



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРЕМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ГАСА  
„ЛОЗНИЦА-ГАС“ ДОО У МЕШОВИТОЈ СВОЈИНИ,  
ЛОЗНИЦА  
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**

Број: 400-847/2022-04/24  
Београд, 26. децембра 2022. године





<b>САДРЖАЈ</b>	
<b>1 УВОД</b> .....	<b>6</b>
<b>2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>7</b>
<b>2.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА</b> .....	<b>7</b>
<b>2.1.1 Контролне активности</b> .....	<b>7</b>
2.1.1.1 Опис неправилности .....	7
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.1.1.3 Оцена мере исправљања .....	8
<b>2.2 ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА ОД ЗАПОСЛЕНИХ</b> .....	<b>8</b>
<b>2.2.1 Зајам запосленима за огрев, зимницу и уџбенике</b> .....	<b>8</b>
2.2.1.1 Опис неправилности .....	8
2.2.1.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.2.1.3 Оцена мера исправљања .....	8
<b>2.3 ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ</b> .....	<b>9</b>
<b>2.3.1 Уплата пазара на текући рачун</b> .....	<b>9</b>
2.3.1.1 Опис неправилности .....	9
2.3.1.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.3.1.3 Оцена мера исправљања .....	9
<b>2.4 КАПИТАЛ</b> .....	<b>9</b>
<b>2.4.1 Исплата зараде из добити вд директору</b> .....	<b>9</b>
2.4.1.1 Опис неправилности .....	9
2.4.1.2 Исказане мере исправљања .....	10
2.4.1.3 Оцена мера исправљања .....	10
<b>2.5 ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> .....	<b>10</b>
<b>2.5.1 Накнада трошкова за исхрану у току рада запосленима</b> .....	<b>10</b>
2.5.1.1 Опис неправилности .....	10
2.5.1.2 Исказане мере исправљања .....	10
2.5.1.3 Оцена мера исправљања .....	11
<b>2.6 ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> .....	<b>11</b>
<b>2.6.1 Трошкови превоза запослених</b> .....	<b>11</b>
2.6.1.1 Опис неправилности .....	11
2.6.1.2 Исказане мере исправљања .....	11
2.6.1.3 Оцена мера исправљања .....	11
<b>2.7 ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> .....	<b>11</b>
<b>2.7.1 Нематеријални трошкови</b> .....	<b>11</b>
2.7.1.1 Опис неправилности .....	11
2.7.1.2 Исказане мере исправљања .....	12
2.7.1.3 Оцена мера исправљања .....	12
<b>2.8 ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b> .....	<b>12</b>
<b>2.8.1 Погрешно евидентирање осталих прихода</b> .....	<b>12</b>
2.8.1.1 Опис неправилности .....	12
2.8.1.2 Исказане мере исправљања .....	12
2.8.1.3 Оцена мера исправљања .....	13
<b>2.9 ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА</b> .....	<b>13</b>
<b>2.9.1 Попис имовине и обавеза није вршен у складу са законским и подзаконским прописима и интерним актима Друштва</b> .....	<b>13</b>



2.9.1.1	Опис неправилности .....	13
2.9.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	13
<b>2.10</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА.....</b>	<b>14</b>
2.10.1	Преипитивање преосталог корисног века нематеријалне имовине .....	14
2.10.1.1	Опис неправилности .....	14
2.10.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	14
<b>2.11</b>	<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА.....</b>	<b>15</b>
2.11.1	Преипитивање преосталог корисног века постројења и опреме .....	15
2.11.1.1	Опис неправилности .....	15
2.11.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	15
<b>2.12</b>	<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА/ОБАВЕЗЕ .....</b>	<b>16</b>
2.12.1	Невршење обрачуна и исказивања ослужених пореских средстава/обавеза у финансијским извештајима .....	16
2.12.1.1	Опис неправилности .....	16
2.12.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	16
<b>2.13</b>	<b>ЗАЛИХЕ.....</b>	<b>17</b>
2.13.1	Није вршена процена нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису умале обрт у 2021. години.....	17
2.13.1.1	Опис неправилности .....	17
2.13.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	17
<b>2.14</b>	<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....</b>	<b>17</b>
2.14.1	Неправилно евидентирање законске затезне камате .....	17
2.14.1.1	Опис неправилности .....	17
2.14.1.2	Исказане мере исправљања .....	18
2.14.1.3	Оцена мера исправљања .....	18
<b>2.15</b>	<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....</b>	<b>18</b>
2.15.1	Исправка вредности потраживања од продаје .....	18
2.15.1.1	Опис неправилности .....	18
2.15.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	18
<b>2.16</b>	<b>ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА.....</b>	<b>19</b>
2.16.1	Неправилно исказивање осталих краткорочних потраживања .....	19
2.16.1.1	Опис неправилности .....	19
2.16.1.2	Исказане мере исправљања .....	19
2.16.1.3	Оцена мера исправљања .....	20
<b>2.17</b>	<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ .....</b>	<b>20</b>
2.17.1	Трошкови резервних делова.....	20
2.17.1.1	Опис неправилности .....	20
2.17.1.2	Исказане мере исправљања .....	20
2.17.1.3	Оцена мера исправљања .....	21
<b>2.18</b>	<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ .....</b>	<b>21</b>
2.18.1	Резервисање за трошкове отпремнине приликом редовног одласка у пензију и трошкове јубиларних награда .....	21
2.18.1.1	Опис неправилности .....	21
2.18.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	21
<b>2.19</b>	<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ .....</b>	<b>21</b>
2.19.1	Трошкови закупа .....	21



---

2.19.1.1	Опис неправилности .....	21
2.19.1.2	Исказане мере исправљања .....	22
2.19.1.3	Оцена мера исправљања .....	22
<b>2.20</b>	<b>ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>	<b>22</b>
<b>2.20.1</b>	<b>Праћење и процена система .....</b>	<b>22</b>
2.20.1.1	Опис неправилности .....	22
2.20.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	22
<b>2.21</b>	<b>ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>	<b>23</b>
<b>2.21.1</b>	<b>Интерна ревизија .....</b>	<b>23</b>
2.21.1.1	Опис неправилности .....	23
2.21.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	23
<b>3</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>24</b>



## 1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за дистрибуцију гаса „Лозница -гас“ доо, у мешовитој својини, Лозница број 400-847/2022-04/20 од 25. августа 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима за 2021. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије (у даљем тексту: Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 403/22 од 7. децембра 2022. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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



## 2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### ПРИОРИТЕТ 1

#### 2.1 Интерна финансијска контрола

##### 2.1.1 Контролне активности

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва није у складу са Законом о рачуноводству и то:

-рачуноводствене политике у вези са билансним позицијама потраживања по основу продаје и обавеза по основу лизинга нису усклађене са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти и МСФИ 16 – Лизинг;

- не садржи тачно дефинисане стопе амортизације на основу којих се врши обрачун амортизације нематеријалне имовине, постројења и опреме

- није дефинисано од када почиње да се врши обрачун амортизације средства приликом стављања у употребу.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је в. д. директора Друштва донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС, односно МСФИ број 363/22 од 22. новембра 2022. године којим су регулисане области из уочених неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је в.д. директора Друштва донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС, односно МСФИ број 363/22 од 22. новембра 2022. године. Наведеним правилником Друштво је уредило следеће рачуноводствене области и то:

- Потраживања по основу продаје
- Лизинг
- Некретнине, постројења и опрема.

Накнадно вредновање краткорочних потраживања дефинисано је у члану 34 овог правилника и врши се преиспитивањем ризика наплате, категорије и порекла потраживања, а у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине и МСФИ 9 – Финансијски инструменти и то за свако краткорочно потраживање појединачно или групно у смислу истог карактера потраживања.

Одредбама члана 32 овог правилника Друштво је дефинисало област лизинга у складу са захтевима МСФИ 16 – Лизинг, док је у оквиру рачуноводствене области некретнина, постројења и опреме одредило стопе амортизације за сваку појединачну врсту основног средства као и уредило време за почетак обрачуна амортизације у зависности од датума стављања средства у употребу (члан 22 и 28).

Саставни део Правилника о рачуноводству и рачуноводствених политика чини табеларни приказ корисног века трајања основног средстава и стопе амортизације за нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему.

Докази које је Друштво приложило:



- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС, односно МСФИ број 363/22 од 22. новембра 2022. године.

#### **2.1.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2 Остала потраживања од запослених**

#### **2.2.1 Зајам запосленима за огрев, зимницу и уџбенике**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Друштво је у 2021. години вршило исплату зајма запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника:

- са обавезом враћања у десет месечних рата, што није у складу са одредбом члана 75 Правилника о раду којим је прописано да се враћање зајма врши у шест, односно 12 месечних рата, у зависности да ли је зајам дат у висини једне, односно две просечне зараде,
- да приликом исплате зајма није закључивало уговоре са запосленима, што није у складу са одредбама члана 75 Правилника о раду Друштва и
- и вршиоцу дужности директора Друштва који нема статус запосленог, већ је са њим закључен Уговор о правима и обавезама вршиоца дужности директора који није засновао радни однос.

##### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је в. д. директора Друштва донео Одлуку о исплати зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника запосленима који се враћа у року од 12 месеци у складу са одредбама члана 75. Правилника о раду Друштва на основу које су сачињени уговори о одобравању и враћању зајма са запосленима.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је в.д. директора Друштва донео Одлуку о исплати зајма запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника број 268/22 од 8. септембра 2022. године у висини од две просечне зараде исплаћене у Републици Србији. На основу наведене одлуке закључено је 11 уговора о одобравању и враћању зајма са запосленима који се враћа у року од 12 месеци почев од исплате зарада за месец октобар 2022. године путем обуставе из зараде запослених. У вези наведене исплате Друштво је доставило списак запослених којима је исплаћен зајам, а в. д. директору Друштва зајам није исплаћен.

Докази које је Друштво приложило:

- Одлука о исплати зајма запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника број 268/22 од 8. септембра 2022. године,
- 11 Уговора о одобравању и враћању зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника потписани са радницима,
- Финансијска картица конта – Остала потраживања од запослених,
- Извод НЛБ Комерцијалне банке број 247 од 9. септембра 2022. године,
- Извод Банца Интеса број 200 од 9. септембра 2022. године,
- Извод ОТП банка број 189 од 9. септембра 2022. године,
- Списак запослених којима исплаћен зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника у 2022. години.

##### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





## **2.3 Готовина и готовински еквиваленти**

### **2.3.1 Уплата пазара на текући рачун**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Друштво није у року од седам радних дана уплатило пазар на текући рачун што није у складу са чланом 5 став 1 Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је усвојило и примењује препоруку о уплати дневног пазара у складу са чланом 5. став 1. Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност, којим је дефинисано да се пазар из благајне уплаћује на текући рачун код пословне банке у року од седам дана.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да Друштво врши уплату дневног пазара у складу са одредбама Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност, односно уплаћује средства на текући рачун код пословне банке у року од седам радних дана од датума пријема пазара.

Друштво је доставило изводе ОТП банка ад Београд за период од јула до новембра месеца 2022. године, дневнике благајне, као и аналитичку картицу текућег рачуна на основу којих је утврђено да се пазар из благајне уплаћује на текући рачун код пословне банке у складу са прописима.

Докази које је Друштво приложило:

- Финансијска картица конта 241980 на дан 18. новембар 2022. године,
- Извод ОТП банка број 136 од 1. јула 2022. године,
- Извод ОТП банка број 143 од 11. јула 2022. године,
- Извод ОТП банка број 148 од 18. јула 2022. године,
- Извод ОТП банка број 154 од 25. јула 2022. године,
- Извод ОТП банка број 159 од 1. августа 2022. године,
- Извод ОТП банка број 164 од 8. августа 2022. године,
- Извод ОТП банка број 170 од 15. августа 2022. године,
- Извод ОТП банка број 201 од 26. септембра 2022. године са дневницима благајне,
- Извод ОТП банка број 215 од 17. октобра 2022. године са дневницима благајне,
- Извод ОТП банка број 231 од 7. новембра 2022. године са дневницима благајне,
- Извод ОТП банка број 235 од 14. новембра 2022. године са дневницима благајне.

#### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4 Капитал**

### **2.4.1 Исплата зараде из добити вд директору**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

Друштво је извршило исплату зараде из добити вд директора у износу од 239 хиљада динара, који није засновао радни однос, односно нема статус запосленог лица, што није у складу са одредбама члана 64. Правилника о раду Друштва.



#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године в. д. директора Друштва је донео Одлуку којом се регулише исплата зараде из добити.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је в. д. директора Друштва донео Одлуку број 390/22 од 2. децембра 2022. године којом је предвиђено да се зарада из добити може исплатити радницима који су засновали радни однос у привредном друштву, а све у складу са одредбама члана 64. Правилника о раду Друштва.

Докази које је Друштво приложило:

- Одлука број 390/22 од 2. децембра 2022. године

#### **2.4.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.5 Пословни расходи**

#### **2.5.1 Накнада трошкова за исхрану у току рада запосленима**

##### **2.5.1.1 Опис неправилности**

Друштво је запосленима у 2021. години, извршило исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада у износу који је за 647 хиљада динара мање од износа који им припада, што није у складу са чланом 72 Правилника о раду Друштва. Поред наведеног Друштво је запосленима исплатило већи износ на име ових трошкова, за дане када су запослени користили дане годишњег одмора, односно за дане када нису радили, у износу од 101 хиљаде динара.

##### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је доставило документацију о извршеној корекцији обрачуна накнаде трошкова за исхрану у току рада.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Друштво извршило исправку обрачуна накнаде трошкова за исхрану у току рада у складу са чланом 72. Правилника о раду и као доказ доставило обрачун зарада за месец јун 2022. године, за све запослене, са припадајућом документацијом.

У члану 72 Правилника о раду Друштва прописано је да се накнада трошкова за исхрану у току рада исплаћује у висини од 20% задњег познатог просека у привреди Републике Србије за пуно радно време. Према подацима Републичког завода за статистику висина просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији за месец април 2022. године (просек познат у месецу јуну 2022. године) износи 100.727 динара. Накнаду трошкова за исхрану у току рада запосленима Друштво је обрачунало у висини од 20% задњег познатог просека у привреди Републике Србије за пуно радно време, у складу са Правилником о раду, што износи 20.145 динара.

Увидом обрачун зарада запослених за јун 2022. године утврђено је да Друштво за дане, када запослени користе годишњи одмор, не врши обрачун и исплата ове накнаде.

Докази које је Друштво приложило:

- Рекапитулација зарада за јун 2022. године,
- Обрачуни зарада за јун 2022. године,
- Налог за књижење број 6 од 30. јуна 2022. јуна,
- пореску пријаву ППП-ПД ИД број 2449599800 од 30. јуна 2022. године,
- Извод Отпбанка број 136 од 1. јула 2022. године,
- Извод Банца Интеса број 142 од 1. јула 2022. године,
- Извод НЛБ Комерцијалне банке број 178 од 01.07.2022. године.



### **2.5.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6 Пословни расходи**

### **2.6.1 Трошкови превоза запослених**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

Друштво у току 2021. године није за 12 запослених вршило обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, што није у складу са одредбама члана 72 Правилника о раду Друштва. Нисмо могли да утврдимо ефекат овог питања на финансијске извештаје за 2021. годину.

#### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је в.д. директора Друштва донео одлуку о исплати накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са одредбама члана 72. Правилника о раду.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је в.д. директора Друштва донео Одлуку број 345/22 од 31. октобра 2022. године којом је регулисана исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла запослених у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Право на ову накнаду трошкова остварују запослени који од места становања до места рада имају најмање једно регистровано аутобуско стајалиште. Одлуком је такође регулисано да запослени који за обављање својих редовних послова користе службени аутомобил, немају право на накнаду ових трошкова. У вези наведеног Друштво је доставило потврде о цени превоза за запослене који користе јавни превоз, као и дневник благајне број 215 од 7. новембра 2022. године о исплати наведених трошкова и налоге за исплату трошкова превоза.

Докази које је Друштво приложило:

- Одлука број 345/22 од 31. октобра 2022. године,
- Потврде о висини цене превозне карте од „Ас-бус-мт“ доо, Лозница,
- Извод ОТП банка број 231 од 7. новембра 2022. године,
- Дневник благајне 215 од 7. новембра 2022. године,
- Налози за исплату трошкова превоза за девет радника.

### **2.6.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7 Пословни расходи**

### **2.7.1 Нематеријални трошкови**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

Друштво је у оквиру трошкова непроизводних услуга, исказало износ од 1.115 хиљада динара, који се односи на ангажовање лица посредством омладинске задруге за обављање послова читавања гаса, уместо на рачуну трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, што није у складу са одредбама члана 41 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога, више су исказани трошкови непроизводних услуга у износу од 1.115 хиљада динара, а мање исказани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у истом износу.



### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је поступило по датој препоруци и извршило потребна прекњижавања.

У циљу поступања по датој препоруци Друштво је у пословним књигама за 2022. годину евидентирало трошкове ангажовања лица посредством омладинске задруге за обављање послова читавања гаса на рачунима групе 52 -Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у укупном износу од 293 хиљаде динара.

Докази које је Друштво приложило:

- Финансијска картица конта 550100 од 8. јуна 2022. године,
- Налог за књижење број 25 од 6. августа 2022. године,
- Финансијска картица конта 528001 од 18. новембара 2022. године,
- Улазна фактура број 4 од 25. фебруара 2022. године,
- Налог за књижење број 82 од 21. фебруара 2022. године,
- Улазна фактура број 12 од 28.марта 2022. године,
- Налог за књижење број 164 од 28. марта 2022. године,
- Улазна фактура број 26 од 30. маја 2022. године,
- Налог за књижење број 283 од 20. маја 2022. године,
- Улазна фактура број 99 од 25. октобра 2022. године,
- Налог за књижење број 618 од 20. октобра 2022. године.

### **2.7.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## **2.8 Остали приходи**

### **2.8.1 Погрешно евидентирање осталих прихода**

#### **2.8.1.1 Опис неправилности**

Друштво је приходе од укидања условљених донација у износу од 563 хиљаде динара евидентирало као остале приходе уместо као приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично, што није у складу са чланом 53 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога, више су исказани остали приходи у износу од 563 хиљада динара, а мање исказани приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично у истом износу.

#### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је поступило по датој препоруци и извршило потребна књижења.

У циљу поступања по датој препоруци Друштво је у пословним књигама за 2022. годину евидентирало приходе од укидања условљених донација на рачунима групе 64 - Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у укупном износу од 189 хиљада динара.

Докази које је Друштво приложило:

- Картице требовања из Магацина донација број 11 од 20. априла 2022. године,
- Картице требовања из Магацина донација број 21 од 6. јуна 2022. године,
- Финансијска синтетичка картица 101002 – материјал за израду – донације,



- Аналитичка картица- за 026000 - основна средстава у припреми за 2022. годину (на које је утрошен материјал),
- Налог за књижење број 1 од 20. априла 2022. године - разврставање инвестиција,
- Налог за књижење број 2 од 6. јуна 2022. године – разврставање инвестиција,
- Налог за књижење број 87 од 6. јуна 2022. године – приход од донације.

### 2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## ПРИОРИТЕТ 2

### 2.9 Попис имовине и обавеза

#### 2.9.1 Попис имовине и обавеза није вршен у складу са законским и подзаконским прописима и интерним актима Друштва

##### 2.9.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2021. годину:

- Као председници комисија и чланови за попис имовине и обавеза била су одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом и чланом 5 Правилника о попису Друштва,
- Пописне листе комисија за попис садрже књиговодствено стање количина (натурално и вредносно) имовине, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о попису, коме је дефинисано да се подаци о имовини и обавезама из књиговодства не могу дати пописним комисијама пре завршетка пописа,
- Извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане чланом 13 Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13 Правилника о попису.

##### 2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је усвојило препоруку Државне ревизорске институције и да је в.д. директора донео Акциони план у циљу спровођења годишњег пописа за 2022. годину.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је в.д. директора Друштва донео Акциони план број 399/22 од 5. децембра 2022. године, којим је предвиђено да се у пописне комисије, као председници и чланови, не могу именовати лица која рукују имовином која се пописује, да се након спроведеног пописа достављају потписане пописне листе од стране комисија са свим потребним подацима који су прописани интерним актима и законским прописима. У Акционом плану је такође наведено да извештај о извршеном попису треба да садржи све елементе по усклађивању књиговодственог и стварног стања. Као лица која су задужена за спровођење активности по Акционом плану су в.д. директора Друштва и шеф рачуноводства, а рок за спровођење планираних активности је 30. јануар 2023. године.

Докази које је Друштво приложило:

- Акциони план број 399/22 од 5. децембра 2022. године



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.10 Нематеријална имовина**

### **2.10.1 Преиспитивање преосталог корисног века нематеријалне имовине**

#### **2.10.1.1 Опис неправилности**

На основу узорковане документације, утврђено је да Друштво на дан 31. децембар 2021. године и у ранијем периоду, није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине набавне вредности у износу од 1.628 хиљада динара у складу са параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовине и чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

#### **2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је в.д. директора Друштва донео Акциони план у вези процене вредности и корисног века употребе нематеријалне имовине.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је в.д. директора Друштва донео Акциони план број 400/22 од 5. децембра 2022. године којим је предвиђено да ће се именовати комисија за процену вредности нематеријалне имовине. Поред тога, Друштво је прибавило понуду предузећа „АлфаСофт“ Рума број 596 од 29. новембра 2022. године у вези одређивања вредности интегрисаног пословног система АлфаСофтГАС са модулима финансије и рачуноводство, набавка, продаја, кадровска евиденција и аналитика потрошача као основу за процену вредности нематеријалне имовине. Након извршене процене од стране комисије, Друштво ће ефекте по том основу евидентирати у пословним књигама за 2022 годину.

Вршилац дужности директора Друштва је именовано комисију за процену вредности и корисног века нематеријалне имовине број 392/22 од 5. децембра 2022. године. У Акционом плану одређена су лица, шеф рачуноводства и администратор базе података, за спровођење ових активности, а планирани датум завршетка је 20. март 2023. године.

Докази које је Друштво приложило:

- Акциони план број 399/22 од 5. децембра 2022. године,
- Решење о именовању комисије за процену вредности нематеријалне имовине број 392/22 5. децембра 2022. године,
- Понуда добављача број 596 од 29. новембра (заводни број 24/22 од 5. децембра 2022. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



## **2.11 Постројења и опрема**

### **2.11.1 Преиспитивање преосталог корисног века постројења и опреме**

#### **2.11.1.1 Опис неправилности**

У току ревизије утврђено је следеће:

- Друштво је у 2021. години повећало вредност постројења и опреме у укупном износу од 153 хиљаде динара, иако не испуњавају услове да буду призната као основна средства, јер је набавна вредност појединачних ставки опреме у моменту стицања мања од просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку, а што је један од услова за њихово признавање прописано у члану 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. На тај начин су прецењена постројења и опрема за износ од 153 хиљада динара и трошкови амортизације у износу од 27 хиљада динара,

- На основу узорковане документације Друштво није, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 49-51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки постројења и опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности. Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизоване имовине износи 5.700 хиљада динара. У аналитичкој евиденцији има 13 ставки постројења и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.

#### **2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво да је навело да је извршило евидентирање набављене опреме и спровело одговарајућа књижења у складу са чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да је в.д. директора Друштва донео Акциони план о спровођењу планираних активности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Друштво извршило корекције у пословним књигама на дан 1. јануар 2022. године на начин да је смањило вредност опреме у износу од 134 хиљада динара, као и припадајућу амортизацију у износу од 21 хиљаде динара, а повећало вредност алата и ситног инвентара који је одмах у целости отписало. Расходе по наведеном основу Друштво је евидентирало као грешку из ранијих година у износу од 113 хиљада динара, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поред наведеног, в.д. директора Друштва донео је Акциони план број 396/22 од 5. децембра 2022. године којим су планиране активности на утврђивању процене вредности постројења и опреме, као и користан век опреме која се и даље користи, а потпуно је амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности. Након извршене процене вредности опреме и корисног века употребе, Друштво ће ефекте процене евидентирати у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину. Решењем број 393/22 од 5. децембра 2022. године, в.д. директора Друштва, именовано је Комисију за процену вредности и корисног века некретнина, постројења и опреме. Акционим планом предвиђено је да су лица за која ће предузимати



активности по плану в. д. директора Друштва и шеф рачуноводства, а планирани датум завршетка ових активности је 20. март 2023. године.

Докази које је Друштво приложило:

- Акциони план број 396/22 од 5. децембра 2022. године,
- Налог за књижење број 1 од 1. јануара 2022. године,
- Материјална аналитичка картица конта алата и ситног инвентара,
- Материјална аналитичка картица конта опреме,
- Налог за књижење број 2 од 1. јануара 2022. године,
- Материјална аналитичка картица конта алата и ситног инвентара,
- Материјална аналитичка картица конта опреме,
- Налог за књижење број 3 од 1. јануара 2022. године,
- Материјална аналитичка картица конта алата и ситног инвентара,
- Материјална аналитичка картица конта опреме,
- Налог за књижење број 99 од 1. јануара 2022. године,
- Решење о именовану комисије за процену вредности и корисног века некретнина, постројења и опреме број 393/22 од 5. децембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.12 Одложена пореска средства/обавезе**

### **2.12.1 Невршење обрачуна и исказивања осложених пореских средстава/обавеза у финансијским извештајима**

#### **2.12.1.1 Опис неправилности**

Друштво није у финансијским извештајима за 2021. годину, као и у ранијим годинама, исказало одложене порезе по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуну одложена амортизације и њихове пореске основице, у складу са МРС 12 - Порези на добитак.

#### **2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је в.д. директора Друштва донео Акциони план у вези евидентирања одложених пореза по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуну одложене амортизације и њихове пореске основице.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је в.д. директора Друштва донео Акциони план број 398/22 од 5. децембра 2022. године којим је предвиђено да ће Друштво исказати одложене порезе по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуну одложене амортизације и пореске основице. Акционим планом предвиђено је да су лица за која ће предузимати активности по плану в.д. директор Друштва и шеф рачуноводства, а планирани датум завршетка ових активности је 20. март 2023. године.

Докази које је Друштво приложило:

- Акциони план број 398/22 од 5. децембра 2022. године





Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.13 Залихе**

### **2.13.1 Није вршена процена нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису умале обрт у 2021. години**

#### **2.13.1.1 Опис неправилности**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021 годину Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2021. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 8.092 хиљада динара, што није у складу са параграфом 28-32 МРС 2 – Залихе. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Друштва.

#### **2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је в. д. директора Друштва донео Акциони план у вези процене нето надокнадиве вредности залиха материјала који нису имали обрт у току године.

У циљу поступања по датој препоруци в.д. директора Друштва је сачинио Акциони план, број 395/22 од 5. децембра 2022. године, како би се извршила процена нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у току године.

Решењем о именовану комисије за процену вредности залиха које нису имале обрт у току године, број 391/22 од 5. децембра 2022. године, именована је комисија за задатком да се изврши процена вредности залиха са успореним обртом и да се након тога сачини извештај који ће бити основ за евидентирање ефеката ове процене у пословним књигама Друштва за 2022. годину. Акционим планом одређени су в.д. директора Друштва и шеф рачуноводства, као лица одговорна за спровођење ових активности, а планирани датум завршетка је 20. март 2023. године.

Докази које је Друштво приложило:

- Акциони план број 395/22 од 5. децембра 2022. године
- Решење о именовању комисије за процену вредности залиха које нису имале обрт у току године број 392/22 од 5. децембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.14 Потраживања по основу продаје**

### **2.14.1 Неправилно евидентирање законске затезне камате**

#### **2.14.1.1 Опис неправилности**

Друштво је у оквиру потраживања од купаца евидентирало и законску затезну камату за неблаговремено плаћање обавеза у укупном износу од 1.221 хиљаду динара, што није у складу са 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказана потраживања од купаца у износу од 1.221 хиљада динара, а мање су исказана потраживања од камата у истом износу.



#### **2.14.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је извршило прекњижавање законске затезне камате на неблагоприятно плаћање од купаца у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У циљу поступања по датој препоруци Друштво је у пословним књигама за 2022 годину евидентирало потраживања за законску затезну камату на рачунима групе 22 - Друга потраживања, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Увидом у достављене појединачне финансијске картице купаца 2183, 3464 и 286 утврђено је да се на овим аналитичким картицама евидентира само дуг купаца за утрошени гас, док се на достављеним аналитичким картицама на име камате за исте купце, евидентира само износ камате за кашњење у плаћању, тако да се потраживања по основу камата посебно евидентирају за сваког купца.

Докази које је Друштво приложило:

- Аналитичка картица конта 220400 на дан 3. децембра 2022. године,
- Аналитичка картица конта 220410 на дан 3. децембра 2022. године,
- Картица укупног дуга потрошача са шифром 0002183,
- Финансијска аналитичка картица конто 204000/0002183,
- Финансијска аналитичка картица конто 220400/0002183,
- Картица укупног дуга потрошача са шифром 0003464,
- Финансијска аналитичка картица конто 204000/0003464,
- Финансијска аналитичка картица конто 220400/0003464,
- Картица укупног дуга потрошача са шифром 0002861,
- Финансијска аналитичка картица конто 204100/0002861,
- Финансијска аналитичка картица конто 220410/0002861.

#### **2.14.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.15 Потраживања по основу продаје**

#### **2.15.1 Исправка вредности потраживања од продаје**

##### **2.15.1.1 Опис неправилности**

Потраживања од купаца исказана у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године нису усаглашена са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, нити су рачуноводствене политике Друштва усаглашене са изменом професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2021. годину није утврђен.

##### **2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је в.д. директора Друштва донео Акциони план у вези исправке вредности потраживања од купаца како би се извршила одговарајућа књижења. У извештају је наведено да ће Друштво поступити у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и извршити индиректан отпис, односно исправку вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности код потраживања од купаца код којих је рок за наплату прошао



најмање 60 дана. Друштво ће извршити и директан отпис за она потраживања за која се утврди ненаплативост извесна и документована.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је в.д. директора Друштва донео Акциони план број 397/22 од 5. децембра 2022. године у вези исправке вредности потраживања од купаца како би се извршила одговарајућа књижења усаглашена са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти, а ефекти процене ће се евидентирати у пословним књигама за 2022. годину. Поред тога, Друштво је у циљу отклањања утврђене неправилности закључило уговор број 289/22 од 13. септембра 2022. године са Агенцијом за научне, стручне и техничке делатности „Енерго Фина“ Нови Сад у циљу пружања помоћи на изради интерне регулативе Друштва. Акционим планом предвиђено је да су лица за која ће предузимати активности по плану в. д. директора Друштва и шеф рачуноводства, а планирани датум завршетка ових активности је 20. март 2023. године

Докази које је Друштво приложило:

- Акциони план број 399/22 од 5. децембра 2022. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.16 Остала краткорочна потраживања**

### **2.16.1 Неправилно исказивање осталих краткорочних потраживања**

#### **2.16.1.1 Опис неправилности**

Друштво је у оквиру краткотрочних потраживања исказало износ од 27.680 хиљада динара која се односе на потраживања од купаца по основу склопљених уговора о изградњи типског прикључка и обезбеђењу кућног мерно-регулационог сета, а чији рок за наплату је дужи од 12 месеци што није у складу са чланом 9 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено има за последицу да је Друштво преценило краткорочна, а потценило дугорочна потраживања у наведеном износу.

#### **2.16.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је извршило прекњижавање потраживања од купаца чији је рок за наплату дужи од 12 месеци у износу од 27.680 хиљада динара и евидентирало као дугорочна потраживања у складу са чланом 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на као дугорочна потраживања исказују потраживања са роком доспелости дужим од 12 месеци после извештајног периода у складу са рачуноводственом политиком.

У циљу поступања по датој препоруци Друштво је у пословним књигама за 2022 годину евидентирало потраживања од купаца чији је рок за наплату дужи од 12 месеци на рачунима групе 05 - Дугорочна потраживања, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у укупном износу од 27.680 хиљада динара.

Докази које је Друштво приложило:

- Налог за књижење број 72 од 2. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 73 од 2. јануара 2022. године,



- Налог за књижење број 74 од 2. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 75 од 2. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 76 од 2. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 77 од 2. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 78 од 2. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 79 од 2. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 80 од 2. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 81 од 2. јануара 2022. године,
- Финансијске синтетичке картице конта 056110 – уговори 36 рата Лозница, 056111 – уговори 36 рата Бања Ковиљача, 056112 – уговори 36 рата Лешница, 056113 – уговор 36 рата Тршић, са рекапитулацијом.

### 2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.17 Пословни расходи

### 2.17.1 Трошкови резервних делова

#### 2.17.1.1 Опис неправилности

Друштво је трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара, као и ХТЗ опреме у износу од 195 хиљада динара евидентирало на рачуну трошкова резервних делова, уместо на рачуну трошкова једнократног отписа алата и инвентара, што није у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, мање су исказани трошкови једнократног отписа алата, ситног инвентара и ХТЗ опреме у износу од 195 хиљада динара, а више су исказани трошкови резервних делова у истом износу.

#### 2.17.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је добијене фактуре за ХТЗ опрему у 2022. години књижило у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Друштво налогом за књижење број 281 од 24. маја 2022. године трошкове ХТЗ опреме – радног одела евидентирало као трошак једнократног отписа алата и ситног инвентара у складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и на тај начин поступило по датој препоруци

Докази које је Друштво приложило:

- Налог за књижење број 63 од 1. јануара 2022. године,
- Финансијска синтетичка картица конта 103101 од 1. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 65 од 1. јануара 2022. године,
- Материјална аналитичка картица конта 103100 од 1. јануара 2022. године,
- Финансијска синтетичка картица конта 103901 од 18. новембра 2022. године,
- Финансијска синтетичка картица конта 515001 од 18. новембра 2022. године,
- Рачун број 455/3,
- Налог за књижење број 281 од 24. маја 2022. године.



### **2.17.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.18 Пословни расходи**

### **2.18.1 Резервисање за трошкове отпремнине приликом редовног одласка у пензију и трошкове јубиларних награда**

#### **2.18.1.1 Опис неправилности**

Друштво није у 2021. години, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за трошкове отпремнине приликом редовног одласка у пензију, као ни за трошкове јубиларних награда, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Друштва.

#### **2.18.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је в.д. директора Друштва донео Акциони план о планираним активностима које ће се предузети у циљу отклањања наведене неправилности.

Акционим планом број 394/22 од 5. децембра 2022. године Друштво је навело да ће предузети мере и извршити резервисања трошкова отпремнина приликом редовног одласка у пензију и трошкова јубиларних награда запослених, према захтевима МРС 19 – Примања запослених, као и да ће ефекте по овом основу евидентирати у пословним књигама за 2022 годину. Лица одговорна за реализацију ових активности су в. д. директора Друштва и шеф рачуноводства, а планирани датум завршетка је 20. март 2023. године

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво закључило уговор, број 286/22 од 13. септембра 2022. године, са Агенцијом за научне, стручне и техничке делатности „Енерго Фина“ Нови Сад у циљу пружања стручне помоћи и асистенције у погледу исправљања утврђене неправилности која се огледа у сагледавању потреба Друштва и захтева који проистичу како из различитих законских прописа, тако и Закона о рачуноводству.

Докази које је Друштво приложило:

- Акциони план број 394/22 од 5. децембра 2022. године,
- Уговор о стручним услугама у трговини и дистрибуцији природног гаса број 286/22 од 13. септембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.19 Пословни расходи**

### **2.19.1 Трошкови закупа**

#### **2.19.1.1 Опис неправилности**

Нисмо могли да потврдимо исказане трошкове закупа у износу од 900 хиљада динара, јер рачуноводствене политике Друштва нису усаглашене са МСФИ 16 – Лизинг, нити су усаглашене са изменом професионалне регулативе. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Друштва.



### **2.19.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да су уговори о услузи складиштења материјала истекли и да су закључени нови уговори у трајању до годину дана. У складу са МСФИ 16 – лизинг нови закључени уговори ће се третирати као краткорочни лизинг, тако да ће се трошкови по том основу евидентирати као трошкови текућег периода.

Увидом у достављене уговоре о услузи складиштења материјала број 332/22 од 20. октобра 2022. године и број 287/22 од 13. септембра 2022. године, као и Анекс уговора број 334/22 од 21. октобра 2022. године утврђено је да су исти закључени на период од годину дана. Друштво наведене уговоре у пословним књигама евидентира као краткорочни лизинг, у складу са МСФИ 16 – Лизинг, а извршене услуге складиштења материјала признаје као трошкове текућег периода. Налогом за књижење број 000695 евидентиран је рачун број 125/РО од 30. новембра 2022. године.

Докази које је Друштво приложило:

- Уговор о услузи складиштења материјала број 332/22 од 20. октобра 2022. године,
- Уговор о услузи складиштења материјала број 287/22 од 13. септембра 2022. године,
- Анекс Уговора број 287/22 заведен под бројем 334/22 од 21. октобра 2022. године,
- Налог за књижење 000695 од 30. новембра 2022. године,
- Рачун број 125/РО од „Техника НД“ од 30. новембра 2022. године.

### **2.19.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

### **2.20 Интерна финансијска контрола**

#### **2.20.1 Праћење и процена система**

##### **2.20.1.1 Опис неправилности**

На основу узорковане документације и извршене анализе појединачних правилника Друштва, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле утврђено је да:

- Друштво није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- Друштво интерним актима није уредило области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, решавање рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање.

##### **2.20.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је в.д. директора Друштва донео Акциони план о активностима у циљу успостављања финансијског управљања и контроле.



У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо даје в.д. директора Друштва донео Акциони план број 401/22 од 5. децембра 2022. године којим је планирано да ће Друштво у току пословне 2024. године успоставити систем Финансијског управљања и контроле и усвојити стратегију управљања ризиком као основ за идентификовање ризика и њихову процену и контролу и донети писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничене на прихватљив ниво. Акционим планом предвиђено је да је лице која ће предузимати активности по плану в.д. директора Друштва, а планирани датум завршетка ових активности је 30. новембар 2024. године.

Такође, Друштво је донело предлоге интерних аката у којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, решавање рекламација корисника услуга, магацинско и благајничко пословање. Акционим планом предвиђено је да је лице која ће предузимати активности по плану в.д. директора Друштва, а планирани датум завршетка ових активности је 30. септембар 2023. године.

Докази које је Друштво приложило:

- Акциони план број 401/22 од 5. децембра 2022. године
- Етички кодекс понашања запослених – предлог,
- Правилник о благајничком пословању – предлог,
- Правилник о рекламацијама потрошача – предлог,
- Правилник о солидарној помоћи – предлог,
- Правилник о магацинском пословању – предлог,
- Правилник о накнадама за трошкове запосленим – предлог,
- Правилник о образовању стручном оспособљавању запослених – предлог,
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде – предлог,
- Правилник о трошковима репрезентације – предлог,
- Правилник о употреби возила у службене сврхе – предлог,
- Правилник о трошковима горива – предлог,

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.21 Интерна финансијска контрола**

### **2.21.1 Интерна ревизија**

#### **2.21.1.1 Опис неправилности**

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **2.21.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 403/22 од 7. децембра 2022. године Друштво је навело да је в.д. директора Друштва је донео Акциони план број 402/22 од 5. децембра 2022. године којим ће успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је в.д. директора Друштва донео Акциони план број 402/22 од 5. децембра 2022. године којим је планирано да ће Друштво успоставити интерну ревизију у складу са одредбама наведеног правилника. Акционим планом одређен је шеф рачуноводства као лице одговорно за предузимање мера, а планирани датум за отклањање наведене неправилности је 30. новембар 2024. године.

Докази које је Друштво приложило:

- Акциони план број 402/22 од 5. децембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности. У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**26. децембар 2022. године**