

Препорука број 12:

Потребно је да Предузеће предузме активности на усаглашавању неусаглашених обавеза према Оснивачу.

6.14 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у укупном износу од 9.673.979 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Примљени аванси, депозити и кауције	602.073	412.857
Добављачи у земљи	9.071.840	8.113.236
Добављачи у иностранству		13.199
Остале обавезе из пословања	66	165
Укупно	9.673.979	8.539.457

Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције евидентирани у износу од 602.073 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Примљени аванси, нераспорђене уплате	3
Примљени депозити по основу тендерске документације	21.182
Примљени аванси – прикључење, искључење	50.857
Примљени аванси - редовне партиципације	530.031
Укупно	602.073

Примљени аванси – прикључење и искључење су исказани у износу од 50.857 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
VIP Mobile д.о.о., Београд	11.654
Технолошко металуршки факултет	5.603
Обеликс градња д.о.о., Београд	3.547
Дом ученика средње ПТТ школе	2.977
Грађеивнска дирекција Србије	2.750
Југословенска кинотека	2.066
Музеј савремене уметности	2.026
Остали примљени аванси - прикључење, искључење	20.234
Укупно	50.857

Примљени аванси по основу редовне партиципације су исказани у износу од 530.031 хиљаду динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Грађевинска дирекција Србије	253.269
Градска управа града Београда	53.245
ЈУП Истраживање и развој д.о.о., Београд	23.055
Грађевинско предузеће Арадиновић д.о.о., Београд	19.757
IV Гимназија, Београд	17.279
BM Investције д.о.о., Београд	11.530
Tempo Company д.о.о., Београд	10.072
ART Vukotic Invest а.д., Београд	7.897
NEIMAR GNB PROFI д.о.о., Барајево	7.312
Остали примљени аванси-редовна партиципација	126.615
Укупно	530.031

Од укупног салда обавеза по основу примљених аванса и депозита (602.073 хиљада динара), у поступку ревизије послате су конфирмације комитентима у износу од 479.604 хиљада динара (80%). Враћене су конфирмације у износу од 389.825 хиљаде динара (65% вредности укупног салда примљених аванса и депозита). Неусаглашено стање износи 21.158 хиљада динара, што чини 5% вредности враћених конфирмација. Разлози неусаглашености су различити извештајни периоди у којима су евидентирани рачуни, неевидентирање аванса од стране комитената и друго.

Добављачи у земљи

Преглед стања добављача у земљи приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	Износ
ЈП Србијагас, Нови Сад	8.029.316
ЈКП Инфостан, Београд	641.639
Електродистрибуција Србије, Београд	90.072
Galenika а.д., Београд	34.577
Metronik inzenjering д.о.о.	32.839
Montprojekt	12.056
Siemens	12.371
ЗВ inzenjering д.о.о.	8.898
Bioenergy point bioenerdzi	8.743
ЈКП Београдски водовод и канализација	8.529
KIRKA SURI	7.975
Monter Emit	7.687
Magaza д.о.о.	7.874
Термопродукт Барајево	6.700
Рударски басен Колубара, Лазаревац	5.701
Остали	156.863
Укупно	9.071.840

У току ревизије Предузеће је по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31.12.2012.

године у износу од 9.071.840 хиљада динара, доставило независне конфирмације ради усаглашавања обавеза са добављачима у износу од 8.968.252 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да усаглашено стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2012. године износи 98,8%.

Пословни однос Предузећа са ЈП Србијагас, Нови Сад

Од укупних обавеза према добављачима за обртна средства у износу од 9.071.840 хиљада динара, највећи део се односи на обавезе Предузећа према ЈП Србијагас, Нови Сад у износу од 8.029.214 хиљада динара, што чини 88,51% укупно исказаних обавеза према добављачима за обртна средства у пословним књигама Предузећа.

Обавезе Предузећа су настале на основу месечних фактура за испоручене количине природног гаса, а по Уговору о купопродаји природног гаса тарифним купцима број I-18009 од 14.10.2011. године, закљученом између Предузећа и ЈП Србијагас, Нови Сад. Предмет Уговора је продаја природног гаса под условима и на начин утврђен Законом о енергетици („Службени гласник РС“ број 57/11), Уредбом о условима за испоруку природног гаса („Службени гласник РС“ број 47/06...48/10), Тарифним системом за обрачун природног гаса за тарифне купце („Службени гласник РС“ број 1/07). Уговором су дефинисане количине и динамика испоруке природног гаса, квалитет природног гаса, места примопредаје, утврђивање количина и квалитет испорученог природног гаса, цена природног гаса, фактурисање и плаћање испорученог природног гаса, инструменти обезбеђења плаћања и остале одредбе.

Чланом 15. Уговора о купопродаји природног гаса одређено је да се количина испорученог природног гаса утврђује читавањем на мерном уређају, при чему читавање врше представници обе уговорне стране заједно, а прочитана стања се евидентирају у Протоколу о примопредаји природног гаса.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило на увид извештаје о испоруци природног гаса по местима испоруке, чиме је утврђено је да су прочитане количине гаса уједно и фактурисане количине од стране ЈП Србијагас, Нови Сад.

Обавеза Предузећа према ЈП Србијагас, Нови Сад односи се на обавезе по главном дугу у износу од 6.792.758 хиљада динара и обавезе за камату у износу од 1.236.558 хиљада динара.

6.15 Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	95.630	85.529
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	13.905	12.432
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	23.848	21.334
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	24.067	21.532
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	592	647

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	197	226
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	137	152
Свега	158.376	141.852
Обавезе према запосленима	1.269	1.328
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	328	462
Остале обавезе	1.122	1.267
Свега	2.719	3.057
Укупно	161.095	144.909

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада и обавезе за порез и доприносе на накнаде зарада исказане су у износу од 158.376 хиљада динара односе се на неисплаћене обавезе за нето зараде, порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање за децембар 2012. године.

Обавезе према запосленима у износу од 1.269 хиљада динара односе се на неисплаћене трошкове превоза изнад неопорезивог износа у смислу члана 85. Закона о порезу на доходак грађана у износу од 948 хиљада динара и неисплаћене трошкове јубиларних награда у износу од 321 хиљада динара.

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора исказане су у износу од 328 хиљада динара и односе се на неисплаћене накнаде члановима управног и надзорног одбора за децембар 2012. године.

Остале обавезе исказане су у износу од 1.122 хиљада динара и односе се на обавезе за чланарину Привредној комори Србије у износу од 254 хиљада динара, обавезе за чланарину Привредној комори Београда у износу од 133 хиљада динара и обавезе за солидарну помоћ у износу од 735 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	568	
Свега	568	
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.369	1.547
Свега	2.369	1.547
Унапред обрачунати трошкови	8.651	11.409
Одложени приходи и примљене донације	15.923.551	15.014.302
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	9.041	3.247
Остала пасивна временска разграничења	45.007	66.722
Свега	15.986.250	15.095.680
Укупно	15.989.187	15.097.227

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза исказане су у износу од 568 хиљада динара и односе се на обавезе пореза на додату вредност за новембар месец 2012. године.

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова су исказане у износу од 2.369 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Накнада за заштиту шума		427
Обавеза за накнаду коришћења грађевинског земљишта	112	112
Обавезе за накнаду заштите животне средине	2.221	
Обавеза за накнаду таксе за истицање фирме	36	212
Обавезе за накнаду таксе за коришћење обале		440
Обавезе за таксе за држање и коришћење пловних објеката		23
Финансирање зарада особа са инвалидитетом		333
Укупно	2.369	1.547

Обавезе за накнаду животне средине у износу од 2.221 хиљада динара и обавезе накнада таксе за истицање фирме односе се на обавезе за последњи квартал 2012. године.

Унапред обрачунати трошкови исказани су у износу од 8.651 хиљаде динара и односе се на обрачунате трошкове који терете обрачунски период, а фактурисани су у наредном периоду и чине их: обавезе за доприносе за додатно добровољно пензијско осигурање у износу од 6.463 хиљада динара, обавезе за услуге Хидрометеоролошког завода 1.050 хиљада динара, обавезе за услуге превоза радника за децембар 2012. године у износу од 825 хиљада динара и остале обавезе у износу од 313 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 15.923.551 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Уплате града 21000 станова	613.942	637.624
Уплате града инвестиције у ЈКП	2.869.730	2.522.745
Уплате града-мерно регулациона опрема	65.550	68.078
Уплате града - KFW	31.818	33.045
Уплате града - СИДА	48.927	50.815
Уплате града -ЕБРД	2.260.929	2.348.138
Уплате града -ремонт	259.691	269.708
KFW II банка - донација	128.511	133.468
Програм рехабилитације С	47.028	48.842
Свега	6.326.126	6.112.463
Програм топлификације- стара методологија	6.008.506	6.168.762
Програм гасификације	92.978	97.739
Програм гашења котларница- пословни простор	571.258	560.813
Програм гашења котларница-становништво	154.969	161.531

Назив	2012. година	2011. година
Измештање топловода	39.064	38.982
Програм топлификације- нова метоологија	1.346.232	477.386
Програм изградње 21000 станова - становништво	39.825	40.854
Уплате Инфостан-а за 21000 станова	312.864	287.303
Уплате 10% пословни простор за 21000 станова	70.823	70.498
Програми топлификације до 01.01.2003. године	960.906	997.971
Свега	9.597.425	8.901.839
Укупно	15.923.551	15.014.302

- Одложени приходи и примљене донације од државних органа и други облици државних давања

Предузеће је у складу са одредбама МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи евидентирало одложене приходе и примљене донације по основу донација у износу од 6.326.126 хиљада динара и то по следећим Програмима:

Одложени приходи и примљене донације града за директне инвестиције у Предузећу исказани су у износу од 2.869.730 хиљада динара и односе се на учешће Града Београда у финансирању реализације Програма директних инвестиција Предузећа. Предузеће је евидентирало у пословним књигама учешће оснивача у финансирању реализације Програма директних инвестиција Предузећа из ранијих година у износу од 2.284 хиљада динара и учешће оснивача за 2012. годину у износу од 523.084 хиљада динара. (Напомена 6.7.2).

Предузеће је у 2012. години извршило укидања одложених прихода примљених донација по основу уплате Града за директне инвестиције у износу од 110.693 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације града за набавку мерно регулационе опреме исказани су у износу од 65.550 хиљада динара и односе се на примљене донације оснивача на основу Уговора број II 26803 од 26.12.2003. године. Уговор је закључен између Скупштине града Београда и Предузећа за набавку мерно регулационе опреме у износу од 88.000 хиљада динара за набавку 434 топлотне подстанице. Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација за вредност трошкова амортизације у износу од 2.528 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације града за ремонт исказани су у износу од 259.691 хиљада динара и односе се на финансирање инвестиционих улагања по програму редовног ремонта у 2006. години.

Град Београд је на основу Закључка Градоначелника број 3-2978/06Г од 15.12.2006. године извршио пренос средстава у износу од 406.570 хиљада динара за инвестициона улагања и капитални ремонт (раздео 06. Функција 430, економска класификација 451, позиција 2.1, извор 1).

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2006. години извршило инвестиционе радове у износу од 183.551 хиљада динара, набавку пословне зграде у износу од 80.879 хиљада динара, парних котлова и опрема за загревање воде са

уређајем за ложење у вредности од 64.580 хиљада динара, мерних и контролних инструмента у износу од 9.450 хиљада динара, телефонске и телеграфске централе у вредности од 947 хиљада динара, радио станице у вредности од 67 хиљада динара, специјалних и универзалних механичких алата у вредности од 3.626 хиљада динара, клима уређаја и осталих средстава за вентилацију у износу од 1.179 хиљада динара, канцеларијског и осталог намештаја од метала у износу од 2.635 динара, остале рачунске машине у износу од 299 хиљада динара, опреме за снимање и умножавање у вредности од 466 хиљада динара, опреме за рад у лабораторијама у износу од 2.082 хиљада динара, транспортних средстава у износу од 3.807 хиљада динара, осталих возила- бицикли у износу од 19 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће за средства активирана у току 2006.-2008. године, финансирана по основу донације града за ремонт у 2006. години, поседује аналитичку евидентцију основних средстава и врши признавање државних давања у билансу успеха у 2012. години у скаладу са параграфом 12 МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Ревизијом је утврђено да средства Оснивача нису у потпуности утрошена у складу са Програмом пословања и Програмом инвестивција за 2006. годину.

У даљем поступку ревизије утврђено је да је Предузеће 20.12.2006. године купило пословну зграду у Земуну у улици Цара Душана број 139-141 у износу од 80.879 хиљада динара, а на основу Одлуке Управног одбора број 1-36959/4 од 20.12.2006. године без сагласности Оснивача.

Решењем заменика градоначелника града Београда број 3-792/07-Г-01 од 24.04.2007. године, дата је сагласност на Одлуку Управног одбора број 1-36959/4 од 20.12.2006. године о куповини непокретности и утврђено да су средства за куповину предметне непокретности обезбеђена буџетом града Београда у складу са Закључком Градоначелника број 3-2978/06Г од 15.12.2006. године. Решењем је утврђена обавеза да Предузеће прибави сагласност Дирекције за имовину Републике Србије. **У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не поседује сагласност Дирекције за имовину Републике Србије.**

Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација у 2012. години за вредност трошкова повезаних са давањем у износу од 10.017 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације по „Програму прикључења 21000 станова“ исказани су у износу од 613.942 хиљада динара и односе се на уплате града до 01.06.2009. године.

Извршни одбор Скупштине града Београда донео је Закључак број 3-1479/02-ИО од 26.07.2002. године и усвојио је Информацију о прикључењу на систем даљинског грејања Предузећа „Програм прикључења 21000 станова“. Предузеће је закључио уговоре са корисницима о прикључењу на систем даљинског грејања. Уговорима је дефинисано да корисници по закључењу уговора уплаћују Предузећу 10% аванса од уговореног износа, а остатак дуга корисници уплаћују ЈКП Инфостан, Београд. Закључком је утврђена обавеза ЈКП Инфостан, Београд да износ уплаћених средстава од корисника уплати буџету града Београда и обавеза града Београда да обезбеди средства за реализацију Програма.

Градоначелник града Београда је дана 27.05.2009. године донео Закључак број 3-1532/09-Г од 27.05.2009. године којим је утврђено да ЈКП Инфостан, Београд средства која се уплаћују по основу плаћања рата за прикључење станова на даљински систем грејања по „Програму прикључења 21.000 станова“, почев од 01.06.2009. године преноси на рачун Предузећа.

Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација у 2012. години за вредност трошкова повезаних са давањем у износу од 23.681 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације KFW bank исказани су у износу од 128.511 хиљада динара и односе се на бесповратна средства од „Kreditanstalt fur wiederaufbau“ из Франкфурта.

Република Србија и Kreditanstalt fur wiederaufbau из Франкфурта, дана 02.08.2002. године, потписале су Уговор о финансирању пројекта система даљинског грејања Новом Саду, Нишу и Београду којим је предвиђена финансијска донација Влади Републике Србије. Уговором је предвиђена донација Предузећу у износу од EUR 3.605.000,00.

Предузеће је извршило признавање одложених прихода и примљених донација у билансу успеха у 2012. години за вредност трошкова повезаних са давањем у износу од 4.957 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације града по програму KFW банке исказани су у износу од 31.818 хиљада динара.

Град Београд је, на основу Уговора о финансирању пројекта система даљинског грејања потписаног између Републике Србије и Kreditanstalt fur wiederaufbau из Франкфурта, закључио Уговор о подршци са Предузећем дана, 29.08.2002. године којим је утврђена обавеза Града да обезбеди донацију Предузећу у износу од EUR 2.076.000,00.

Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација за вредност трошкова повезаних са давањем у 2012. године у износу од 1.227 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације по Програму рехабилитације С исказани су у износу од 47.028 хиљада динара и односе се на бесповратна средства Шведске међународне агенције за развој (СИДА) на основу Закона о потврђивању споразума између Савезне владе СР Југославије и владе Шведске о општим условима за развој и сарадњу од 16.11.2001. године.

Предузеће је извршило признавање одложених прихода и примљених донација у билансу успеха у 2012. години за вредност трошкова повезаних са давањем у износу од 1.814 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације града по Пројекту рехабилитације система даљинског грејања и помоћи Шведске међународне агенције за развој исказани су у износу од 48.927 хиљада динара. Дана, 08.10.2001. године, Предузеће је

закључило Уговор број III-01-401-1-287 са Оснивачем, о пружању финансијске помоћи реализацији програма донације Шведске међународне агенције за развој, у складу са Закључком Скупштине града Београда број 3-85/03-XII-01 од 21.03.2001. године. Уговором је дефинисано да се Оснивач обавезује да Предузећу пренесе средства у износу од 66.000 хиљада динара.

Предузеће је извршило признавање одложених прихода и примљених донација у билансу успеха у 2012. години за вредност трошкова повезаних са давањем у износу од 1.887 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације по програму Европске банке за обнову и развој исказани су у износу од 2.260.929 хиљада динара и односе се на учешће Града по Споразуму о зајму између града Београда и Европске банке за обнову и развој од 27.07.2001. године за програм рехабилитације даљинског грејања у Београду од 02.03.2004. године на износ од EUR 20.000.000,00.

Предузеће је извршило признавање одложених прихода и примљених донација у билансу успеха у 2012. години за вредност трошкова повезаних са давањем у износу од 87.210 хиљада динара.

Рачуноводственим политикама Предузеће се определило за приходовни приступ признавања државних давања.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у својим пословним књигама не обезбеђује евиденцију о вредности основних средстава која су набављена из донација и других државних давања, на начин да се омогући правилно признавање одложених прихода у периодима и износу обрачунате амортизације тих средстава за основна средства евидентирана у пословним књигама у периоду од 2004. године до 31.12.2009. године.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће извршило признавање прихода у билансу успеха у 2012. години по основу укидања одложених прихода и примљених донација:

- за средства активирани у периоду од 2004. до 2008. године, тако што просечну стопу амортизације за сву опрему и грађевинске објекте која су директно везана за процес производње и дистрибуције топлотне енергије, независно од тога из којих средстава су иста и набављена, примењује на набавну вредност основних средстава и грађевинских објеката која су набављена средствима из донација.
- за опрему активiranу у 2009. години, тако што просечну стопу амортизације за сву опрему (без грађевинских објекта) која је директно везана за процес производње и дистрибуције топлотне енергије, независно од тога из којих средстава је иста и набављена, примењује на набавну вредност опреме која је набављена средствима из донација.
- за грађевинске објекте активирани у 2009. години, тако што стопу амортизације за све грађевинске објекте који су директно везани за процес производње и дистрибуције топлотне енергије, независно од тога из којих средстава су набављена, примењује на набавну вредност грађевинских објеката која су набављена средствима из донација.
- Предузеће је при обрачуну укидања одложених прихода у 2012. години за средства активирани у 2009. години применило погрешну просечну стопу

амортизације за основна средства и у току ревизије је налогом за књижење број 82/58 од 28.10.2013. године извршило корикцију повећањем прихода из ранијих година и укидање одложених прихода у износу од 9.750 хиљада динара.

Поступајући на овај начин Предузеће није адекватно применило одредбе члана 70. Правилника о рачуноводству и МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи, а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/2006, 111/2009 и 99/2011), јер у 2012. години, као и у претходним периодима, није извршило признавање државних давања на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје за 2012. годину.

Град Београд је на основу Закључка Градоначелника број 3-2978/06Г од 15.12.2006. године извршио пренос средстава у износу од 406.570 хиљада динара за инвестициона улагања и капитални ремонт.

Предузеће је за основна средства набављена из донација у 2010., 2011. и 2012. години устројило евиденцију која обезбеђује податке о вредности основних средстава која су набављена из донација и других државних давања и податке о износу амортизације сваког појединачног средства набављеног из донација. Признавање државних давања у билансу успеха у 2012. години за средства активирана у 2010., 2011. и 2012. години извршена су на системској основи и током периода у којима се признају трошкови односно расходи за чије покриће је давање и намењено у скаладу са параграфом 12 МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама устроји аналитичку евиденцију основних средстава на начин да обезбеди правилан обрачун укидања одложених прихода.

- **Уплате корисника на име накнаде трошкова прикључка**

У даљем поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у својим пословним књигама евидентирало одложене приходе и примљене донације по основу закључених уговора са физичким и правним лицима у износу од 9.597.425 хиљада динара.

Предузеће је у периоду од 2002. године до 2012. године на основу Програма развоја града Београда, Програма уређења градског грађевинског земљишта, Програма изградње објекта топлификације, који се доноси за сваку годину у складу са усвојеним Планом развоја енергетике града Београда, Одлуке о висини накнаде трошкова за прикључења на даљински систем грејања, закључивало уговоре по следећим Програмима:

Програм топлификације – стара методологија, исказан је у износу од 6.008.506 хиљада динара и односи се на изградњу и прикључење корисника на топоводни извор и топоводну мрежу Предузећа средствима корисника.

Предузеће је извршило укидање ових одложених прихода у 2012. години у износу од 228.446 хиљада динара.

Уговорима се регулишу права и обавезе између Предузећа чија су основна средства, топловодни извор и топловодна мрежа закључно са примарном предајном станицом и корисником чији се објекат прикључује на топловодни извор односно топловодну мрежу. Корисник се обавезује да уплати 40% аванса од пуне вредности партиципације, а преостали износ након завршетка радова на топловодном прикључку најкасније пре испоруке предајне станице.

Члан 7. закључених Уговора утврђено је да је ценом обухваћена изградња топловодног прикључка и примарне предајне станице по m^2 . Чланом 9. ових Уговора утврђено је да топловод и примарна подстананица које су изграђене средствима корисника, корисник техничким пријемом преноси на Предузеће без накнаде.

Уплате корисника до коначног прикључења, Предузеће је евидентирало на рачуну одложених прихода и примљених донација за вредност из уговора уз умањење за износ садржаног пореза на додату вредност. Предузеће је у току изградње топलोвода и примарних подстананица, који представљају опрему Предузећа, вредност утрошеног материјала и пружених услуга на изградњи, евидентирало на рачунима некретнине, постројења и опрема у припреми, све до момента активирања опреме.

Програм топлификације - нова методологија исказан је у износу од 1.346.232 хиљада динара и односи се на изградњу и прикључење корисника на даљински систем грејања.

Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација у 2012. години у износу од 51.928 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да након испуњења обавеза из уговора о прикључењу на даљински систем грејања Предузеће издаје решење о одобрењу за прикључење на даљински систем грејања. Трошкови прикључења утврђују се сагласно Методологији о висини трошкова прикључка на систем даљинског грејања, на коју Оснивач даје сагласност.

Уплате корисника до коначног прикључења, Предузеће је евидентирало на рачуну Примљени аванси уз умањење за износ садржаног пореза на додату вредност. Предузеће је у току изградње топलोвода и примарних подстананица, који представљају опрему Предузећа, вредност утрошеног материјала и пружених услуга на изградњи, евидентирало на рачунима некретнине, постројења и опрема у припреми. Након изградње објеката из уговора Предузеће је извршило активирање опреме и затварања аванса уз истовремено евидентирање одложених прихода и примљених донација за вредност из уговора.

Програм гашења котларница-становништво исказан је у износу од 154.969 хиљада динара и односи се на изградњу топловодног прикључка од места прикључења на примарни топловод до улаза у простор предвиђен за предајну станицу, изградњу примарног дела предајне станице као и уградњу измењивача топлоте средствима корисника. Корисник је у обавези да након изградње објекта исти пренесе Предузећу без накнаде.

Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација у 2012. години у износу од 5.977 хиљада динара.

Уплате корисника до коначног прикључења евидентне су на рачуну одложених прихода и примљених донација, уз умањење за износ садржаног пореза на додату вредност. Изградња топловода и примарних подстаница, који представљају опрему, вредност утрошеног материјала и пружених услуга на изградњи, Предузеће је евидентирало на рачунима некретнине, постројења и опрема у припреми, све до момента активирања опреме.

Програм гашења котларница- пословни простор исказан је у износу од 871.258 хиљада динара и односи се на изградњу топлотног извора и топловодне везе и прикључење објекта корисника на даљински систем грејања у 2008. и 2009. години. Објекте изграђене средствима корисника, корисник чином уплате средстава преноси Предузећу без накнаде.

Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација у 2012. години у износу од 22.035 хиљада динара.

Уплате корисника до коначног прикључења евидентирани су на рачуну одложених прихода и примљених донација, уз умањење за износ садржаног пореза на додату вредност. Изградњу топловода и примарних подстаница, који представљају опрему, вредност утрошеног материјала и пружених услуга на изградњи, Предузеће је евидентирало на рачунима некретнине, постројења и опрема у припреми, све до момента активирања опреме.

Програм гасификације објекта исказан је у износу од 92.978 хиљада динара и односи се на прикључење објекта купаца на дистрибутивни систем природног гаса Предузећа, као свог саставног дела. Уговорима о прикључењу утврђена је обавеза Предузећа да за корисника изгради потребне гасне објекте и обавеза корисника да изграђени део гасовода и објекте по уговорима, мерно регулациони сет и прикључак, без накнаде преда Предузећу.

Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација у 2012. години у износу од 6.904 хиљада динара.

Уплате корисника до коначног прикључења евидентирани су на рачуну одложених прихода и примљених донација, уз умањење за износ садржаног пореза на додату вредност. Изградњу топловода и примарних подстаница, који представљају опрему, вредност утрошеног материјала и пружених услуга на изградњи, Предузеће је евидентирало на рачунима некретнине, постројења и опрема у припреми, све до момента активирања опреме.

Програм прикључења 21000 станова исказан је у износу од 1.037 хиљада динара и односи се на уплате града у износу од 613.942 хиљада динара (напомена), уплате ЈКП Инфостан, Београд у износу од 312.864 хиљада динара, уплате 10% за прикључење

пословног простора у износу од 70.823 хиљада динара и уплате становништва у износу од 39.825 хиљада динара.

Извршни одбор Скупштине града Београда донео је Закључак број 3-1479/02-ИО од 26.07.2002. године и усвојио је Информацију о прикључењу на систем даљинског грејања Предузећа „Програм прикључења 21000 станова“. Предузеће је закључило уговоре са корисницима о прикључењу на систем даљинског грејања. Уговорима је дефинисано да корисници по закључењу уговора уплаћују Предузећу 10% аванса од уговореног износа, а остатак дуга корисници уплаћују ЈКП Инфостан, Београд. Закључком је утврђена обавеза ЈКП Инфостан, Београд да износ уплаћених средстава од корисника уплати буџету града Београда и обавеза града Београда да обезбеди средства за реализацију Програма.

Градоначелник града Београда је дана 27.05.2009. године донео је Закључак број 3-1532/09-Г којим је утврђено да ЈКП Инфостан, Београд средства која се уплаћују по основу плаћања рата за прикључење станова на даљински систем грејања по „Програму прикључења 21000 станова“, почев од 01.06.2009. године преноси на рачун Предузећа.

-Уплате ЈКП Инфостан, Београд по „Програму прикључења 21000 станова“ исказане су у износу 312.864 хиљада динара.

Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација у 2012. години у износу од 12.068 хиљада динара.

- Уплате 10% за прикључење пословног простора по „Програму прикључења 21000 станова“ исказане су у износу од 70.823 хиљада динара.

Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација у 2012. години у износу од 2.732 хиљада динара.

-Уплате становништва за прикључење по „Програму прикључења 21000 станова“ исказане су у износу од 39.825 хиљада динара.

Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација по Програму 21000 станова у 2012. години у износу од 1.536 хиљада динара.

Уплате корисника до коначног прикључења евидентиране су на рачуну одложених прихода и примљених донација, уз умањење за износ садржаног пореза на додату вредност. Изградњу топловода и примарних подстаница, који представљају опрему, вредност утрошеног материјала и пружених услуга на изградњи, Предузеће је евидентирало на рачунима некретнине, постројења и опрема у припреми, све до момента активирања опреме.

Програми топлификације до 01.01.2003. године исказани су у износу од 960.906 хиљада динара и односе се на уплате корисника на име услуге прикључења на даљински систем грејања до 01.01.2003. године.

Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација у 2012. години у износу од 37.065 хиљада динара.

Предузеће у моменту прикључења потрошача на систем даљинског грејања није вршило укидање одложеног прихода у корист биланса успеха у вредности која

превазилази трошкове који су капитализовани и који се преносе у приходе периода сразмерно амортизацији капитализованих трошкова, односно основних средстава исказаних по том основу, чиме није адекватно применило члан 70. Правилника о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2012. годину.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију основних средстава која ће обезбедити правилан обрачун укидања одложених прихода и да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама изврши корекцију одложених прихода исказаних у пословним књигама.

Програм измештања топловода - исказан је у износу од 39.064 хиљада динара и односи се на услуге измештања топоводних подстаница и топоводне мреже, услуга санација топоводне мреже по захтеву корисника.

Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација по Програму измештања топловода у 2012. години у износу од 1.507 хиљада динара.

Уговорима о остваривању услова за прикључење на систем даљинског грејања утврђено је да све трошкове везане за радове који нису обухваћени обрачуном трошкова прикључка (измена места подстанице, пренамена просторија кроз које је предвиђен пролазак инсталација и слично) сноси корисник.

Уплате корисника на име измештања топловода евидентане су на рачуну одложених прихода и примљених донација, уз умањење за износ садржаног пореза на додату вредност.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће пружило услугу измештања топловода и ови уговори по својој суштини представљају уговоре о пружању услуга.

Предузеће услуге измештања топловода није исказало као приходе од пружања услуга у складу са параграфом 7. МРС 18 - Приходи којим је утврђено да је приход бруто прилив економске користи током датог периода који настаје из редовних активности ентитета при чему тај прилив резултира повећањем капитала који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу, већ их је исказало у оквиру пасивних временских разграничења чиме је у пословним књигама исказало потцењену вредност прихода у износу од 82 хиљаде динара, потцењену вредност резултата ранијих година у износу од 38.982 хиљаде динара и прецењену вредност пасивних временских разграничења у износу од 39.064 хиљада динара.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да износ од 39.064 хиљада динара који је евидентиран на рачуну одложених прихода и примљених донација прекњижи на рачун резултата из ранијих година.

Разграничене обавезе за порез на додату вредност

Разграничене обавезе за порез на додату вредност исказане су у износу од 9.041 хиљада динара и односе се на обавезе по основу пореза на додату вредност које доспевају у наредном обрачунском периоду.

Остала пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења за одобрене попусте су исказана у износу од 45.007 хиљада динара и односе се на укалкулисана одобрења која ће се реализовати у 2013. години у износу од 35.000 хиљада динара, а утврђена су на бази процене Организационе целине Маркетинг и продаја, као и на укалкулисани попуст у висини од 5% на рачуне из децембра месеца 2012. године који ће бити реализован у јануару 2013. године. На крају године се утврђује разлика између процењених и остварених износа одобрења и врши се корекција прихода текућег периода.

6.17 Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 948.184 хиљада динара (637.880 хиљада динара претходне године).

Увидом у документацију утврђено је да Предузеће није обрачунало одложене пореске обавезе у складу са МРС 12 - Порези на добитак и на тај начин је за износ од 4.255 хиљада динара преценило вредност одложених пореских обавеза и потценило вредност нераспоређеног добитка за исти износ.

Предузеће је у поступку ревизије извршило исправку погрешно обрачунате одложене пореске обавезе и исту евидентирало у пословним књигама у 2013. години на начин да је корекцијом почетног стања смањена вредност рачуна - одложене пореске обавезе, повећана вредност рачуна прихода - ефекти промена рачуноводствених политика и исправка грешке из ранијих година у износу од 9.750 хиљада динара и рачуна – расходи ефекти промена рачуноводствених политика и исправка грешке из ранијих година у износу од 5.495 хиљада динара.

6.18 Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Дати авали, јемства и гаранције		7.650
Основна средства узета у закуп - боце	1.793	1.919
Потраживања од Прве Југословенско-Швајцарске банке	26.916	26.916
Ванградски топловод ТЕНТ-а Обреновац	1.387.151	1.387.151
Одмаралиште Будва и Брзеће	921	921
Позајмица горива		2.522
Инвестиције у току - Љиг		27.323
Укупно	1.416.781	1.454.402

Дати авали, јемства и гаранције

Предузеће је дана 30.12.2010. године издало Министарству одбране - Војнограђевинском центру „Београд“ Овлашћење да потписану и оверену соло меницу добијену као средство обезбеђења уплаћеног износа партиципације по Уговору број У0074/10 од 18.10.2010. године може доставити на наплату до износа од 3.650 хиљада динара. **Предузеће је меницу издало иако наведеним уговором о остваривању услова за прикључење на систем даљинског грејања није предвиђено њено издавање као средства обезбеђења за уплату аванса.** Према образложењу одговорних лица, меница је издата из разлога што је интерним процедурама купца прописано да је услов за уплату средстава примљена меница од примаоца партиципације, односно Предузећа.

У току 2012. године, меница је враћена Предузећу након чега је извршено искњижавање износа од 3.650 хиљада динара из ванбилансне евиденције.

Основна средства узета у закуп – боце

Боце узете у закуп односе се на закуп боца за испоруку техничких гасова, узетих у периоду од 1995. до 2009. године од Messer Tehnogas а.д., на основу годишњих уговора између Предузећа и Messer Tehnogas а.д., о купопродаји техничких гасова и гасних мешавина у челичној амбалажи, закупу амбалаже и палета и баждарењу, поправци и атестирању ПП апарата ЦО2. Вредност боца узетих у закуп исказана је према Уговору за 2012. годину, број VI-2863 од 17.04.2012. године (Напомена 5. и 7.8) и подацима о усклађивању набавне цене ове амбалаже добијених од Messer Tehnogas а.д., на основу којих је исказана јединствена позиција и укупна вредност ових средстава у пописној листи.

Из презентоване пописне листе се не могу идентификовати средства нити њихова набавна вредност, нити је пописна листа достављена Messer Tehnogas а.д. као власнику тих средстава. Messer Tehnogas а.д., на основу Уговора дужи Предузеће за исказану набавну вредност ових боца.

-у хиљадама динара-

Назив	Број комада	Набавна вредност
Растављиве палете за боце	7	200
Боца за кисеоник	37	582
Боца за аргон	2	34
Боца за угљен-диоксид	2	31
Боца за ацетилен	49	773
Боца за специјалне гасове (хелијум)	1	16
Боца за гасне смеше, запремине 10 литара	8	141
Боца за гасне смеше, запремине 40 литара	1	16
Укупно	107	1.793

Предузеће није извршило попис боца узетих у закуп, за које је задужено по набавној вредности 1.793 хиљада динара, и није доставило Messer Tehnogas а.д., као власнику тих боца, посебну пописну листу са стањем на дан 31.12.2012. године, у складу са чланом 2. став 4. и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 106/2006).

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да изврши попис боца узетих у закуп од Messer Tehnogas а.д. , и посебну пописну листу достави власнику тих средстава Messer Tehnogas а.д., у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 106/2006).

Потраживања од Прве Југословенско-Швајцарске банке

Предузеће у оквиру ванбилансне евиденције исказује потраживања од Прве Југословенско-Швајцарске банке по основу три полуге злата тежине 37,657 грама које су предате на чување банци 1992. године од стране тадашњег директора Предузећа. Наведене полуге злата је Предузеће примило од добављача Stacom Baltic, Београд као гаранцију за дати аванс за испоруку мазута у вредности од USD 1.000.000,00.

Предузеће је поднеском од 26.02.2002. године у поступку ликвидације над Првом Југословенско-Швајцарском банком а.д., Београд поднело захтев за излучење полуга злата из ликвидационе масе, а у Одговору на поднесак I-3004 од 13.01.2003. године Предузеће је од стране ликвидационог управника добило одговор да у документацији ликвидационог дужника не постоји траг о томе да су полуге у власништву Предузећа.

Предузеће је дана 08.02.2005. године поднело кривичну пријаву против непознатог извршиоца Четвртом општинском јавном тужилаштву у Београду, које је Оптужницом од 27.07.2009. године директору Предузећа из периода када се описани догађај десио, ставио на терет извршење кривичног дела злоупотребе службеног положаја. Први основни суд у Београду је 13.11.2012. године донео Решење о обустављању кривичног поступка према окривљеном лицу услед наступања апсолутне застарелости кривичног гоњења, које је Предузеће примило у марту 2013. године.

Ванградски топловод ТЕНТ-а – Обреновац

Исказани износ од 1.387.151 хиљада динара односи се на обустављену инвестицију Предузећа у пројекат ванградског топловода ТЕНТ-а – Обреновац-Београд. Према наводима руководства, Ванградски топловод је замишљен као пројекат повезивања ТЕНТ-а Обреновац са Београдом да би се енергија произведена у ТЕНТ-у, топловодом допремала у Београд и била коришћена за грејање града. Читав ванградски топловод састојао се из цевовода, али његов саставни део је био и мост преко реке Саве чија је изградња започета у оквиру пројекта да би топловод могао да премости Саву. Изградња је започела у првој половини 90-тих година и евидентирана је у пословним књигама као инвестиција у току. Извор финансирања те инвестиције је било издвајање од 3% које је град Београд уплаћивао Београдским електранама на име изградње ванградског топловода. Пренети износи од стране Града по овом основу, прво су евидентирани на конту дугорочних обавеза према матичном правном лицу тадашњег контног оквира, а 2002 је све прекњижено на конто капитала (сходно члану 51. и 53. тадашњег Закона о рачуноводству). У том прекњижавану отворен је посебан аналитички рачун капитала да би се све уплате партиципације и града, посебно евидентирале од изворног капитала предузећа. Предузеће Енергопројект енел је 2004. године, на захтев града Београда доставило студију везану за наставак ове инвестиције, која је већ тада, више година, практично, на терену, била обустављена. Приликом преласка на МСФИ 2004. године, с обзиром да је, према наводима

руководства, већ тада инвестиција ванградског топловода била обустављена, овај износ је прекњижен са конта капитала у ванбилансну евиденцију. Према анализи садржаја тог износа, коју су стручне службе извршиле, он се састоји од 185 милиона вредности са ситуација, а остало је ревалоризација која је крајем 90-тих вишеструко увећавала износе који су прокњижени. Године 2006. године, цеви (и пратећа арматура) су у потпуности демонтиране и допремљене на Нови Београд, а терен је враћен у првобитно стање. Истовремено, по налогу буџетске инспекције извршен је попис и улаз цеви у магацин предузећа. Цеви су, у циљу опрезног билансирања залиха процењене по најнижој могућој вредности (25 милиона динара). Након вађења цеви, терен је враћен у првобитно стање. Након 2006. године, практично на терену је од читавог пројекта остао недовршен мост.

Протоколом о реализацији изградње моста преко реке Саве у Обреновцу, број 2-16028 од 02.10.2008. године, закљученим између Предузећа, града Београда, Министарства за национални инвестициони план, Министарства за инфраструктуру, Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП, Градске општине Сурчин и Градске општине Обреновац, потписници Протокола сагласно су констатовали да су радови на изградњи заустављени 1997. године. У Протоколу се даље констатује да је Пројекат изградње Топловода напуштен и да су сви до сада изграђени објекти враћени у претходно стање, а да су на терену преостали недовршени објекти мост преко реке Саве и деоница локалног пута мост на Сави-Бољевци. Протоколом је уређено да Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП, суинвеститор, буде носилац активности пренамене и коначног завршетка моста и прилазне саобраћајнице, чиме ће се реализовати значајан локални путни правац Обреновац-Сурчин- аутопут Шид – Београд.

Став организационе целине Заједнички послови, изражен у допису број VII од 05.11.2012. године, је да наведни Протокол не може бити основ за искњижавање из пословних књига предузећа.

Предузеће у ванбилансној евиденцији води напуштenu инвестицију Ванградски топловод ТЕНТ-а – Обреновац, по књиговодственој вредности од 1.387.151 хиљада динара, коју је са инвестиција у току, 2004. године приликом преласка на МРС/МСФИ прекњижила у ванбилансну евиденцију, на основу процене руководства, а без формалне одлуке надлежног органа управљања о обустави инвестиције, у време прекњижавања. Овакво чињенично стање је касније потврђено Протоколом број 2-16028 од 02.10.2008. године, закљученим између Предузећа, града Београда и надлежних Министарстава. Са објекта су демонтиране цеви, а од целе инвестиције остао је само мост који се користи од стране шире друштвене заједнице.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да се, с обзиром да је према сазнању руководства и наводима из Протокола, инвестиција напуштена и обезвређена, а од целе инвестиције је остао само мост, који се користи за потребе шире друштвене заједнице, обрати надлежном органу оснивача ради уређења имовинско-правних односа и затим предмет изнесе на одлучивање надлежном органу управљања Предузећа и да у складу с тим поступи у својим пословним књигама.

Одмаралишта Будва и Брзеће

Исказана вредност у ванбилансној евиденцији, у износу од 921 хиљаде динара, односи се на нерешена имовинско-правна питања по основу права коришћења и одређеног броја лежајева у хотелима „Парк“ у Будви, вили „Београд“ у Дубровнику и хотелу „Брзеће“ у општини Брус. Организациона целина Финансије је Директору Организационе целине Заједнички послови – Помоћнику директора за правне послове, упутио допис број VII-17136 од 29.11.2012. године, којим доставља прикупљену документацију у вези располагања наведеним правима. Према наводима из дописа, документација датира од 1961. године до данас. Према документацији у прилогу дописа, Директор Организационе целине „Заједнички послови“, дао је правно мишљење, број I-24618 од 20.12.2012. године, у вези располагања са лежајевима у хотелима „Парк“ у Будви, „Београд“ у Дубровнику и „Брзеће“ у општини Брус, према коме ће се решавање овог питања са Републиком Хрватском вршити у складу са Законом о потврђивању споразума о питањима сукцесије (Службени гласник СРЈ Међународни уговори, број 6/02), за чију је примену неопходан Споразум о сукцесији и закључење билатералног споразума са Републиком Хрватском, који још нису закључени а који представљају претходно процедурално питање, док је са Републиком Црном Гором, сасвим друга ситуација, јер се на нерешене имовинско правне односе правних лица из Републике Србије не примењују одредбе споразума о сукцесији.

Увидом у достављену документацију, Директор Организационе целине „Заједнички послови“, установио је да је она непотпуна а односи се на Уговор о удруживању средстава са Угоститељским предузећем „Брзеће“ из 1991. године, непотписани примерак Уговора о заједничком грађењу са ЈКП Паркинг сервис на локацији у Брзећи, рачун извођача радова „Инвест монтаже“ из 1997.године, непослат захтев Агенцији за приватизацију, од 13.02.2007. године, у коме се наводи да је предузеће, тада Предузеће за производњу топлотне и електричне енергије „Топлана“ било у саставу заједнице електропривредних предузећа Србије, да је суделовало у финансирању, односно средствима удружених фондова (не наводи се којих) у финансирању одмаралишта и хотела на Црногорском и Хрватском приморју које „Електропривреда“ држи у поседу, из документације се не може утврдити да ли су рађени деобни биланси из којих се може утврдити шта је имовинма предузећа нити правни основ стицања на наведеној имовини.

Директор Организационе целине Заједнички послови, дао је мишљење, да је приложена документација недовољна за потпуно сагледавање правне валидности намераваног правног посла и да са наведеним непокретностима у Републици Хрватској, неће у догледно време било шта бити решено, док је са Републиком Црном Гором сасвим друга ситуација, јер се на нерешене имовинско правне односе правних лица из Републике Србије не примењују одредбе Споразума о сукцесији.

У прилогу Приговора уз Нацрт извештаја, Предузеће је доставило доказе да је у поступку ревизије упутило захтеве Градском и Републичком јавном правобраниоцу, за добијање мишљења о даљем поступању по питању нерешених имовинско правних питања са другим државама.

Љиг – инвестиције у току

Према образложењу из белешке уз налог за књижење станова у Љигу, које нам је поступку ревизије презентовано од стручних служби, предузеће је у току 2012. године искњижило из ванбилансне евиденције износ од 27.323 хиљаде динара, који се односи

на извршена улагања у реконструкцију Хотела Љиг и улагања у стицање 4 стана на основу Уговора између Скупштине општине Љиг и Предузећа из 2000. године, а којим се предвиђа да Предузеће изведе радове за Скупштину општине Љиг на њеним објектима, а за узврат добијају 4 стана. Наведени износ прекњижен је у ванбилансну евиденцију 2004. године, приликом преласка на примену МРС/МСФИ и прекњижавање није теретило биланс успеха, јер су та улагања извршена из партиципације која је до стандарда књижена на рачуну капитала, а од примене стандарда на рачуну одложених прихода. Прекњижавање је извршено затварањем припадајућег рачуна капитала и инвестиција у току, уз истовремено отварање ванбилансне активе и пасиве.

Износ улагања који се односи на Хотел Љиг укључен је у процену вредности капитала приликом оснивања зависног предузећа Суворор, а на основу уговора оверених у суду 2009. године, у књиговодствену евиденцију грађевинских објеката, 2012. године уведена су 4 стана у Љигу (Напомена 7.13 и 6.2.2). На основу прикупљене документације која је сада достављена, констатовано је да износ улагања које је требало да се компензује за станове није ни требало да се књижи као инвестиција Предузећа, већ као потраживање од СО Љиг уз одобравање у истом износу прихода. С друге стране, СО Љиг је требала да врши фактурисање станова и да се изврши компензација, што по претпоставци стручних служби, није извршено.

Према наведеном, с обзиром да је учешће у капиталу зависног предузећа „Суворор“ у целини исправљено на терет расхода и да су станови уведени у пословне књиге у корист прихода по основу исправке грешака из ранијих година, извршено искњижавање из ванбилансе евиденције представља у суштини само исправку рачуноводствених грешака насталих у ранијем периоду, које су настале као резултат неблаговремено достављених и непотпуних књиговодствених исправа.

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1 Приходи од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	21.884.620	19.484.358
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	14	14
Укупно	21.884.634	19.484.372

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту су исказани у износу од 21.884.620 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Приходи од продаје гаса - Младеновац (Напомена 6.7.1)	177.396
Приходи од продаје топлотне енергије - пословни простор (Напомена 6.7.1)	5.529.370
Приходи од продаје топлотне енергије - Инфостан (Напомена 6.7.1)	15.792.071
Приходи од продаје топлотне енергије - Младеновац (Напомена 6.7.1)	9.948
Приходи услуга пробног грејања	42.826
Приходи од услуга баждарења	3.657
Приходи од услуга одржавања школа, вртића, болница - паушалци	101.227
Приходи од одржавања школа и вртића - радни налози	44.911
Приходи од прикључења и искључења са система даљинског грејања, преглед подстаница и други приходи	87.700
Приходи од услуга трансформације електричне енергије	85.524
Приходи од услуга пројектовања и сагласности	4.087
Приходи по основу продаје услуга - ресторан	5.903
Укупно	21.884.620

Предузеће пружа услуге пробног грејања у оквиру техничког прегледа изграђених кућних грејних инсталација објекта, ради утврђивања њихове подобности за употребу. Пробни рад траје најмање петнаест дана, а најдуже до краја текуће грејне сезоне. Предузеће и корисници пробног грејања закључују уговор о продаји топлотне енергије за време пробног рада којим регулишу међусобна права и обавезе. Накнада за пробно грејање се утврђује по ценама за пробно грејање из важеће Одлуке о ценама топлотне енергије. У току 2012. године, Предузеће је остварило приходе од услуга пробног грејања у износу од 42.826 хиљада динара.

Предузеће је у току 2012. године вршило услуге оверавања мерила топлотне енергије, еталонирања манометара, термовизијског испитивања топловода, еталонирања гасног анализатора и сл. и по наведеном основу остварило приходе у износу од 3.657 хиљада динара.

Приходи од услуга одржавања школа, вртића и болница – паушалци су исказани у износу од 101.227 хиљада динара и односе се на приходе од текућег одржавања термотехничких инсталација за грејање и интервентних радова стално дежурних екипа на хитним интервенцијама у објектима предшколских установа, основних и средњих школа и болница који се топлотном енергијом снабдевају из сопствених котларница или из система Предузећа. Корисници наведених услуга плаћају месечну накнаду утврђену множењем површине објекта са ценом по метру квадратном која је дефинисана уговорима закљученим између Предузећа и корисника услуга.

Приходи од прикључења и искључења са система даљинског грејања, прегледа подстаница и други приходи су исказани у износу од 87.700 хиљада динара и обухватају приходе од услуга прикључења и искључења са система даљинског грејања чија је цена утврђена Одлуком донетом од стране Управног одбора у 2008. години на коју је сагласност дао Градоначелник града Београда, приходе по основу утрошене количине мазута и екстра лаког горива од стране Клиничко болничког

центра „Звездара“, Београд и Института за здравствену заштиту мајке и детета „Др Вукан Чупић“, Београд, као и приходе од одржавања инсталација.

Приходи од одржавања школа и вртића – радни налози се односе на приходе од инвестиционог одржавања термотехничких инсталација, исказани су у износу од 44.911 хиљада динара и представљају накнаду за укупну вредност изведених радова на објектима основних и средњих школа са којима Предузеће има закључене уговоре о одржавању.

Приходи од услуга трансформације електричне енергије односе се на приходе од услуга које Предузеће врши на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број П-23335 закљученог дана 19.12.2007. године и четири анекса наведеног уговора закључених у периоду од 2008. до 2011. године са Привредним друштвом за дистрибуцију електричне енергије Електродистрибуција д.о.о., Београд и исказани су у износу од 85.524 хиљада динара.

Приходи од услуга пројектовања и сагласности исказани су у износу од 4.087 хиљада динара и односе се на приходе од издавања енергетске сагласности, издавање техничких услова за прикључење објеката на комуналну инфраструктуру Предузећа, издавање сагласности на трасе комуналних инсталација и сагласности на локације објеката и сл.

Предузеће је у 2012. години остварило приходе по основу услуга два ресторана који се налазе на адресама Савски насип број 11 и Дунавски кеј број 33 у Београду у укупном износу од 5.903 хиљада динара.

7.2 Приходи од активирања учинака и робе

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	1.481	1.969
Укупно	1.481	1.969

Приходи по основу активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе су исказани у износу од 1.481 хиљаду динара и у целини се односе на приходе по основу коришћења услуга ресторана за потребе репрезентације Предузећа. (Напомена 7.8).

7.3 Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Приходи од дотација Скупштине града Београда (Напомена 6.7)	1.338.611	1.256.376
Приходи по основу условљених донација (Напомена 6.16)	698.606	637.604
Приходи од закупнина	112.839	98.764
Укупно	2.150.056	1.992.744

Предузеће је у оквиру прихода од дотација Скупштине града Београда исказало унапред одобрене субвенције на основу утврђених критеријума из Интервентних мера заштите најугроженијих грађана у износу од 1.338.611 хиљада динара. С обзиром да наведени приходи не представљају дотације које су одобрене Предузећу од стране града, већ се ради о делу прихода које ће у циљу заштите најугроженијих грађана платити Град Београд, поступљено је супротно члану 52. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике што је имало за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности прихода од дотација и потцењене вредности прихода од продаје производа и услуга у износу од 1.338.611 хиљада динара.

Предузеће је у поступку ревизије извршило рекласификацију прихода од одобрених субвенција на основу утврђених критеријума из Интервентних мера заштите најугроженијих грађана са рачуна прихода од дотација на рачун прихода од продаје.

Предузеће је у току 2012. године остварило приходе од закупнина у укупном износу од 112.839 хиљада динара, од чега се највећи део (износ од 84.441 хиљаду динара) односи на приходе од закупа резервоара од стране купца MG OIL, Београд по основу Уговора број I-3636 закљученог дана 14.04.2010. године. Преостали износ се односи на приход од закупа простора за телекомуникациону опрему од стране мобилних оператера Телеком Србија а.д., Београд, VIP Mobile д.о.о., Београд и Теленор д.о.о., Београд по основу више уговора и анекса уговора закључених у периоду од 2004. до 2012. године и на закуп пословних и стамбених простора од стране више правних и физичких лица.

Предузеће није прибавило сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе за давање у закуп земљишта и простора на којима је инсталирана телекомуникациона опрема следећим закупцима: Телеком Србија а.д., Београд, VIP Mobile д.о.о., Београд и Теленор д.о.о., Београд, чиме је поступио супротно одредбама члана 22. Закона о јавној својини („Сл. гласник Републике Србије“ бр. 72/2011).

Предузеће је дана 16.12.2012. године Граду Београду - Секретаријату за комуналне и стамбене послове и Секретаријату за имовинско-правне послове грађевинску и урбанистичку инспекцију упутило дописе којима се захтева давање сагласности на закључене уговоре о закупу земљишта и инфраструктурних објеката (димњака и друго) на којима је инсталирана опрема за телекомуникацију. У поступку ревизије, Предузеће је дана 15.11.2013. године упутило ургенцију наведеним секретаријатима за достављање сагласности на закључене уговоре. До израде Предлога извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа, наведена сагласност није добијена.

7.4 Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 175.583 хиљада динара. Структура расхода набавне вредности продате робе, приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Набавна вредност продате робе на мало (гас-Младеновац)	169.362
Набавна вредност продате робе - Ресторан	6.221
Укупно	175.583

7.5 Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су према следећем:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови горива и енергије	14.299.343	15.216.545
Трошкови осталог материјала (режијског)	362.922	363.720
Укупно	14.662.265	15.580.265

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 14.299.343 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови мазута	1.711.613
Трошкови угља	19.552
Трошкови пелета и брикета	52.203
Утрошени гас	12.040.436
Утрошени бензин за возила	44.930
Утрошена електрична енергија	430.609
Укупно	14.299.343

Трошкови осталог (режијског материјала) су исказани у износу од 362.922 хиљада динара и односе се на трошкове резервних делова у износу од 257.889 хиљада динара, трошкове хемикалија у износу од 41.375 хиљада динара, трошкове осталог потрошног материјала у износу од 35.717 хиљада динара, трошкове заштитне одеће у износу од 15.229 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 6.779 хиљада динара и трошкове отписа ситног инвентара, ауто гума и амбалаже у износу од 5.933 хиљада динара.

7.6 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. године	2011. године
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	2.248.667	2.099.083
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	406.059	379.151
Трошкови накнада по уговору о делу	125	
Трошкови накнада по ауторским уговорима		42
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	16.644	17.693
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	674	355
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	5.276	5.450
Остали лични расходи и накнаде	228.142	214.833
Укупно	2.905.587	2.716.607

Обрачун и исплата зарада у Предузећу дефинисан је Појединачним колективним уговором ЈКП „Београдске електране (Службени лист града Београда“ бр. 9/2010) од 16.4.2010. године.

У складу са чланом 113. Колективног уговора маса зарада за запослене утврђује се Програмом пословања у складу са политиком зарада коју утврди Влада Републике

Србије и на који сагласност даје Градско веће града Београда. Чланом 111. Колективног уговора основна зарада запосленог утврђује се као производ вредности радног часа, коефицијента посла утврђеног у прилогу уз колективни уговор и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова рада. У вредност једног радног часа укључена је месечна накнада за трошкове исхране у току рада у висини од 20% од просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику и вредност једне дванаестине регреса за коришћење годишњег одмора у износу просечно исплаћене зараде по запосленом у Београду за месец децембар претходне године.

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

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (бруто) ² у 2011. години	2.484.321	Просечна бруто ² зарада по запосленом 95.586 динара
Планиране зараде (бруто) ² у 2012. години	2.916.092	Предвиђено повећање за 6,9 % у односу на план за 2011. годину
Исплаћене зараде (бруто) ² у 2012. години	2.661.247	Повећање масе од 7 % у односу на остварење за 2011. годину, а 8,7% смањење у односу на план за 2012. годину. Просечна бруто ² зарада по запосленом 100.089 динара

Максимални износ масе бруто зарада у Предузећу одређен је Програмом пословања. Решењем Градског већа Града Београда од 26. јануара 2012. године дата је сагласност на годишњи Програм пословања Предузећа за 2012. годину.

Решењем Градског већа Града Београда од 5. јула 2012. године усвојен је ребаланс Програма пословања Предузећа за 2012. годину.

Решењем Градског већа Града Београда од 7. децембра 2012. године усвојен је други ребаланс Програма пословања Предузећа за 2012. годину.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће у 2012. години обрачунало и исплатило већи износ средстава на име зарада запослених у односу на средства планирана Ребалансом и Ребалансом два Програма пословања за 2012. годину и то за следеће месеце:

-у хиљадама динара-

Месец и датум исплате	Износ исплаћених зарада	Маса зарада по Програму пословања од 26.1.2012.	Маса зарада по Ребалансу Програма пословања од 5.7.2012.	Маса зарада по Ребалансу 2 Програма пословања од 7.12.2012.	Износ више исплаћених средстава
Мај, 14.06.2012. г.	225.085	213.959	-	-	11.126
Октобар, 14.11.2012. г.	227.311	-	226.464	-	847
Децембар, 14.01.2012.г.	231.087	-	-	228.615	2.472
Укупно					14.444

- Предузеће није Програмом пословања од 21.12.2011. године, на који је Оснивач дао сагласност Решењем број 023-648/12-ГВ – 26.01.2012. године, предвидело повећање броја радника ни масу зарада за новозапослене. Програмом пословања утврђена је маса зарада у износу од 213.959 хиљада динара. Ребалансом Програма пословања број 1-6927 од 12.04.2012. године на који је Оснивач дао сагласност Решењем од 05.07.2012. године, предвиђено је повећање броја запослених од 124 радника и маса зарада за новозапослене у бруто износу од 11.087 хиљада динара
Предузеће је 12.06.2012. године, извршило пријем и исплату зарада новозапосленима, пре усвајања Ребаланса Програма пословања, за месец мај у износу од 11.126 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и извршило исплату зарада у већем износу од износа предвиђеног Програмом пословања у износу од 11.126 хиљада динара.
- Предузеће је Ребалансом Програма пословања од 12.04.2012. године, на који је Оснивач дао сагласност Решењем број 023-2949-ГВ – 05.07.2012. године, утврдило износ масе зарада за октобар у укупном износу од 226.464 хиљада динара. Дана, 14.11.2012. године, извршило је исплату зарада за октобар у укупном износу од 227.311 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и извршило исплату већег износа зараде запослених за октобар у износу од 846 хиљада динара у односу на средства планирана Ребалансом Програма пословања за 2012. годину.
- Предузеће је Ребалансом два Програма пословања од 31.10.2012. године, на који је Оснивач дао сагласност Решењем број 023-4050-ГВ – 07.12.2012. године, утврдило износ масе зарада за децембар у укупном износу од 228.615 хиљада динара. Предузеће је извршило исплату зарада за децембар у укупном износу од 231.087 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и извршило исплату већег износа зараде запослених за децембар у износу од 2.472 хиљада динара у односу на средства планирана Ребалансом два Програма пословања за 2012. годину.

Предузеће је у поступку ревизије доставило Закључак Градоначелника број 120-2677/12-Г од 24.05.2012. године којим се утврђује износ средстава за месец мај 2012. године највише до 225.094 хиљада динара, Закључак Градоначелника број 120-4579/12-Г од 25.10.2012. године којим се утврђује износ средстава за месец октобар 2012. године највише до 227.345 хиљада динара, Закључак Градоначелника број 120-546/12-Г од 24.12.2012. године којим се утврђује износ средстава за месец децембар 2012. године највише до 228.615 хиљада динара.

Чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса прописано је да сагласност на Програм пословања даје Оснивач, односно да је сагласност на Програма пословања, чији је саставни део политика зарада, у надлежности Оснивача. Увидом у Статут Града Београда утврђено је да је Оснивач пренео своја овлашћења о сагласности на Програм пословања и политику зарада Градском већу, а не Градоначелнику.

На основу напред наведеног у поступку ревизије је утврђено да је Предузеће извршило обрачун и исплату већег износа зарада запослених за мај у износу од 11.125 хиљада динара, за октобар у износу од 846 хиљада динара и за децембар у износу од 2.472 хиљада динара, што укупно износи 14.444 хиљада динара, у

односу на средства планирана Програмом, Ребалансом и Ребалансом два Програма пословања за 2012. годину, чиме је поступило супротно одредбама члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

У поступку ревизије утврђено је да је Оснивач накнадно дао сагласност за масе зарада за мај и октобар и да је Предузеће је извршило исплату зарада за децембар у износу од 2.472 хиљада динара изнад средства за које је Оснивач дао сагласност.

Препорука број 18:

Предузеће је у обавези да у складу са одредбама члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и члана 7. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, изврши умањење зарада за више исплаћени износ наредног месеца за који се врши исплата зарада у износу од 2.472 хиљада динара.

Колективним уговором Предузеће је прописало коефицијенте послова за утврђивање основне зараде према степенима стручне спреме. Увидом у Правилник о систематизацији радних места и решења о распоређивању запослених, у поступку ревизије је утврђено, да је Предузеће извршило распоређивање 158 запослених на послове за које не испуњавају обавезан посебан услов стручне спреме. Колективним уговором Предузеће је прописало коефицијенте послова за утврђивање основне зараде према степенима стручне спреме.

Чланом 24. став 1. и 2. Закона о раду, стручна спрема је прописана као обавезан посебан услов за заснивање радног односа који се утврђује Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца.

У поступку ревизије утврђено је да је Правилником о систематизацији послова у Предузећу уређено да се, поред услова утврђених законом, овим Актом утврђују и посебни услови за обављање одређених послова и то: стручна спрема и занимање, посебне радне способности, стручни испити, посебна знања и вештине и други услови.

Распоређивањем одређеног броја запослених на послове за које не испуњавају обавезан посебан услов стручне спреме, омогућено је одређеном броју запослених да обављају послове и остварују зараду, за које не испуњавају прописане услове.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да измени Правилник о организацији и систематизацији послова на начин да усклади систематизована радна места, са коефицијентима радних места и описом послова за та радна места.

Ревизијом је утврђено да Предузеће при обрачуну зарада не укључује у обрачун време проведено на раду изнад времена прописаног Законом о раду, а по прерасподели радног времена запослених у месецу када је и остварено, већ у месецу кад се врши исплата. Предузеће на дан 31. децембар 2012. године не располаже подацима о укупним обавезама по основу неисплаћеног времена проведеног на раду изнад времена прописаног Законом о раду, а по прерасподели

радног времена које се односе на обавезе за неисплаћену нето зараду, обавезе за порез на зараде и обавезе за доприносе за обавезно социјално осигурање.

Према објашњењу одговорних лица, наведени прековремени рад углавном не подразумева исплату зараде запосленом, већ коришћење слободних дана по основу прековременог рада, прерасподелом радног времена, односно обавезу Предузећа да изврши обрачун и исплату зарада за дане када запослени неће радити на име оствареног прековременог рада.

У току ревизије Предузеће је извршило обрачун зарада на име извршене прерасподеле радног времена у 2012. години, а које су исплаћене у 2013. години у бруто износу од 30.746 хиљада динара.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да сате прековременог рада евидентира и обрачунава у месецу када су стварно настали, а не у месецу када се врши исплата.

Зарада пословодства

У поступку ревизије утврђено је да Пословодство Предузећа чине: генерални директор, заменик генералног директора, три помоћника генералног директора, саветник генералног директора и једанаест директора сектора Предузећа.

Зарада директора одређена је у члану 6. Уговора о раду, закљученог између директора и председника Управног одбора Предузећа, у складу са чланом 14. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, а обрачунава се тако што се цена рада за најједноставнији рад код послодавца за обрачунски месец помножи коефицијентом сложености посла – 10.

Програмом пословања за 2012. годину планирана је годишња маса за исплату зарада свих запослених у бруто износу у оквиру које је планирана и годишња маса за исплату зарада директора. Исплаћена нето зарада директора у 2012. години износи 24.555 хиљада динара, односно бруто 41.078 хиљада динара.

Градоначелник Београда је Закључком број 120 -1751/11-Г од 28. априла 2011. године одредио највиши износ нето зараде Генералног директора у Јавним комуналним предузећима чији је оснивач Град Београд на 155 хиљада динара, почев од зараде за април 2011. године. Предузеће примењује Закључак Градоначелника.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће Програмом пословања за 2012. годину није посебно дефинисало послове које обавља Пословодство, нити је обелоданило укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада пословодства како је предвиђено чланом 4. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Службени Гласник РС број 5/2006).

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 125 хиљада динара и у оквиру су Програма пословања Предузећа за 2012. годину.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Уговори о привременим и повременим пословима у износу од 16.644 хиљада динара односе се на обављање привремених и повремених послова од стране чланова Студентско – омладинске задруге „Београд“ и „Нова палилула“ из Београда, а на основу Уговора – Упута за рад и издатих фактура, без спровођења јавне набавке (Напомена 5).

Уговор о пословној сарадњи између Предузећа и задруге „Нова Палилула“ у току ревизије није нам стављен на увид.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 674 хиљада динара и највећим делом се односе на исплате за топли оброк и трошкове превоза по уговорима о стручном усавршавању студената у смислу члана 201. Закона о раду.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора исказани су у износу од 5.276 хиљада динара и у складу су са Програмом пословања за 2012. годину. Дана 09.11.2012. године, Скупштина града Београда донела је Решење број 118-557/12-С о разрешењу дужности председника и 12 чланова Управног одбора Предузећа и Решење број 118-591/12-С о разрешењу дужности председника и 8 чланова Надзорног одбора и Решење број 112-558/12-С о именовану председника и 8 чланова Управног одбора Предузећа и Решење број 112-592/12-С о именовану председника и 6 чланова Надзорног одбора.

Предузеће врши исплату накнада председника и чланова Управног и Надзорног одбора у складу са Закључком Градоначелника града Београда број 3-1173/09Г од 23.04.2009. године.

Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Отпремнине приликом редовног одласка у пензију	2.205
Отпремнине у складу са социјалним програмом	9.958
Јубиларне награде	9.151
Помоћ запосленима (за случај смрти)	8.476
Помоћ запосленима-болести и друге помоћи	5.376
Накнаде трошкова запосленима за превоз	55.600
Накнаде трошкова запосленима службеног пута	1.169
Накнаде трошкова запосленима службеног пута Гас Младеновац	26
Остала давања запосленима (8. март и Нова година)	7.874
Награде, солидарне помоћи и друга давања	2.545
Кредити и стипендије ученицима и студентима	10.588
Доприноси у добровољни пензијски фонд	115.174
Укупно	228.142

Накнада трошкова службених путовања

Накнада трошкова службених путовања, накнаде запослених за трошкове смештаја и накнаде трошкова превоза, путарине и паркинга исказане су у износу од 1.195 хиљада динара и у оквиру су предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, а односе се на дневнице за службено путовање у иностранство у износу од 812 хиљада динара и на дневнице запосленима земљи у износу од 383 хиљада динара. Исплате су извршене у складу са чланом 123. став 1. тачка 2. Колективног уговора о раду.

Отпремнине приликом редовног одласка у пензију

Отпремнине приликом редовног одласка у пензију исказане су у износу од 2.205 хиљада динара и у оквиру су Програма пословања за 2012. годину.

Предузеће је извршило исплату отпремнина приликом редовног одласка у пензију у складу са чланом 124. став 1. тачка 1. Колективног уговора.

Отпремнине запосленима за чијим је радом престала потреба

Отпремнине запосленима за чијим је радом престала потреба исказане су у износу од 9.958 хиљада динара и у оквиру су Програма пословања Предузећа за 2012. годину.

Споразумом о мерилима, критеријумима и поступку за смањивање броја запослених у јавним предузећима комуналне делатности чији је оснивач град Београд услед технолошких, економских и организационих промена број 11-1256/09 од 30.04.2009. године („Сл. лист града Београда“ број 19/09) утврђено је да средства за исплату отпремнина на основу мерила и критеријума из Споразума обезбеђује оснивач из буџета града Београда.

У поступку ревизије утврђено је да Оснивач није обезбедио средства за исплату отпремнина за чијим је радом престала потреба за осам запослених у Предузећу.

На основу Захтева за достављање сагласности за исплату отпремнине из сопствених средстава број I-13627 од 17.07.2012. године, Оснивач је дао сагласност Предузећу за исплату отпремнина запосленим за чијим је радом престала потреба у складу са колективним уговором из сопствених средстава. Предузеће је 13.08.2012. године, извршило исплату отпремнина из својих средстава за осам радника у износу од 9.958 хиљада динара.

Предузеће је извршило обрачун и исплату отпремнина на основу мерила и критеријума предвиђених Споразумом о мерилима, критеријумима и поступку за смањивање броја запослених у јавним предузећима комуналне делатности чији је оснивач град Београд услед технолошких, економских и организационих промена.

С обзиром, да отпремнине нису исплаћене из буџета града Београда, Предузеће је било у обавези да обрачуна и исплати отпремнине за решавање вишка запослених по критеријумима утврђеним Колективним уговором.

Предузеће је чланом 81. Колективног уговора дефинисало мерила, критеријуме и поступак за исплату отпремнина за решавање вишка запослених и обавезу Предузећа да донесе Програм за решавање вишка запослених. Обавеза Управног одбора предузећа је да формира заједничку комисију за солијални дијалог чији је задатак да изради социјални програм за запослене код Послодавца, програма рационализације броја запослених, програма реструктурирања и унапређења пословања основне делатности и израда критеријума за додатно стимулисање непосредних извршилаца. Чланом 84. Колективног уговора дефинисано је да је послодавац дужан да исплати

отпремнину за решавање вишка запослених у висини која не може бити нижа од половине зараде запосленог за сваку навршену годину радног стажа или половине просечне зараде код послодавца за сваку навршену годину радног стажа ако је то за запосленог повољније. Према објашњењу које је Предузеће дало у поступку ревизије утврђено је да је критеријум за решавање вишка запослених био превасходно хронологија пријављивања, уз евентуално сагледавање здравственог стања или критеријуми по члану 4. Споразума.

Ревизијом је утврђено да Предузеће не поседује Програм за решавање вишка запослених, да Управни одбор није формирао Комисију за социјални дијалог и да је извршило исплату отпремнина супротно Колективном уговору.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да уколико убудуће врши исплату отпремнина за решавање вишка запослених из својих средстава донесе Програм за решавање вишка запослених и формира Комисију за социјални дијалог у складу са Колективним уговором.

Јубиларне награде

Јубиларне награде исказане су у износу од 9.151 хиљада динара и у оквиру су Програма пословања за 2012. годину.

Предузеће је извршило исплату средстава на име јубиларних награда у складу са чланом 124. став 1. тачка 6. Колективног уговора.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана његове уже породице и помоћ запосленима у трошковима лечења

Помоћ у случају смрти запосленог или члана његове уже породице и помоћ запосленима у трошковима лечења исказани су у износу од 13.852 хиљада динара и у оквиру су Програма пословања за 2012. годину.

Предузеће је извршило исплате средстава на име помоћи запосленима у случају смрти запосленог или члана његове уже породице и помоћи запосленима у трошковима лечења у складу са чланом 124. став 1. тачка 2. Колективног уговора и Одлуком о критеријумима за доделу солидарних и других помоћи запосленима број II-23693 од 20.11.2006. године и 23693/2 од 21.07.2007. године.

Накнада трошкова превоза запослених за долазак на радно место и одлазак са радног места

Накнада трошкова запослених за превоз на рад и са рада исказани су у износу од 55.600 хиљада динара и у оквиру су Програма пословања за 2012. годину.

Предузеће је извршило исплату средстава на име накнада трошкова запослених за превоз на рад и са рада у складу са чланом 123. став 1. тачка 1. Колективног уговора.

Трошкови осталих давања запосленима

Остала давања запосленима исказна су у износу од 10.328 хиљада динара и у оквиру су Програма пословања за 2012. годину, а чине их трошкови пакетићи за

Нову годину) у износи од 7.874 хиљада динара, исплате пензионерима на основу Одлуке директора број I-24625/7 од 21.12.2012. године у од 2.545 хиљада динара.

Трошкови стипендија

Трошкови стипендија исказани су у износу од 10.588 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину.

Трошкови стипендија исплаћени су у складу са Правилником о стипендирању деце радника ЈКП „Београдске електране“.

Трошкови доприноса у добровољни пензијски фонд

Трошкови доприноси у добровољни пензијски фонд исказани су у износу од 115.174 хиљада динара и у оквиру су Програма пословања за 2012. годину.

Предузеће је извршило накнаду доприноса у добровољни пензијски фонд до неопорезивог износу предвиђеног Законом о порезу на доходак грађана и на основу Уговора број V-9598 од 23.04.2009. године са „Гарант“ пензијско друштво и „Дунав“ на основу Уговора број 50181000024 од 04.04.2008. године.

7.7 Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу од 1.599.784 хиљада динара, а односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
Трошкови амортизације	1.472.681
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	118.227
Остала дугорочна резервисања	8.876
Укупно	1.599.784

Трошкови амортизације исказани су у износу од 1.472.681 хиљада динара, а односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-		
Врсте трошкова	2012. година	2011. година
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	25.408	13.009
Трошкови амортизације грађевинских објеката	245.368	246.581
Трошкови амортизације опреме	1.201.535	1.175.064
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина	370	370
Укупно	1.472.681	1.435.024

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су у износу од 118.227 хиљада динара и односе се на резервисања за отпремнине у износу од 11.951 хиљада динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 106.276 хиљада динара (Напомена 6.12.).

Остала дугорочна резервисања исказана су у износу од 8.876 хиљада динара и односе се на резервисања по судским споровима (Напомена 6.12.).

7.8 Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу од 1.852.452 хиљада динара у 2012. години и односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови транспортних услуга	83.943	97.516
Трошкови услуга одржавања	379.707	434.457
Трошкови закупнина	974	3.008
Трошкови рекламе и пропаганде	3.152	3.142
Трошкови осталих услуга	1.061.194	1.078.636
Трошкови непроизводних услуга	55.024	60.913
Трошкови репрезентације	1.852	3.636
Трошкови премија осигурања	67.877	69.254
Трошкови платног промета	4.009	3.698
Трошкови чланарина	7.997	7.538
Трошкови пореза	33.976	18.240
Остали нематеријални трошкови	152.747	129.578
Укупно	1.852.452	1.909.616

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 83.943 хиљада динара што је у оквиру планираног износа у Програму пословања Предузећа за 2012. годину.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 17.621 хиљада динара и односе се на трошкове транспорта мазута и лож уља по Уговору број VI-7244 од 15.08.2011. године и Уговору број VI-4979 од 01.06.2012. године закљученог између Предузећа и Термопродукт из Барајева.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 52.571 хиљада динара и односе се на: трошкове фиксне и мобилне телефоније у износу од 31.940 хиљада динара, трошкове отпремања поште у износу од 20.631 хиљада динара.

Трошкови осталих транспортних услуга исказани су у износу од 13.751 хиљада динара и односе се највећим делом на транспорт отпадног мазута и чађи по Уговору број 6-3140 од 20.04.2012. године, закљученог између Предузећа и Brem group 1020 из Београда.

Структуру трошкова услуга одржавања чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови услуга текућег одржавања основних средстава	274.124
Одржавање - гас Младеновац	1.184
Трошкови услуга текућег одржавања основних средстава-КГИ	41.859
Трошкови услуга текућег одржавања осталих основних средстава	33.620
Трошкови услуга одржавања круга БЕ-Зеленило	6.475
Текуће одржавање возила и грађевинских машина	22.445
Укупно	379.707

Трошкови услуга одржавања су у Програму пословања Предузећа за 2012. годину планирани у износу од 467.280 хиљада динара, а реализовани су у износу од 379.707 хиљада динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2012. годину.

Трошкови услуга текућег одржавања основних средстава, исказани у износу од 247.124 хиљада динара, односе се на услуге и радове монтаже, санације, фарбања, сервисирања, одржавања, машинске и грађевинске радове, чишћења, замена опреме и хитних интервенција на објектима и постројењима Предузећа. Уговори за изведене услуге и радове закључени су са више добављача, од којих су најзначајнији Терманова д.о.о., Београд, Пројектомонтажа д.о.о., Београд, Минидал Инжењеринг д.о.о., Београд, Висмонт д.о.о., Београд, Инвестмонтажа д.о.о., Београд, Београд пут и други.

Трошкови одржавања - гас Младеновац исказани у износу од 1.184 хиљада динара и односе се на услуге одржавања прикључног гасовода и гасних објеката (мерно регулационе станице) (Напомена 5.).

Трошкови услуга текућег одржавања основних средстава – КГИ, исказани у износу од 41.859 хиљада динара за 2012. годину, углавном се односе на извршене услуге послова испоруке и уградње отворених експанзивних посуда са диктир пумпама у предајне станице, додатне радове на уградњи пакетних диктир система, као и извођења осталих машинских радова и уградњу добара у предајне станице и кућне грејне инсталације. Предузеће је закључило уговоре са више добављача, од којих су најзначајнији Termovat д.о.о., Београд, Via Ocel д.о.о., Београд, Монтер-емит д.о.о., Београд, Sagaх д.о.о., Београд, Висмонт д.о.о., Београд, Vladex д.о.о., Алтермик д.о.о., Београд, Projektomontaža а.д., Београд, Термопродукт компани д.о.о., Београд и други. Трошкови услуга текућег одржавања осталих основних средстава, исказани у износу од 33.620 хиљада динара за 2012. годину, у највећој мери проистичу из пружених услуга испитивања високонапонских постројења, изолационих система, сервисирања и одржавања опреме, рачунара, клима уређаја, и софтверских пакета. Најзначајнији добављачи су Messer Tehnogas а.д., Београд, Оригинал д.о.о., Београд, M&I Systems-SO Group д.о.о., Нови Сад, Информатика а.д., Београд, Siemens д.о.о., Београд, EI-tec Mulej д.о.о., Ниш, Елмонт д.о.о., Београд, Индустијска опрема д.о.о., Београд, Biro centar д.о.о., Београд и други.

Трошкови текућег одржавања возила и грађевинских машина исказани у износу од 22.445 хиљада динара односе се на редовно одржавање возног парка Предузећа – путничких и теретних возила. Предузеће је закључило Уговоре са више добављача, од којих су најзначајнији Ауто кућа Вождовац, Београд, Ауто кућа Раде Кончар, Београд, Ауто Чачак, Чачак, Teknoxgroup САТ, Vrčín, Auto Centar Andelković, Beograd, Vemus autoremont д.о.о., Beograd, Veoguma д.о.о., Београд, Аутоцентар Богуновић, Београд и други.

Трошкови закупнина у износу од 974 хиљада динара углавном се односе на закуп заједничких просторија, сутурена и поткровља, које се налазе у стамбеним зградама на подручју Београда, а за потребе радника службе одржавања кућних грејних инсталација. Предузеће закључује уговоре о закупу са скупштинама станара зграда.

Програмом пословања за 2012. годину предвиђено је 800 хиљада динара за намене трошкова закупнина, а реализовано је трошкова у износу од 947 хиљада динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 147 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде су у Програму пословања Предузећа за 2012. годину исказани су у износу од 3.152 хиљада динара и у оквиру су планираног износа по Програму пословања за 2012. Годину и односе се на услуге рекламе по уговору о пружењу услуга ПР Агенције Pleon olaf and mc ateer.

Структуру трошкова осталих услуга чине:

Назив	2012. година
Трошкови контроле квалитета горива	1.472
Трошкови услуга - Галеника	174.535
Трошкови услуга - ЕИ	24.791
Трошкови заштите животне средине, еколошка испитивања и др.	3.364
Накнада за загађивање животне средине	10.916
Трошкови услуга - Инфостан (штампање уплатница)	650.396
Трошкови услуга - Инфостан (прог.прикљ.на даљински систем)	1.985
Трошкови инфостана - станови Предузећа	834
Трошкови воде и канализације	85.415
Трошкови услуга изношења смећа	11.113
Трошкови дератизације	1.420
Накнаде за коришћење аутопута	101
Трошкови хидрометеоролошких услуга	2.290
Трошкови услуга пројектовања и израде техничке документације	173
Трошкови осталих производних услуга - Наша идеја	39.785
Трошкови осталих производних услуга - Кодекс	52.604
Укупно	1.061.194

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 1.061.194 хиљада динара и у оквиру су предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови осталих услуга за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 1.196.517 хиљада динара.

Трошкови контроле квалитета горива у укупном износу од 1.472 хиљада динара односе се на услуге квалитативно квантитативне контроле нафтних деривата и квалитативне контроле угља, брикета и пелета, од предузећа Југоинспект Београд а.д., Београд по Уговору број VI-9821 од 04.10.2012. године, након спроведеног поступка јавне набавке број 161 ОУ/12.

Трошкови услуга – Галеника исказани су у износу од 174.535 хиљада динара и настали су по основу Уговора о производњи, преузимању, испоруци и надокнади произведених трошкова топлотне енергије за потребе насеља „Нова Галеника“ број 3907 закљученог са добављачем Галеника а.д., Београд дана 24.02.1984. године и Анекса I наведеног уговора закљученог дана 23.02.2005. године којима се Предузеће обавезало да преузима топлотну енергију из топоводног извора Галеника а.д., Београд и да обезбеди испоруку топлотне енергије корисницима у насељу „Нова Галеника“.

Трошкови услуга – ЕИ, исказани у износу од 24.791 хиљада динара за 2012. годину и односе се на трошкове по Уговору о међусобним правима и обавезама у производњи и преузимању испоруке топлотне енергије за потребе објеката у насељу Земун-Поље број 644 од 26.06.1992 године закљученог са предузећем Енергетика и одржавање, Земун

по коме се Предузеће јавља у својству испоручиоца, а Енергетика и одржавање, Земун у својству произвођача топлотне енергије.

Трошкови заштите животне средине, еколошка испитивања и др., исказани у укупном износу од 3.364 хиљада динара у 2012. години, састоје се, у највећој мери, од трошкова демонтирања ЈДД-јонизирајућих детектора дима, контроле отпадних вода, испитивања подземних вода и израде студија о процени утицаја на животну средину пројеката уградње вреловодних котловских постројења.

Трошкови услуга пружених од стране ЈКП Инфостан, Београд су исказани у износу од 652.381 хиљада динара, од чега се износ од 650.396 хиљада динара односи на накнаду на име извршене услуге обрачуна, штампе, наплате и преноса средстава од комуналних услуга, док се износ од 1.985 хиљада динара односи на накнаду трошкова у вези реализације програма прикључења станова на даљински систем грејања.

Трошкови услуга изношења смећа у укупном износу од 11.113 хиљада проистичу на основу Уговора о ванредној услузи број Т-17585 закљученог дана 19.07.2005. године са ЈКП Градска чистоћа. Предмет Уговора је реализација услуга истовара и одлагања шута и земље, комуналног или индустријског отпада на депонији Винча, у складу са Одлуком о одржавању чистоће Скупштине града Београда број 27/02.

Програмом пословања за 2012. годину предвиђено је 11.000 хиљада динара за намене трошкова изношења смећа, а реализовано је трошкова у износу од 11.113 хиљада динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 113 хиљада динара.

Трошкови дератизације исказани у износу од 1.420 хиљада динара за 2012. годину, настали су на основу Уговора број VI-10396 од 15.11.2011. године, закљученог са добављачем Завод Висан ДДД, по спроведеној јавној набавци број 150 МНУ/11, за услуге дератизације, дезинсекције и дезинфекције објеката Предузећа.

Трошкови хидрометеоролошких услуга су исказани у износу од 2.290 хиљада динара, од чега се износ од 1.240 хиљада динара односи на пружене услуге од стране Републичког хидрометеоролошког завода Србије, Београд на основу Уговора број VI-10725 од 23.11.2011 године, док се износ од 1.050 хиљада динара односи на укалкулисане трошкове хидрометеоролошких услуга које су примљене у октобру, новембру и децембру месецу 2012. године, а за чије пружање није био закључен уговор. До дана окончања ревизије, Предузећу нису испостављени рачуни од стране Републичког хидрометеоролошког завода Србије, Београд за пружене услуге у октобру, новембру и децембру месецу 2012. године.

Трошкови осталих производних услуга – Наша идеја, исказани у износу од 39.785 хиљада динара за 2012. годину, односе се на ангажовање радника за обављање послова предвиђених Законом о раду, од стране добављача Наша идеја д.о.о., Београд, а за потребе Предузећа, по Уговору о пословној сарадњи број II-18632 од 28.09.2006. године, Анексу број I-1934 од 24.11.2006, Анексу II број I-28481 од 27.09.2007. године и Анексу III број 6-13431 од 12.12.2008. године. Послови из овог уговора обављају се на начин да Предузеће писменим путем обавештава добављача о броју радника потребних за обављање послова, врсти послова, дужини трајања посла, висини нето и бруто зараде за обављање посла, о надокнади за топли оброк и о надокнади за превоз (Напомена 5).

Трошкови осталих производних услуга – Кодекс, исказани у износу од 52.604 хиљада динара за 2012. годину, проистичу из Уговора број 271 од 03.08.2007. године, Анекса уговора број 1-505/2 од 10.01.2008 и Анекса II уговора број 6-13432 од 12.12.2008. године и односе се на пружене услуге ангажовања радника за обављане послова за потребе Предузећа, од стране добављача Codex Trade д.о.о., Београд (Напомена 5).

Структуру трошкова непроизводних услуга чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Трошкови ревизије	1.140
Трошкови адвокатских услуга	425
Трошкови здравствених услуга	6.395
Трошкови непроизводних услуга-спортске игре	984
Трошкови превентиве радне инвалидности	4.872
Трошкови стручне литературе и часописа	4.114
Услуге у вези са стручним усавршавањем (семинари, симпозијуми)	971
Трошкови обезбеђења објеката	17.713
Трошкови осталих непроизводних услуга	4.356
Трошкови непроизводних услуга - копије плана, геотермална снимања	67
Трошкови непроизводних услуга - чишћење просторија	12.877
Трошкови непроизводних услуга - актуарске услуге	135
Трошкови непроизводних услуга - ИСО стандарди, консултанске услуге	975
Укупно	55.024

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 55.024 хиљада динара и у оквиру су предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови осталих услуга за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 96.850 хиљада динара.

Трошкови ревизије у износу од 1.140 хиљада динара односе се на трошкове за извршену услугу ревизије финансијских извештаја за 2012. годину по Уговору број VI-8290 од 15.08.2012. године закљученим са БДО д.о.о., Београд.

Трошкови здравствених услуга исказани су у износу од 6.395 хиљада динара. Предузеће је дана 12.06.1990. године закључило Уговор број 15475 са Домом здравља „Нови Београд“ ради пружања услуга опште и специфичне здравствене заштите. Уговором је предвиђено да је Дом здравља дужан да за потребе Предузећа организује и обавља послове на бризи, лечењу и рехабилитацији радника у опремљеним просторијама Предузећа. Анексом XI број I-749 од 21.01.2010. године утврђена је цена коштања за рад два лекара (изабрани лекар), два медицинска техничара и једног лаборанта у амбуланти Предузећа у месечном износу од 369 хиљада динара.

У складу са чланом 104. став 1. тачка 6. Колективног уговора запослени се обавезују да се подвргавају редовним и ванредним превентивно здравственим прегледима, који се обављају у складу са Програмом послодавца.

Трошкови превентиве радне инвалидности исказани у износу од 4.872 хиљада динара за 2012. годину, предвиђени чланом 109. Колективног уговора, дефинисани су

Правилником о коришћењу средстава за рекреативни одмор број I-2811 од 13.02.2012. године и Одлуком број I-3193 од 23.02.2012. године. Према Правилнику, издвојена средства користе се за организовање рекреативног одмора, а у циљу превенције радне инвалидности и рехабилитације запослених.

Трошкови стручне литературе и часописа исказани су у износу од 4.114 хиљада динара за 2012. годину, а односе се на трошкове претплате за стручне часописе и литературу, а исти су планирани у износу од 6.500 хиљада динара, према Програму пословања за 2012. годину.

У пословним књигама Предузећа **трошкови обезбеђења објеката** исказани у 2012. години у износу од 17.713 хиљада динара односе се на услуге физичког обезбеђења објеката, по Уговору број VI-7046 од 16.07.2012. године закљученим са добављачем Pro-Tech Team д.о.о., Београд, након спроведеног поступка јавне набавке.

Од укупних **трошкова осталих непроизводних услуга** исказаних у пословним књигама Предузећа у износу од 4.356 хиљада динара, највећи део се односи на трошкове услуга праћења медија, анализе медијског садржаја, превода и истраживања, у износу од 1.976 хиљада динара по Уговору број VI-5952 закљученом дана 22.06.2012. године са предузећем Ninamedia Kliping д.о.о., Нови Сад.

Трошкови непроизводних услуга – чишћење просторија износе 12.877 хиљада динара, а односе се на услуге чишћења и одржавања хигијене у пословним објектима од стране предузећа Телус а.д., Београд по Уговору број VI-5128 од 06.06.2012. године.

Програмом пословања за 2012. годину, **трошкови репрезентације** су планирани у износу од 5.000 хиљада динара, а остварени су у износу од 1.852 хиљада динара.

Коришћење средстава репрезентације Преузећа је регулисано Правилником о трошковима репрезентације број I-13261 од 17.04.2007. године и Одлуком о измени и допуни правилника о трошковима репрезентације број I-22113 од 16.11.2012. године, коју је донео Генерални директор Предузећа. Овом Одлуком утврђено је право и месечни лимити за коришћење трошкова репрезентације.

Трошкови репрезентације у износу од 1.852 хиљада динара већим делом се односе на трошкове коришћења услуга сопствених ресторана у износу од 1.547 хиљада динара, а износ од 305 хиљада динара се односи на трошкове у угоститељским објектима.

Структуру трошкова премије осигурања на дан 31.12.2012. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови премије осигурања некретнина, постројења и опреме	65.609
Премије за обавезно осигурање лица (од несрећног случаја)	2.268
Укупно	67.877

Трошкови премије осигурања Програмом пословања Предузећа у 2012. години, планирани су у износу од 70.000 хиљада динара, а остварени су у износу од 67.877 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2011. години спровело поступак јавне набавке услуге осигурања имовине, запослених, возила и одговорности из делатности и закључило Уговор о осигурању број VI-11565 од 16.12.2011. године са предузећем Дунав Осигурање а.д.о., Београд, са роком важења од две године почев од 01.01.2012. године, на укупну вредност од 119.526 хиљада динара. Трошкови осигурања од одговорности корисника моторних возила према трећим лицима су предвиђени уговором, али вредносно нису обухваћени истим.

Трошкови пореза исказани у износу од 33.976 хиљада динара и у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2012. годину.

Порез на поклон исказан је у износу од 13.353 хиљада динара односи се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
Порез на поклон	12.851
Порез на имовину	512
Укупно	13.353

Порез на поклон исказан је у износу од 12.851 хиљада динара на основу Решења Пореске управе број 432-12/П-186/11 од 19.01.2012. године. ЈП Србијагас је књижним одобрењем број 2211/11 од 22.11.2011. године извршило отпис камате Предузећу у износу од 514.033 хиљада динара. Предузеће је 26.12.2011. године у складу са Законом о имовини поднело Пореску пријаву за утврђивање пореза на наслеђе и поклон.

На основу напред наведеног ревизијом је утврђено да је обавеза по основу пореза на наслеђе и поклон, обавеза и трошак који су настали у периоду 2011. године, а да је иста само плаћена у 2012. години. Предузеће је евидентирањем трошкова пореза на поклон у износу од 12.851 хиљада динара преценило трошкове и потценило рачун - расхода, ефекта промена рачуноводствених политика и исправка грешке из ранијих година у 2012. години.

Порез на имовину исказан је у износу од 512 хиљада динара и односи се на обавезе Предузећа по основу коначних и аконтационих Решења о порезу на имовину за 2011. и 2012. годину, Сектора јавних прихода за подручје градских општина број 1-02-436-6/436/2011. 458/2011.144/2011. 1041/2011. 95/2011. 468/2011.448/2011.

Накнада за коришћење вода исказана је у износу од 2.456 хиљада динара на основу Решења Министарства привреде, трговине, шумарства и водопривреде број 325-02-10/2012-0728 од 30.04.2012. године

Накнада за заштиту шума исказана је у износу од 4.029 хиљада динара у скалду са чланом 86. Закона о шумама („Сл. Гласник РС“ број 30/10).

Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта исказана је у износу од 1.356 хиљада динара на основу Решења Управа јавних прихода.

Такса за коришћење обале и за држање и коришћење пловних постројења исказана је у износу од 4.097 хиљада динара и у оквиру је Програма пословања Предузећа за 2012. годину.

Остали порези који терете трошкове исказани су у износу од 4.508 хиљада динара и односе се на накнаду за уређење грађевинског земљишта у износу 3.944 хиљада динара и трошкове обавеза пореза на додату вредност у износу од 564 хиљада динара. Накнада за уређење грађевинског земљишта за изградњу помоћног објекта машинско-браварске радионице у износу од 3.944 хиљада динара односи се на Уговор који је Предузеће закључило са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда. број 19561/3197-1-2-3 од 26.03.2012. године, за накнаду уређивања градског грађевинског земљишта за изградњу помоћног објекта машинско-браварске радионице у оквиру комплекса ТО Нови Београд на делу КП број 5418 К.О. Нови Београд у блоку 58. ул. Савски насип број 11. у Новом Београду. **Предузеће је као инвеститор евиднетирало накнаду за уређење градског грађевинског земљишта за потребе изградње помоћно-пословног објекта у износу од 3.944 хиљада динара. Увидом у Решење о одобрењу за изградњу и Уговор број 19561/3197-1-2-3 од 26.03.2012. године, утврђено је да је Предузеће инвеститор у изградњи помоћно-пословног објекта и да ова накнада не представља трошак Предузећа, већ у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема повећава вредност некретнина у припреми, односно вредност помоћног објекта машинско-браварске радионице у оквиру комплекса ТО Нови Београд на делу КП број 5418 К.О. Нови Београд у блоку 58. ул. Савски насип број 11. у Новом Београду. Поступајући на овај начин Предузеће је потценило вредност некретнина у припреми за износ од 3.944 хиљада динара и потценило добитак у 2012. години.**

Трошкови учешћа у зарадама особа са инвалидитетом

Трошкови учешћа у зарадама особа са инвалидитетом исказани су у износу од 3.786 хиљада динара и односе се на накнаде зарада запослених са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Структуру осталих нематеријалних трошкова на дан 31.12.2012. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	4.771
Административне таксе	13.142
Судске таксе	113.712
Трошкови предујма за приватне извршитеље	9.827
Трошкови предујма - Инфостан	4.204
Трошкови регистрације возила	5.479
Остали нематеријални трошкови - Донације правним лицима	360
Остали нематеријални трошкови	1.252
Укупно	152.747

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 152.747 хиљада динара и у оквиру су предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови осталих услуга за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 177.750 хиљада динара.

Трошкови огласа у штампи и другим медијима исказани у износу од 4.771 хиљада динара, у највећој мери се односе на објављивање тендера у Службеном Гласнику РС, а исти су планирани у износу од 5.250 хиљада динара, према Програму пословања за 2012. годину.

Трошкови предујма за приватне извршитеље ангазоване од стране Предузећа исказани су у износу од 9.827 хиљада динара. Предузеће је у току 2012. године ангажовало дванаест извршитеља за наплату фактура у укупном износу од 143.551 хиљаду динара, од чега је у истом периоду наплаћен износ од 39.874 хиљада динара. Трошкови предујма за приватне извршитеље ангазоване од стране ЈКП Инфостан, Београд износе 4.204 хиљада.

Остали нематеријални трошкови – донације правним лицима Програмом пословања Предузећа у 2012. години, планирани су у износу од 4.000 хиљада динара, а остварени су у износу од 360 хиљада динара.

На основу Статута Предузећа, Управни одбор је 04.11.2008. године донео Одлуку број 1-21304/6 којом је предвиђењо давање помоћи регистрованим удружењима до 100 хиљада динара, а физичким лицима до 50 хиљада динара, за финансирање културних, спортских и традиционалних манифестација. Одлуку о додели помоћи доноси Генерални директор.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 1.252 хиљаде динара представљају порез на додату вредност садржан у одобреним попустима купцима за које Предузећу нису враћена књижна одобрења на основу којих би могло да врши умањење пореске основице.

7.9 Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Приходи од камата	333.485	221.126
Позитивне курсне разлике	334	426
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	12	598
Остали финансијски приходи	3.335	2.410
Укупно	337.166	224.560

Приходи од камата у току 2012. године износе 333.485 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Приходи од камата -топлотна енергија (Напомена 6.7.2)	106.634
Приходи од камата на неплаћене неутужене рачуне – Инфостан (Напомена 6.7.2)	41.164
Затезна камата на плаћене рачуне у доцњи – Инфостан (Напомена 6.7.2)	45.337
Приходи од камата на орочена средстава (Напомена 6.9)	51.934
Приходи по основу спорних (утужених) камата - топлотна енергија	1.345
Приходи по основу спорних утужених камата - Инфостан	49.935
Приходи од утужених потраживања купаца	37.121
Приходи од утужених потраживања - Партиципација	15
Укупно	333.485

Остали финансијски приходи су исказани у износу од 3.335 хиљада динара, од чега се износ од 2.000 хиљада динара односи на приходе од дивиденди по основу учешћа Предузећа у капиталу Комерцијалне банке а.д., Београд и АИК банке а.д., Ниш, док се

износ од 1.335 хиљада динара односи на приходе од ревалоризације зајмова датих запосленима за решавање стамбених потреба (Напомена 6.4).

Приходи од утужених потраживања од купаца исказани у износу од 37.121 хиљаду динара представљају наплаћену камату за коју нису били задужени купци у пословним књигама, а чије је наплата остварена у току 2012. године.

7.10 Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Расходи камата (Напомена 6.14)	1.202.700	236.912
Негативне курсне разлике	609	1.084
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	9	282
Укупно	1.203.318	238.278

7.11 Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опрема (Напомена 6.2)	2.642	1.505
Добици од продаје материјала	11.958	22.091
Вишкови	3.596	4.669
Приходи од укидања дугорочних резервисања	4.751	2.900
Остали непоменути приходи	110.405	103.699
Приходи од усклађивања вредности залиха		568
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	533.705	631.416
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		7.151
Укупно	667.057	773.999

Добици од продаје материјала су исказани у износу од 11.958 хиљада динара и највећим делом се односе на фактурну вредност продатог материјала - отпада (без ПДВ-а), док се мањим делом односе на разлику између продајне и књиговодствене вредности средстава која су била евидентирана у магацину средстава ван употребе. Најзначајнији купци отпадног материјала у току 2012. године су ГМ Рециклажа д.о.о., Горњи Милановац, ВИГ Метал д.о.о., Београд и Blubis д.о.о., Београд.

Приходи по основу вишкова су исказани у износу од 3.596 хиљада динара, од чега се износ од 2.203 хиљада динара односи на вишкове материјала, износ од 1.086 хиљада динара на вишкове резервних делова, износ од 191 хиљаду динара на вишкове опреме, док се износ од 116 хиљада динара односи на вишкове алата и ситног инвентара.

Приходи од укидања дугорочних резервисања износе 4.751 хиљада динара од чега се износ од 4.631 хиљаду динара односи на приходе од укидања резервисања по основу судских спорова, док се износ од 120 хиљада динара односи на приходе од укидања осталих резервисања (Напомена 6.12).

Остали непоменути приходи настали у току 2012. године износе 110.405 хиљада динара, од чега се износ од 41.386 хиљада динара односи на наплаћену штету насталу на имовини Предузећа од стране Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд са којом Предузеће има закључен уговор о осигурању (Напомена 7.8); износ од 41.051 хиљаду динара се односи на наплаћене судске таксе по основу тужених потраживања чија се наплата врши од стране ЈКП Инфостан, Београд, износ од 14.825 хиљада динара се односи на наплаћене трошкове судских такси, приходе од префактурисаних трошкова комуналних услуга чије је плаћање извршено од стране Предузећа и оприходоване претплате од купаца извршене на основу Одлуке Управног одбора у оквиру редовног годишњег пописа, док се износ од 7.549 хиљада динара односи на приходе од рефундације трошкова прекорачења лимита за коришћење мобилних телефона (Напомена 6.7.2) и рефундације трошкова електричне енергије чије је плаћање извршено од стране Предузећа.

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана износе 533.705 хиљада динара и представљају вредност наплаћених потраживања која су претходно била исправљена.

7.12 Остали расходи

Остали расходи су исказани у износу од 1.966.130 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012.година	2011.година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	20.890	315
Губици од продаје материјала	1.392	2.843
Мањкови	6.417	787
Расходи по основу директних отписа потраживања	82	
Остали непоменути расходи	12.569	8.634
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	26.031	498
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	96	
Обезвређење залиха материјала и робе	32.039	29.102
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.7.1)	1.866.614	1.582.255
Укупно	1.966.130	1.624.434

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 12.569 хиљада динара и односе се на трошкове отпадног горива у износу од 5.532 хиљада динара, трошкове кала и растура у износу од 3.194 хиљада динара, трошкове накнаде штете трећим лицима у износу од 1.571 хиљаду динара, расходе по основу одобрених попушта купцима у износу од 1.095 хиљада динара, остале непоменуте расходе у износу од 856 хиљада динара, новчане казне у износу од 311 хиљада динара и расходе по основу разлика ПДВ-а у износу од 10 хиљада динара.

Кало и растур, исказан у износу од 3.194 хиљада динара за 2012. годину, према Правилнику о рачуноводству Предузећа, утврђује се непосредно по његом настанку, или приликом редовног и ванредног пописа. Предузеће је у целости преузело у своја интерна акта Норматив који је дефинисан и саставни је део Уредбе о количини расхода (кало, растур, лом и квар) на који се не плаћа порез.

7.13 Нето добитак – губитак пословања које се обуставља

Предузеће је у извештајном периоду исказало нето губитак пословања које се обуставља у износу од 2.901 хиљаду динара:

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година	13.427
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	(16.328)
Нето губитак пословања које се обуставља	(2.901)

Приходи по основу исправке грешака из ранијих година су исказани у износу од 13.427 хиљада динара, од чега се највећи део (износ од 8.443 хиљада динара) односи на приходе који су фактурисани у току 2012. године, а односе се на претходну годину. Предузеће је у току 2012. године у оквиру некретнина и прихода по основу исправке грешака из ранијих година евидентирало садашњу вредност четири стана у Љигу, у износу од 4.153 хиљада динара, који су у претходном периоду били исказани у оквиру ванбилансне евиденције, а за које је утврђено да су у власништву Предузећа. Наведене станове је Предузеће стекло по основу четири уговора о купопродаји непокретности и четири уговора о извођењу радова закључених са Скупштином општине Љиг и представљају надокнаду СО Љиг за изведене радове од стране Предузећа на објектима те Општине.

Такође, Предузеће је у оквиру некретнина и прихода по основу исправке грешака из ранијих година евидентирало садашњу вредност стана у улици Миће Радаковића број 4 у Београду у износу од 1.701 хиљада динара који је Предузеће стекло по основу Уговора о купопродаји непокретности број 66/2002 од 11.02.2002. године, а који није био исказан у пословним књигама.

Вредност прихода по основу исправке грешака из ранијих година је умањила корекција просечне цене материјала у магацинима.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће је тужена страна у 128 случајева, а укупна вредност спора износи 766.960 хиљада динара од којих је најзначајнији са Министарством одбране у износу од 441.687 хиљада динара и ТП „Баново брдо“ у укупном износу од 144.736 хиљада динара. Предузеће је на дан 31. децембра 2012. године извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу од 52.000 хиљада динара. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидети, а руководство Предузећа сматра да по преосталом износу спорова против Предузећа, који превазилазе износ већ извршених резервисања, не могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће.

9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд за 2012. годину достављен је Предузећу дана 07.11.2013. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд за 2012. годину достављене су дана 21.11.2013. године.
3. Прва расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд за 2012. годину одржана је 28.11.2013. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд за 2012. годину достављен је Предузећу дана 09.12.2013. године.
5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд за 2012. годину достављене су дана 20.12.2013. године.
6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 23. и 24.12.2013. године, донео је Одговор на Приговор на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд за 2012. годину о чему је Предузеће обавештено дописом од 25.12.2013. године.

10. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

- 1) преиспита успостављени систем финансијског управљања и контроле и одреди мере за усаглашавање процедура са важећим прописима;
- 2) Интерна ревизија преиспита и ревидира актуелни План ревизије, а на начин да своје активности усмери на подручја пословања која су од посебног значаја за остварење циља субјекта ревизије да своје пословање усклади са екстерним и интерним прописима;
- 3) уколико донесе одлуку о покретању I фазе рестриктивног поступка, садржај исте у свему усклади са важећим Законом о јавним набавкама;
- 4) изврши попис и процену вредности некретнина, постројења и опреме које користи за обављање своје делатности или издаје у закуп и да некретнине, постројења и опрему који задовољавају услове из параграфа 57., 58. и 59. Оквира за припремање финансијских извештаја, параграфа 6. и 7. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и параграфа 5. МРС 40 – Инвестиционе некретнине, призна као средства и уведе у своје пословне књиге;

- 5) да изменом члана 42., постојећег Правилника о рачуноводству, отклони ограничења у примени параграфа 51. – 57. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и да приликом преиспитивања преосталог корисног века употребе основних средстава, која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2012. године имају исказану садашњу вредност, посебну пажњу обрати на средства која су у великој мери отписана (имају велику набавну вредност, а малу неотписану вредност) и ако се процени да би применом постојеће стопе средство било у потпуности отписано пре стављања ван употребе, треба смањити амортизациону стопу односно продужити корисни век употребе средства, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.
- 6) обезбеди примену Упутства за праћење материјалних средстава која се стављају ван употребе (број VII-9975 од 27.05.2012. године), као и да по потреби додатно уреди ову материју, у делу који се односи на евидентирање потребних података и информација о замењеном делу на неком средству као и о самом средству на коме је извршена замена, како би функцији рачуноводства омогућило доследну примену параграфа 70. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема;
- 7) ради обезбеђења потраживања по основу отплатних рата, у складу са уговорима о продатим становима и уговорима о стамбеним зајмовима, изврши упис хипотека у надлежне регистре непокретности;
- 8) у сарадњи са Оснивачем и Секретаријатом за комуналне и стамбене послове дефинише и прецизира међусобне односе са ЈКП Инфостан, Београд;
- 9) са ЈКП Инфостан, Београд дефинише начин и рокове за достављање налога за укључење нових корисника у систем обједињене наплате;
- 10) од ЈКП Инфостан, Београд прибави све потребне податке о наплати потраживања путем репрограма и наплати потраживања до дана израде финансијских извештаја за 2012. годину. Такође се препоручује Предузећу да изврши анализу прикупљених података, процену наплативости потраживања и у складу са тим изврши корекцију исправке вредности потраживања;
- 11) се обрати Скупштини града Београда, за захтевом за добијање сагласности оснивача на Одлуку управног одбора о покрићу губитака из ранијих година на терет резерви (Одлука број I-7744/9 од 25.04.2012. године) и да поступи у складу са закључком оснивача по наведеном захтеву;
- 12) предузме активности на усаглашавању неусаглашених обавеза према Оснивачу;
- 13) у складу са усвојеним рачуноводственим политикама устроји аналитичку евиденцију основних средстава на начин да обезбеди правилан обрачун укидања одложених прихода;
- 14) устроји аналитичку евиденцију основних средстава која ће обезбедити правилан обрачун укидања одложених прихода и да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и изврши корекцију одложених прихода исказаних у пословним књигама;

-
- 15) износ од 39.064 хиљада динара који је евидентиран на рачуну одложених прихода и примљених донација прекњижи на рачун резултата из ранијих година;
- 16) изврши попис боца узетих у закуп од Messer Tehnogas а.д. , и посебну пописну листу достави власнику тих средстава Messer Tehnogas а.д., у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 106/2006);
- 17) с обзиром да је према сазнању руководства и наводима из Протокола, инвестиција напуштена и обезвређена, а од целе инвестиције је остао само мост, који се користи за потребе шире друштвене заједнице, обрати се надлежном органу оснивача ради уређења имовинско-правних односа и затим предмет изнесе на одлучивање надлежном органу управљања Предузећа и да у складу с тим поступи у својим пословним књигама;
- 18) у складу са одредбама члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и члана 7. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, изврши умањење зарада за више исплаћени износ наредног месеца за који се врши исплата зарада у износу од 2.472 хиљада динара;
- 19) измени Правилник о организацији и систематизацији послова на начин да усклади систематизована радна места, са коефицијентима радних места и описом послова за та радна места;
- 20) сате прековременог рада евидентира и обрачунава у месецу када су стварно настали, а не у месецу када се врши исплата;
- 21) уколико убудуће врши исплату отпремнина за решавање вишка запослених из својих средстава донесе Програм за решавање вишка запослених и формира Комисију за социјални дијалог у складу са Колективним уговором.