



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА  
„ГАС-РУМА“, РУМА  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-3703/2016-06/6  
Београд, 15. децембар 2016. године**

**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса "Гас-Рума", Рума**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса "Гас-Рума", Рума**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „ГАС-РУМА“, РУМА ЗА 2015. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „ГАС-РУМА“, РУМА ЗА 2015. ГОДИНУ**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

### **ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „ГАС-РУМА“, РУМА**

#### **1.Извештај о ревизији финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Гас-Рума“, Рума (у даљем тексту: Предузеће или ЈП „Гас-Рума“, Рума) за 2015. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о осталом резултату 4) извештај о токовима готовине; 5) извештај о променама на капиталу и 6) напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије<sup>1</sup>, Закон о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Пословник Државне ревизорске институције<sup>3</sup>, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину, Закључак о спровођењу ревизије број 400-3703/2016-06 од 26. јула 2016. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

#### ***Одговорност руководства за финансијске извештаје***

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>3</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијских извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, 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 процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази, које смо прибавили, довољни и одговарајући да пруже разумну основу за наше ревизорско мишљење.

### ***Основ за изражавање мишљења са резервом***

1. Предузеће је на терет капитала умањило резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених у износу од 4.268 хиљада динара, чиме су трошкови дугорочних резервисања мање исказани, односно добит за 2015. годину више је исказана за исти износ. Такође, у билансу стања, мање су исказане резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 137 хиљада динара и нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (актуарски добитак/губитак) за исти износ.

2. У Предузећу није процењена вредност уметничких слика, није извршен попис на дан 31. децембар 2015. године и њихова вредност није евидентирана у билансу стања. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

### ***Мишљење са резервом о финансијским извештајима***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за изражавање мишљења са резервом, презентовани финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Гас-Рума“, Рума на дан 31. децембар 2015. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

### **Скретање пажње**

1. У пословним књигама ЈП „Гас-Рума“ евидентиране су некретнине, постројења и опрема у износу од 520.210 хиљада динара, у оквиру којих су објекти за пренос гаса (мреже) у износу од 432.713 хиљада динара.

Законом о јавној својини, чланом 11 је дефинисано, да мреже којима се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица, основаних од носилаца јавне својине, су јавна својина. Чланом 14 истог закона се наводи да оснивачи, носиоци јавне својине, не могу преносити право коришћења на стварима, на којима имају право својине, а чланом 21 је наведено да јавна предузећа, чији је оснивач

Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, користе непокретности које им нису уложене у капитал, на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Одлуком о промени оснивачког акта у ЈП „Гас-Рума“, је поред осталог регулисано да, јавно предузеће може користити средства у јавној и другим облицима својине, у складу са законом, одлуком оснивача и посебним уговором којим се регулишу међусобни односи, права и обавезе јавног предузећа са једне и општине Рума, као оснивача, са друге стране.

У поступку ревизије нам није документовано да је Предузеће закључило уговор са оснивачом, којим се регулишу међусобни односи за коришћење гасне мреже, коју ЈП „Гас-Рума“, Рума, користи за обављање своје делатности.

Наше мишљење не садржи резерве по овим питањима.

### ***Остала питања***

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину, били су предмет екстерне ревизије Предузећа за ревизију и консалтинг „Станишић Аудит“ доо, Београд, које је у свом извештају од 16. маја 2016. године изразило позитивно мишљење.

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Гас-Рума“, Рума за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈП „Гас-Рума“, Рума.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈП „Гас-Рума“, Рума је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по сви материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи РТВ-а извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше ревизорско мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом**

1. Утврђене су неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки које се односе на следеће:

- Предузеће је као елемент критеријума за избор најповољније понуде, у конкурсној документацији, одредило елементе који по својој правној природи представљају додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, и на тај начин, за вредност закључених уговора у износу од 1.167 хиљада динара, поступило супротно члану 85. став 4. Закона о јавним набавкама<sup>4</sup>.

- објављивањем обавештења о закљученим уговорима, по истеку законског рока од пет дана, Предузеће је за вредност закључених уговора у износу од 992 хиљаде динара, поступило супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

### **Мишљење са резервом**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима ЈП „Гас-Рума“, Рума за годину која се завршава на дан 31. децембар 2015. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.**

### **Скретање пажње**

1. Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup>. Успостављени систем финансијског управљања и контроле не омогућава у потпуности контролу и праћење трошење ресурса Предузећа.

2. Предузећу 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<sup>6</sup>.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија**

**Београд, 15. децембар 2016. године**

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА  
„ГАС-РУМА“, РУМА  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

## **САДРЖАЈ**

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	3
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	4
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	5
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	6
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	7



## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да некретнине, постројења и опрема у припреми, у књиговодственим евиденцијама су исказане у вредности од 9.063 хиљада динара. Ради се о инвестиционим радовима који су започети у периоду између 2004. и 2009. године, а након започетних радова, у почетној години реализације пројеката, није спроведен наставак истих. Предузеће, пописом на дан 31. децембар 2015. године, није проценило степен њихове довршености, а према наводима руководства Предузећа, мањи број наведених инвестиција је завршен, али није пренет у употребу, јер рачуноводству није достављена валидна документација за њихово активирање.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.5. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да у Предузећу није процењена вредност уметничких слика, нити извршен попис истих на 31. децембар 2015. године и њихова вредност није евидентирана у оквиру осталих некретнина, постројења и опреме.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених нису правилно евидентирани у пословним књигама Предузећа. Према актуарском обрачуна, садашња вредност отпремнина приликом одласка у пензију на 31. децембар 2015. године утврђена је у износу од 6.029 хиљада динара. С обзиром да је обавеза за резервисање на 31. децембар 2014. године утврђена у износу од 1.625 хиљада динара, на рачуну обавезе за резервисања отпремнина и рачуну трошкова за резервисања за отпремнине, требало је евидентирати износ од 4.404 хиљада динара

Евидентирање на рачуну резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију извршено је на начин да је на овом рачуну докњижен износ од 4.267 хиљада динара уз истовремено смањење капитала (резерви), и докњижен је износ од 137 хиљада динара на терет рачуна актуарски добитак/губитак. У билансу успеха за 2015. годину на рачуну трошкова резервисања за отпремнине, уместо износа од 4.404 хиљада динара, евидентиран је износ од 137 хиљада динара.

На овај начин за 2015. годину, мање су исказани расходи у износу од 4.267 хиљада динара, односно добит је више исказана за исти износ, а у билансу стања на дан 31.

---

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

децембра 2015. године, капитал, односно законске резерве, мање су исказане у истом износу.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.14.1. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да у пословним књигама Предузећа су евидентирани краткорочне финансијске обавезе у износу од 91 хиљаду динара, које потичу из 2007. и 2010. године. Предузеће није усаглашавало извршене уплате, нити уплате прати документација из које би се могли уверити у основ уплате.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.14.4. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да у пословним књигама Предузећа су евидентирани остале обавезе у износу од 100 хиљада динара које потичу из 1994. године, које Предузеће није усаглашавало са добављачем.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да изврши попис Некретнина, постројења и опреме у припреми према степену довршености, односно да преиспита услове за евентуално свођење њихове књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, у складу са МСФИ за МСП, Одељак 27 – Умањење вредности имовине (Напомена 6.1.2.4. - Препорука 3).

2) Препоручује се Предузећу да изврши процену уметничких слика које поседује и исте евидентира у пословним књигама (Напомена 6.1.2.5. - Препорука 4).

3) Препоручује се Предузећу да изврши корекцију књижења резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у својим пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.12. - Препорука 6).

4) Препоручује се Предузећу да утврди основ примљених уплата која су евидентирана на краткорочним финансијским обавезама у износу од 91 хиљаду динара и у складу са тим изврши евидентирања у пословним књигама (Напомена 6.1.14.1. - Препорука 7).

5) Препоручује се Предузећу, да предузме активности ради регулисања пословних односа са Фондом за грађевинско земљиште, Рума, односно његовим правним следбеником (Напомена 6.1.14.4. - Препорука 8).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Успостављени систем финансијског управљања и контроле не омогућава у потпуности контролу и праћење трошење ресурса Предузећа.

Систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа не обезбеђује потпуну увереност, да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

#### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са својим купцима на дан 31. октобар 2015. године, при чему је констатовано да Предузеће има неусглашена потраживања са купцима у земљи у износу од 5.699 хиљада динара. Ова потраживања нису усаглашена ни на дан биланса, а Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину није обелоданило износ неусглашених потраживања, што је у супротности са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

Према одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници су дужни да пре састављања финансијских извештаја, усагласе међусобна потраживања и обавезе што се доказује одговарајућом исправом. Такође, у члану 18. став 4. је наведено да правна лица, која састављају Напомене уз финансијске извештаје, су дужна да у том извештају обелодане неусглашена потраживања и обавезе у укупном износу.

#### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

4) 3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, у Предузећу нису регулисани услови и начин коришћења мобилних телефона и СИМ картица за службене потребе запослених.

5) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће је супротно одредбама Закона о јавним набавкама:

- закључило два уговора у укупном износу од 1.167 хиљада динара, на начин да је у конкурсној документацији, као елементе за избор најповољније понуде, прописало елементе, који по својој правној природи представљају додатне услове за учешће у

поступку јавне набавке и услед тога не могу бити одређени као елементи критеријума за избор најповољније понуде.

- На Порталу јавних набавки, објавило обавештења о два закључена уговора, укупне вредности 992 хиљада динара, по истеку законског рока од пет дана.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Предузећу да успостави, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- примена и контрола усвојених писаних политика и процедура за управљање ризиком, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито примена: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура и ажурирање истих у складу са Правилником (Напомена 4.1. - Препорука 1).

##### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

2) Препоручује се Предузећу да успостави 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 (Напомена 4.2. - Препорука 2).

3) Препоручује се Предузећу да прилагоди свој интерни акт о рачуноводственим политикама одредбама Закона о рачуноводству и усаглашавање потраживања и обавеза врши на дан биланса стања (Напомена 6.1.6. - Препорука 5).

##### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

4) Препоручује се Предузећу да усвоји интерни акт којим ће регулисати услове и начин коришћења мобилних телефона и СИМ картица за службене потребе запослених (Напомена 6.2.2. - Препорука 9).

## **5. Захтев за достављање одазивног извештаја**

ЈП „Гас-Рума“, Рума је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

ЈП „Гас-Рума“, Рума у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, који садржи и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА  
„ГАС-РУМА“, РУМА  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>3</b>
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ .....</b>	<b>4</b>
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>	<b>11</b>
4.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА .....	11
4.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	15
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>15</b>
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ .....</b>	<b>15</b>
6.1. БИЛАНС СТАЊА .....	15
6.1.1. Нематеријална имовина .....	16
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	17
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	21
6.1.4. Залихе.....	21
6.1.5. Потраживања по основу продаје .....	22
6.1.6. Друга потраживања .....	26
6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани .....	26
6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина .....	26
6.1.9. Порез на додату вредност .....	27
6.1.10. Активна временска разграничења.....	27
6.1.11. Капитал.....	27
6.1.12. Дугорочна резервисања и обавезе.....	29
6.1.13. Одложене пореске обавезе .....	31
6.1.14. Краткорочне обавезе.....	31
6.1.15. Ванбилансна евиденција .....	34
6.2. БИЛАНС УСПЕХА .....	34
6.2.1. Пословни приходи .....	34
6.2.2. Пословни расходи.....	35
6.2.3. Финансијски приходи .....	47
6.2.4. Финансијски расходи.....	47
6.2.5. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	47
6.2.6. Остали приходи .....	47
6.2.7. Остали расходи .....	48
6.2.8. Нето добитак.....	48
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	49
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	49
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	50
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	50
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>50</b>
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ .....</b>	<b>53</b>

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Гас-Рума“, Рума (у даљем тексту: Предузеће или ЈП „Гас-Рума“, Рума) основано је 25. новембра 1994. године на основу Одлуке Скупштине општине Рума број 01-50/94. Циљ оснивања Предузећа је био да се обезбеди трајно и несметано снабдевање потрошача природним гасом. Предузеће је почело са радом 01. јануара 1995. године.

Основна делатност ЈП „Гас-Рума“, Рума је дистрибуција природног гаса.

Поред наведене основне делатности, Предузеће обавља и друге делатности и послове које доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању, а нарочито:

- изградња цевовода,
- техничко испитивање и анализа гасне опреме,
- реконструкција и поправка плиновода,
- поправка и одржавање гасних инсталација, регулација гасних трошила и других гасних постројења и припадајуће регулационе опреме,
- припрема градилишта и
- трговина на мало опремом и прибором за грејање.

Регистрована претежна делатност Предузећа је 3522 – Дистрибуција гасовитих горива гасоводом.

Пуно пословно име: Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Гас-Рума“, Рума. Скраћено пословно име: ЈП „Гас-Рума“, Рума.

ЈП „Гас-Рума“, Рума је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД 13487/2005 од 18. маја 2005. године.

Матични број Предузећа је 08593205, а порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 102133040.

ЈП „Гас-Рума“, Рума, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице.

Седиште Предузећа је у Руми, улица ЈНА број 136.

Органи Предузећа су: надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у току 2015. године био је 43 (у 2014. години - 42).

## 2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о порезу на додату вредност;



- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о енергетици;
- Закон о порезу на добит правних лица;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова;
- правилници који произилазе из наведених закона а које Предузеће примењује у обављању делатности.

### **3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), накнадне измене тих стандарда и са њима

повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима, наведеним у Закону о рачуноводству, разврстано у мала правно лица и као такво је у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка.

Финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа, Одлуком о усвајању Финансијских извештаја за 2015. годину, број 58.9/3 од 16. маја 2016. године. Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2015. годину је усвојен Одлуком Надзорног одбора, број 107.4/2 од 25. јуна 2016. године.

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама, Одлуком број 58.4/2 од 25. фебруара 2016. године.

Правилником о рачуноводству, уређује се рачуноводствено и финансијско пословање Предузећа и то: структура делова Предузећа која се баве књиговодственим пословима; организација и начин вођења пословних књига; састављање, пријем и контрола књиговодствених докумената; састављање финансијских извештаја; чување пословних књига и књиговодствених докумената; одговорност запослених за извршавање послова у рачуноводству и друга питања у складу са Законом о рачуноводству и другим прописима који уређују пословање Предузећа.

Правилником о рачуноводственим политикама усвојене су рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода. Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је Предузеће усвојило у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП).

У наставку се даје преглед усвојених рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину.

### **3.1. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког садржаја. Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији, нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МСФИ за МСП, Одељак 18 – Нематеријална улагања.

Уколико нематеријална улагања не испуњавају ове услове, признају се на терет расхода у периоду у коме су настали.

У тренутку набавке нематеријална улагања се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријална улагања се вреднују се по набавној вредности или цени коштања умањеној за исправку вредности и евентуални губитак од обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања врши се применом пропорционалне методе у року од пет година за софтвер (стопа амортизације 20%) и у року од десет година за улагања у развој, лиценце и остала нематеријална улагања (стопа амортизације 10%).

### 3.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МСФИ за МСП, Одељак 17 –Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке, већа од 20.000,00 динара.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме које испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности, умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке.

Накнадни издаци који се односе на некретнине, постројења и опрема, након његове набавке или завршетка, увећавају вредност средстава, ако испуњавају услове да се признају као стално средство. Сви остали накнадни издаци који не задовољавају претходне услове, исказују се као трошак пословања периода у којем су настали.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Приликом обрачуна амортизације користи се следећи век трајања и стопе амортизације:

	Век трајања у годинама	Стопа амортизације%
<b>1. НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Пословна зграда	64	1,56
<b>2. ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ</b>		
1. Гасовод		
- Мерни регулациони системи са одоризатором (МРС)	35	2,86
- Разводни гасовод (РГ)	55	1,82
- Дистрибутивна гасна мрежа (ДГМ)	85	1,18
- МРС већи од 10м <sup>3</sup> /час	20	5,00
- Кућни МРС мањи или једнаки од 10м <sup>3</sup> /час (КМРС)	17	5,88
<b>2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		

1. Опрема за вршење преноса гаса	20 - 5	5,0 - 20,0
- Електронски и електрични (бушилице, брусилце, компресори, агрегати, апарати за заваривање, уређаји за напајање)	10-13	7,69-10,0
- Механички алати (браварски алати, стеге, дизалице, бургије)	15	6,67
- Остали алати (боце за ацетилен и кисеоник, уређаји за испитивање, баждарење и чишћење)	14	7,14
2. Опрема за уређивање и одржавање канцеларија		
- Клима, телевизор, фрижидер, усисивач	10	10,00
- Остали уређаји за опремање и одржавање	15	6,67
3. Рачунарска опрема (рачунари, апарати за фотокопирање, скенер, штампачи, псиони)	7	14,29
4. Средства везе		
- Телефонска централа са припадајућим апаратима	14	7,14
- Мобилни телефони	2	25,00
5. Остала опрема за обављање канцеларијског пословања		
- Калкулатори, рачунске и писаће машине	7	14,29
- Канцеларијски намештај	15	6,67
- Кварцне и гасне пећи	14	7,14
6. Транспортна средства у друмском саобраћају		
- Теренска возила	12	8,33
- Путничка возила	12	8,33
7. Опрема за заштиту на раду и противпожарну заштиту	12	8,33
8. Остала непоменута опрема	15	6,67

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу, осим за МРС и КМРС преузетих од грађана и привредних субјеката, који се после процене комисије укњижавају под 31. децембар текуће године, а обрачун амортизације почиње од 01. јануара следеће године.

Средства чија је набавна вредност испод 20.000,00 динара се не укључују у обрачун амортизације и не признају се као стална средства. Ова средства се у моменту набавке признају као залихе или ситан инвентар, а у моменту стављања у употребу као трошак периода у целини.

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава, књижи се на терет осталих расхода.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотеци и некретнине, постројења и опрема у припреми не подлежу обрачуну амортизације.

### **3.3. Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства других правних лица, као што су учешћа у капиталу и остали дугорочни пласмани.

Учешћа у капиталу других правних лица представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену Предузеће мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења, док се хартије од вредности које се котирају на берзи мере по фер вредности без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења.

### **3.4. Залихе**

Залихе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето остваривој вредности.

Набавну вредност материјала, резервних делова, инвентара и робе чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

### **3.5. Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, зависних и повезаних правних лица и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа роба и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајној валути по курсу важећем на дан трансакције.

Процена наплативости потраживања пласмана врши се на дан билансирања и то за свако потраживање и пласман појединачно. Критеријум за обезвређивање је општи рок застарелости или поуздана оцена наплативости на основу веродостојног документа.

Индиректан отпис потраживања врши се за сва појединачна ненаплаћена потраживања за које се утврди постојање објективног доказа да Предузеће неће бити

у стању да наплати све износе које потражује. Индикаторима да је вредност потраживања умањена, сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац престати са пословањем или ће наступити финансијска реорганизација, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа. Одлуку о индиректном отпису доноси директор предузећа, а на основу предлога стручних служби.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована, пошто предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа. Одлуку о директном отпису доноси директор предузећа, а на основу предлога стручних служби.

### **3.6. Готовина и готовински еквиваленти**

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака и остала новчана средства.

### **3.7. Активна временска разграничења**

На терет активних временских разграничења исказују се:

- унапред плаћени односно фактурисани трошкови наредног периода,
- приходи текућег периода који нису могли бити фактурисани, а за које су настали трошкови у текућем периоду, и
- остала активна временска разграничења.

### **3.8. Финансијске обавезе**

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Приликом почетног признавања, предузеће мери финансијску обавезу по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Обавезе у страниј валути као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као разлике тог периода.

Смањење обавезе по основу закона, ванпарничног поравнања врши се директним отписивањем.

### **3.9. Резервисања**

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа. Признају се у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје на терет расхода периода.

Резервисања се признају и врше када предузеће има садашњу обавезу као последицу прошлог догађаја, када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса за измирење обавезе и када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи или проценама независног актуара за отпремнине, јубиларне награде и судске спорове.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригује ради одржавања најбоље текуће процене. Користи се само за издатке за које је резервисање првобитно било признато.

### **3.10. Примања запослених**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по прописаним стопама. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

На основу Колективног уговора, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини пет зарада остварених на нивоу Предузећа у месецу који претходи месецу остваривања права на пензију, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежног републичког органа за послове статистике.

Поред тога, Предузеће може запосленом да исплати и јубиларну награду, на основу непрекидног рада у Предузећу, у износу од једне до две просечне месечне зараде на нивоу Предузећа, исплаћене у месецу који претходи месецу у којем се врши исплата јубиларне награде.

### **3.11. Пасивна временска разграничења**

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се унапред наплаћени, односно обрачунати приходи и трошкови текућег периода за које није примљена исправа или када обавеза плаћања настаје у будућем периоду, као и одложени приходи и примљене донације са наменом, утврђеном уговором.

### **3.12. Приходи и расходи**

Приходи представљају приходе од уобичајне активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајних активности су продаја производа и услуга, продаја робе, активирање учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и други приходи обрачунати у књиговодственој исправи независно од времена наплате. Добици су друге ставке које задовољавају дефиницију прихода, и могу али не морају да проистичу из уобичајних активности Предузећа. Добици представљају повећање економске користи. Приказују се на нето основи умањени за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајних активности предузећа и губитке. Трошкове из уобичајне активности предузећа чине расходи материјала, производне услуге, амортизација, непроизводне услуге, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независно од резултата, бруто зараде и друга лична примања независно од момента плаћања. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистичу из уобичајне активности предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви, нису по својој природи различити од других расхода.

### **3.13. Порез на добитак**

#### *Текући порез на добитак*

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит, важећим у Републици Србији.

Порез на добитак, у законом одређеној висини, се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у Биласу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитка из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

#### *Одложени порез на добитак*

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити.

### **3.14. Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити ранијих година, односно непокривеног губитка ранијих година, на начин како то утврђује МСФИ за МСП, Одељак 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном или у кумулираном износу са осталим грешкама већа од 1,50 % пословних прихода из претходне године.

## **4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА**

### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у



јавном сектору прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац Предузећа, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви Предузећа 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).

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената: контролно окружење, процену ризика, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### *Контролно окружење*

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код Предузећа, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политика и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле, своју улогу имају и сви запослени.

#### *Процена ризика*

Процена ризика је поступак идентификовања и анализе релевантних ризика по испуњење циљева Предузећа и одређивање одговарајуће реакције руководства. Она подразумева идентификовање ризика, оцену ризика, процену „апетита за ризике“ (који је то обим ризика за који је Предузеће припремљено) и планиране мере као одговор на идентификоване ризике. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, је утврђено да управљање ризиком, обухвата све поступке и радње који се обављају код предузећа, у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Програмом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

#### *Контролне активности*

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве, у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака, којима се обухватају основне функције контролних активности, које треба да буду одвојене и адекватно надгледане. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију,

које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

#### *Информисање и комуникације*

Информисање и комуникација су суштински значајни за разумевање свих циљева интерне контроле. Предуслов за поуздано и релевантно информисање јесу благовремене евиденције и правилна класификација трансакција и догађаја. Одговарајуће информације треба да буду идентификоване, обухваћене и саопштене у одређеној форми и року како би запослени могли да спроведу своје интерне контроле. Стога систем интерне контроле као такав и све трансакције и значајни догађаји треба да буду документовани. На способност руководства да донесе праве одлуке утиче квалитет информација, што подразумева да оне треба да буду одговарајуће, благовремене, актуелне, тачне и доступне. Ефективна комуникација треба да се одвија кроз целу организацију, све њене компоненте и целокупну структуру, у свим смеровима: одозго на доле и одоздо на горе, вертикално и хоризонтално. Сви запослени треба да добију јасну поруку од руководства да треба озбиљно да схвате контролне одговорности. Они треба да разумеју своју улогу у систему интерне контроле и на који начин су њихове личне активности повезане са радом других. Такође, треба да постоји ефективна комуникација са свим екстерним партнерима.

#### *Праћење и процена система*

Предузеће је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле како би се проценио квалитет учинка система током времена. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

#### ***Успостављени систем финансијског управљања и контроле Предузећа***

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле.

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

Подела рада у Предузећу извршена је Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „Гас-Рума“ број 73 од 18. јануара 2011. године. Измене Правилника вршене су у четири наврата и то: Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП „Гас-Рума“ број 250 од 13.

јуна 2012. године, број 336 од 06. септембар 2012. године, број 214 од 24. април 2013. године и број 106 од 17. фебруара 2016. године. Једину измену Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП „Гас-Рума“, актуелно руководство извршило је изменом, број 106 од 17. фебруар 2016. године, којом је брисано радно место „заменик директора“, радно место „радник на обезбеђењу“ у служби општих послова и дефинисани су послови за радно место „помоћни радник у дистрибуцији“.

Рачуноводство и рачуноводствене политике Предузећа у 2015. години биле су регулисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама из јануара 2005. године. Доношењем Правилника о рачуноводству и Правилника о рачуноводственим политикама, у фебруару 2016. године престале су да важе рачуноводствене политике из јануара 2005 године.

### **Налаз**

На основу извршене анализе усвојених аката од стране Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да Предузеће није употпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле. Предузеће нема писаних процедура које регулишу правила трошења, евиденције и контроле средстава као што су: средства репрезентације, употреба мобилних телефона, службена путовања, употреба службених возила и слично.

Руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком, а у поступку ревизије није нам документован начин и у ком обиму руководство врши процену ризика, који утичу на Предузеће у остварењу планираних појединачних циљева.

Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, како је то дефинисано у члану 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Ризик**

Успостављен систем финансијског управљања и контроле, без утврђених процедура, као и непримењивање одредаба правилника може угрозити ефикасност пословања, као и остваривање постављених циљева Предузећа.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6 став 3 и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и интерним актима Предузећа - Стратегијом управљања пословним ризицима и Правилником о систему финансијског управљања и контроле у ЈП „Гас - Рума“ успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- доношење примена и контрола процедура за управљање ризиком, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито примена: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3)

правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура и ажурирање истих у складу са Правилником.

## **4.2. Интерна ревизија**

### **Налаз**

Предузеће 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.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП „Гас-Рума“, радно место интерног ревизора, није систематизовано.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

### **Ризик**

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Предузећа.

### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу, да успостави 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.

## **5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА**

ЈП „Гас-Рума“, Рума је донело Програм пословања за 2015. годину који је усвојио Надзорни одбор доношењем Одлуке о усвајању број 48.3/61 од 29. новембра 2014. године. На Програм пословања, Скупштина општине Рума је дала сагласност Закључком број 06-185-25/2014-III од 20. децембра 2014. године.

Извештај о реализацији Програма пословања за период 01.01.-31.12.2015. године усвојен је од стране Надзорног одбора Предузећа дана 16. маја 2016. године доношењем Одлуке број 58.9/2. Скупштина општине Рума је на седници одржаној дана 30. јуна 2016. године донела Закључак број 06-54-20/2016-III, којим је усвојила Извештај о реализацији Програма пословања.

## **6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

### **6.1. БИЛАНС СТАЊА**

На основу члана 16 и 17 Закона о рачуноводству и члана 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>8</sup>, Надзорни одбор Предузећа је, дана 1. децембра 2015. године, донео Одлуку

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/13, 137/14

о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2015. године, број 107.7/2.

На основу Одлуке, Директор је донео Упутство о вршењу пописа и решења којима су именоване две комисије за попис: комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и комисија за попис залиха, потраживања, обавеза и имовине других лица. Планом рада су дефинисани послови које комисије за попис обављају, период вршења пописа, као и припремне радње које су дужни да обаве одговорни руководиоци материјалних вредности.

На основу извештаја пописних комисија, Надзорни одбор Предузећа је дана 29. јануара 2016. године донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2015. године, број 58.2/2.

### 6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је на дан 31. децембар 2015. године у износу од 605 хиљада динара и односи се на вредност рачуноводственог софтвера.

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2015. године	31. децембар 2014. године
Нематеријална имовина	1.863	1.431
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.258)	(925)
<b>Укупно:</b>	<b>605</b>	<b>506</b>

Промене на нематеријалној имовини у току 2015. године су:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер
<b>Набавна вредност</b>	
<b>Стање 01. јануар 2015. године</b>	<b>1.431</b>
Нове набавке у току 2015. године	432
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	<b>1.863</b>
<b>Исправка вредности</b>	
<b>Стање 01. јануар 2015. године</b>	<b>925</b>
Амортизација за 2015. годину	333
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	<b>1.258</b>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2015. године</b>	<b>605</b>

У току 2015. године, извршено је улагање у постојећи рачуноводствени софтвер, у виду доградње постојећег и набавке додатног софтвера, у вредности од 432 хиљаде динара. Највећи део тог износа, односи се на имплементацију софтверских програма, у вредности од 380 хиљада динара, набављен од добављача „Алфасофт“ доо, Рума.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Промене на некретнинама, постројењима и опреми дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>					
Стање 01. јануара 2014. године	-	619.771	70.735	12.504	703.010
Раздвајање земљишта и грађев. објеката	583	(583)	-	-	-
Нове набавке и дати аванси	-	29.927	3.117	-	33.044
Пренос између група	-	1.761	7	(1.768)	-
Расходовање (отпис) по одлуци НО	-	-	(1.780)	-	(1.780)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>583</b>	<b>650.876</b>	<b>72.079</b>	<b>10.736</b>	<b>734.274</b>
Нове набавке и дати аванси	-	2.238	8.749	-	10.987
Пренос између група	-	1.673	-	(1.673)	-
Расходовање (отпис)	-	-	(1.619)	-	(1.619)
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	<b>583</b>	<b>654.787</b>	<b>79.209</b>	<b>9.063</b>	<b>743.642</b>
<b>Исправка вредности</b>					
Стање 01. јануара 2014. године	-	174.246	21.815	-	196.061
Корекција због издвајања земљишта	-	(154)	-	-	(154)
Амортизација за 2014. годину	-	9.945	4.317	-	14.262
Расходовање (отпис) у 2014. години	-	-	(1.191)	-	(1.191)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>-</b>	<b>184.037</b>	<b>24.941</b>	<b>-</b>	<b>208.978</b>
Амортизација за 2015. годину	-	10.482	4.818	-	15.300
Расходовање (отпис) у 2015. години	-	-	(846)	-	(846)
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	<b>-</b>	<b>194.519</b>	<b>28.913</b>	<b>-</b>	<b>223.432</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>31. децембра 2015. године</b>	<b>583</b>	<b>460.268</b>	<b>50.296</b>	<b>9.063</b>	<b>520.210</b>
<b>31. децембра 2014. године</b>	<b>583</b>	<b>466.839</b>	<b>47.138</b>	<b>10.736</b>	<b>525.296</b>

### 6.1.2.1. Земљиште

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2015. године исказало вредност земљишта у износу од 583 хиљада динара.

Према подацима из листова непокретности, Предузеће користи грађевинско земљиште укупне површине 38 ари и 7 м<sup>2</sup>, на катастарским парцелама КО Рума, Краљевци, Буђановци, Мали Радинци, Платичево и Хртковци. Земљиште је државна својина, а Предузеће има право коришћења.

### 6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 460.268 хиљада динара на дан 31. децембар 2015. Године, чине објекти за пренос гаса у вредности од 432.713 хиљада динара и пословна зграда у вредности од 27.555 хиљада динара. Пословна зграда налази се у својини Општине Рума, а Предузеће има право коришћења над истом. Објекте за пренос гаса, које Предузеће води у својим пословним књигама, чини разводни и дистрибутивни гасоводи у дужини од 520.283 метра.

У току 2015. године, на објектима за пренос гаса изведени су радови, уграђена опрема и добијене дозволе у вредности 3.911 хиљада динара. Највећи део овог износа се односи на добијене дозволе, уграђен материјал и изведене радова на објекту за пренос гаса у Руми у вредности од 2.961 хиљаду динара и на објектима за пренос гаса у Краљевцима у вредности од 411 хиљада динара.

Предузеће је доставило НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима надлежном органу јединице локалне самоуправе за 2015. годину, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>9</sup>.

### 6.1.2.3. Постројења и опрема

Садашња вредност опреме на дан 31. децембар 2015. године у пословним књигама Предузећа је исказана у износу од 50.296 хиљада динара, а односи се на:

Назив	31. децембар 2015. године
Опрема за обављање основне делатности	41.730
Опрема за транспорт	4.263
Канцеларијска и рачунарска опрема	3.387
Опрема - алат	916
<b>Укупно</b>	<b>50.296</b>

Предузеће је у току 2015. године набавило опрему у вредности од 8.749 хиљада динара, од тог износа 3.785 хиљада динара се односи на опрему набављену од добављача у земљи, а износ од 4.962 хиљада динара се односи на преузету опрему од корисника. Преузимање опреме (мерних уређаја и мернорегулационих станица) од корисника (купаца природног гаса), се врши на основу одлуке Управног одбора из 2010. године.

Највећи део опреме, набављене од добављача у 2015. години, се односи на:

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15 и 83/15

- теретно возило „Фиат Фиорано“ вредности од 1.261 хиљада динара, набављен од „Стојанов“ доо, Нови Сад
- рачунарска опрема у вредности од 1.425 хиљада динара, набављена од „Успон“ доо, Чачак и
- псиони (мобилни рачунари) у вредности од 1.010 хиљада динара, набављени од „Алфасофт“ доо, Рума.

На предлог пописне комисије, извршено је смањење вредности опреме по основу расходања због дотрајалости и немогућности даље употребе, чија је набавна вредност исказана у износу од 1.619 хиљада динара, исправка вредности у износу од 846 хиљада динара, односно садашња вредност од 773 хиљада динара, у оквиру које је највећа вредност хаварисаног возила у износу од 564 хиљаде динара.

#### **6.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми**

Вредност некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31. децембар 2015. године износи 9.063 хиљада динара. Најзначајнија радови се изводе на локацијама:

-у хиљадама динара-

Опис	31. децембар 2015.
ДГМ Источна радна зона - Рума	2.356
Прикључак на гасовод за ИГМ - Рума	1.582
„Grow Rasad“ доо, Ириг	717
„Andrić Company“ доо, Рума	693
РГ Врдник - Врдник	621
РГ Јазак - Јазак	608
„Жито Срем“, Добринци	498
Квин Зграда	433
Остало	1.553
<b>Укупно</b>	<b>9.063</b>

Све наведене инвестиције започете су у периоду између 2004. и 2009. године, а након започетих радова, у почетној години реализације пројекта, није спроведен наставак истих.

#### **Налаз:**

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, пописом на дан 31. децембар 2015. године није извршило процену степена довршености појединачних инвестиција. По наводима руководства Предузећа, мањи број наведених инвестиција је завршен, али није пренет у употребу јер рачуноводству није достављена валидна документација за њихово активирање.

#### **Ризик**

Евидентирањем некретнина, постројења и опреме у припреми, објеката који су завршени и налазе се у употреби, постоји ризик да у пословним књигама не евидентирају трошкови амортизације који утичу на резултат пословања Предузећа.



### Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да изврши попис Некретнина, постројења и опреме у припреми према степену довршености, односно да преиспита услове за евентуално свођење њихове књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, у складу са МСФИ за МСП, Одељак 27 – Умањење вредности имовине.

#### 6.1.2.5. Остале некретнине, постројења и опрема

##### Налаз:

У Предузећу није процењена вредност уметничких слика, није извршен попис на 31. децембар 2015. године и њихова вредност није евидентирана у оквиру осталих некретнина, постројења и опреме.

##### Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама, потцењује се вредност имовине Предузећа, а такође се повећава и ризик злоупотребе коришћења исте.

### Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да изврши процену уметничких слика које поседује и исте евидентира у пословним књигама.

#### 6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани се односе на остале дугорочне пласмане, који чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Дугорочни депозит	100	100
Дугорочни зајмови за стамбене потребе запослених		
- дугорочни стамбени кредити	121	175
- дугорочни зајмови за солидарну стамбену изградњу	142	142
<b>Укупно:</b>	<b>363</b>	<b>417</b>

Дугорочни депозит у износу од 100 хиљада динара, односи се на депозит дат „Војвођанској банци“ ад, Нови Сад. Износ је усаглашен на дан 31. децембар 2015. године.

#### 6.1.4. Залихе

Залихе се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Материјал	10.156	8.571
Резервни делови	2	2
Алат и инвентар	30	
Роба	489	503
Плаћени аванси за залихе и услуге	141	412
<b>Укупно:</b>	<b>10.818</b>	<b>9.488</b>

Попис залиха извршен је на дан 31. децембар 2015. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 58.2/2 од 29. јануара 2016 године.

Залихе материјала у вредности од 10.156 хиљада динара се односи на цеви у вредности од 2.960 хиљада динара, разне типове мерача гаса у вредности од 2.039 хиљада динара, мерно регулационе сетове у вредности од 1.286 хиљада динара, регулаторе притиска у вредности од 1.078 хиљада динара и остали потрошни материјал у вредности од 2.793 хиљада динара.

Предузеће је у току 2015. године набавило материјал у вредности од 6.925 хиљада динара. Највећи део тог износа се односи на набавку разних типова мерача гаса у вредности од 2.110 хиљада динара од „Konvex“ доо, Земун и мерно регулационих станица у вредности од 492 хиљада динара од „Tirax as“ доо, Београд.

Вредност робе на дан 31. децембар 2015. године износи 489 хиљада динара и обухвата вредност робе – пећи на гас и гасне опреме у малопродајном објекту.

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2015. године износе 141 хиљада динара и највећим делом се односе на авансе дате „Динагент“ доо, Београд у износу од 50 хиљада динара и „Пословни биро“ доо, Београд у износу од 41 хиљаду динара.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе се води у материјалном књиговодству који је програмски интегрисан са финансијским књиговодством. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе у материјалном књиговодству се евидентира одмах по пријему у магацин, а излаз из магацина, односно књижење утрошка материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се појединачно по сваком требовању у току месеца.

#### 6.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан биланса исказана су у следећем износу:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
<b>Потраживања по основу продаје</b>		
Купци у земљи	135.841	198.094
Исправка вредности потраживања од купаца	(21.292)	(33.209)
<b>Укупно:</b>	<b>114.549</b>	<b>164.885</b>

Потраживања од купаца у земљи односе се на фактурисану реализацију роба и услуга из основне и споредних делатности Предузећа: дистрибуције природног гаса, управљање и одржавање дистрибутивног система, јавно снабдевање и снабдевање природним гасом.

Структура потраживања од купаца у земљи на дан биланса приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
<b>Потраживања од купаца - правна лица и предузетници:</b>		
- потраживања за испоручени гас	73.700	124.445
- потраживања за гасни прикључак	1.096	1.914

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
- потраживања за услуге коришћења приступа систему	323	332
- потраживања за остале услуге	597	560
- потраживања од пасивних купаца	1.227	1.227
- потраживања од купаца у стечају	960	960
- потраживања од утужених купаца	3.065	3.065
- исправка вредности потраживања од купаца	(5.862)	(5.862)
	<b>75.106</b>	<b>126.641</b>
<b>Потраживања од купаца - грађани</b>		
- потраживања за испоручени гас	43.457	51.424
- потраживања од утужених купаца	9.925	13.435
- потраживања за остале услуге	676	732
- потраживања за одложено плаћање продавница	815	-
- исправка вредности потраживања	(15.430)	(27.347)
	<b>39.443</b>	<b>38.244</b>
<b>Укупно:</b>	<b>114.549</b>	<b>164.885</b>

Предузеће је до 25. фебруара 2016. године примењивало Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама које су донете Одлуком Управног одбора Предузећа број 82.2. од 28. јануара 2005. године. Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 58.4/3 од 25. фебруара 2016. године усвојио нови Правилник о рачуноводству, а Одлуком број 58.4./2 истог дана, усвојио Правилник о рачуноводственим политикама, чиме је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2005. године престао да важи.

Према усвојеним Правилницима о рачуноводству и рачуноводственим политикама, из 2005. и 2016. године, није одређено на који дан Предузеће врши усаглашавање потраживања од купаца.

Процена наплативости потраживања у усвојеним Правилницима уређена је на следећи начин:

- Правилником из јануара 2005. године предвиђено је да се потраживања за која се накнадном проценом утврди да постоји ризик наплате (неизвесна наплата) индиректно отписују на терет расхода, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

- Правилником о рачуноводственим политикама из фебруара 2016. године предвиђено је да се исправка вредности потраживања врши када постоји доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидираан или финансијски реорганизован, кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа. Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована. Одлуку о индиректном и директном отпису потраживања од купаца доноси директор Предузећа, на основу предлога стручних служби.

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са својим купцима на дан 31. октобар 2015. године.

### Потраживања од купаца правних лица

Потраживања од купаца правних лица и предузетника (привреда и непривреда) за испоручени гас у износу од 75.106 хиљада динара, по величини салда на дан биланса, односе се на:

Назив	-у хиљадама динара- 31.децембар 2015.године
„Сремпут“ ад, Рума	19.795
„Митас“ доо, Рума	15.567
“Luxury Tanery” доо, Рума	4.394
ОШ „Доситеј Обрадовић“, Ириг	2.768
“Capital group” доо, Рума	2.557
ЈП „Стамбено“, Рума	2.434
„Агросеме инвест“ доо, Сремска Митровица	1.632
„Житопромет- Рума“ доо, Рума	1.556
„Grow rasad“ доо, Нови Сад	1.418
„Agroglobe доо, Нови Сад	1.348
Дечија установа „Дечија радост“, Рума	884
„Електродистрибуција“ доо, Рума	705
„Техноунион“ доо, Сремска Каменица	1.346
Општина Ириг	593
„Компанија Ристановић“ доо, Рума	563
Остали	17.546
<b>Укупно:</b>	<b>75.106</b>

Потраживања од пасивних купаца у износу од 1.227 хиљада динара се односе на потраживања од купаца који су престали са обављањем делатности. Ова потраживања се односе на четири купца „Нова доба“ ад, Стара Пазова у износу од 617 хиљада динара, „Агромеркантилија“ зз, Кула у износу од 341 хиљаду динара, „МВ Агрорума“ у стечају у износу од 3 хиљаде динара и једно физичко лице у износу од 265 хиљада динара. Са овим купцима нису усаглашена потраживања на дан 31. децембар 2015. године и углавном су утужени.

Потраживања од купаца у стечају у износу од 960 хиљада динаре се односе на потраживања од купца „Фрушка гора“ доо, Рума, од 784 хиљада динара и „Агрорума“ доо, Рума у износу од 176 хиљада динара. Предузеће је Трговинском суду Сремска Митровица пријавило доспела ненаплаћена потраживања према купцима над којим је покренут стечајни поступак.

Потраживања од утужених купаца у износу од 3.065 хиљада динара се односе на „Агромеркантилија“ зз, Кула у износу од 1.494 хиљаду динара, „Нова доба“ ад, Стара Пазова у износу од 890 хиљада динара и „Интерпак“ доо, Рума у износу од 681 хиљада динара.

### Налаз

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са својим купцима на дан 31. октобар 2015. године, при чему је констатовано да Предузеће има неусглашена потраживања са купцима у земљи у износу од 5.699 хиљада динара. Ова потраживања

нису усаглашена ни на дан биланса, а Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину није обелоданило износ неусаглашених потраживања што је у супротности са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству

Према одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници су дужни да пре састављања финансијских извештаја, усагласе међусобна потраживања и обавезе што се доказује одговарајућом исправом. Такође, у члану 18. став 4. је наведено да правна лица, која састављају Напомене уз финансијске извештаје, су дужна да у том извештају обелодане неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу.

### **Ризик**

Обелодањени финансијски извештаји, корисницима финансијских извештаја, би требало да пруже потпуну информацију о финансијском положају и успешности правног лица и предузетника. Међусобна усаглашавања потраживања и обавеза, два месеца пре датума биланса, повећава ризик да евентуални износ неусаглашених потраживања на тај дан не одговара стању неусаглашених потраживања на дан биланса, што може имати утицаја на одлуке корисника финансијских извештаја.

### **Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да прилагоди свој интерни акт о рачуноводственим политикама одредбама Закона о рачуноводству и усаглашавање потраживања и обавеза врши на дан биланса стања.

#### ***Потраживања од физичких лица***

Потраживања од физичких лица на дан 31. децембар 2015. године износе 39.443 хиљада динара. Аналитичка евиденција потраживања, фактурисање и праћење наплате, врши се у одељењу продаје у оквиру сектора економско финансијских и комерцијалних послова. На крају месеца врши се читавање мерила за потрошњу природног гаса, на основу чега се врши појединачно фактурисање односно задужење сваког физичког лица са којим је закључен уговор о испоруци природног гаса. Свако појединачно задужење на основу истављеног рачуна и раздужење на основу примљених уплата, након обраде у служби продаје истовремено се евидентира (књижи) у финансијском књиговодству Предузећа. Служба продаје прати наплату потраживања, опомиње нередовне купце и предлаже и припрема списак ненаплаћених потраживања за извршитеље. За потраживања која су предата извршитељима даје се предлог за индиректан отпис и прекњижавају се на рачун угужених потраживања.

#### ***Исправка вредности потраживања од купаца***

Предузеће на дан биланса, у складу са усвојеним Правилником о рачуноводственим политикама врши процену вредности потраживања. Према Правилнику, индиректан отпис потраживања се врши за сва појединачна ненаплаћена потраживања за која се утврди постојање основаног ризика наплате. Одлуку о индиректном отпису, на основу предлога стручних служби, доноси директор Предузећа. Директан отпис на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити. Одлуку о директном отпису потраживања доноси такође, директор Предузећа.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, у 2015. години, биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	Правна лица и предузетници	Физичка лица	Укупно
Стање на почетку године	5.862	27.347	33.209
Наплаћено у току године (Напомена 6.2.6)	-	(12.958)	(12.958)
Искњижено по одлуци директора	-	(428)	(428)
Исправка на терет расхода (Напомена 6.2.5)	-	1.469	1.469
<b>Стање на крајугодине</b>	<b>5.862</b>	<b>15.430</b>	<b>21.292</b>

Налог за исправку вредности потраживања формира се у аналитици у служби продаје, у оквиру сектора за трговину. Предмети ненаплаћених потраживања се дају извршитељима, који покрећу поступак наплате.

#### 6.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
<b>Друга потраживања</b>		
Потраживања за више плаћен порез на добит	1.522	-
Потраживања од запослених	2	2
Потраживања од државних органа и организација	144	146
Потраживања по основу осталих пореза и доприноса	60	302
<b>Укупно:</b>	<b>1.728</b>	<b>450</b>

#### 6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 1.461 хиљада динара се односе на: позајмице дате запосленима за набавку огрева и зимнице у износу од 1.324 са роком враћања од шест месеци, на основу Одлуке директора од 6. марта 2015. године и износ од 137 хиљада динара новим купцима за уграђене гасне прикључке.

#### 6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовину и готовинске еквиваленте чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Хартије од вредности	16	42
Текући и пословни рачуни	38.495	2.711
Благајна	57	124
Друга новчана средства	30.000	40.510
<b>Укупно:</b>	<b>68.568</b>	<b>43.387</b>

Хартије од вредности у износу од 16 хиљада динара се односе на нерелизоване чекове грађана.

Новчана средства Предузећа чине средства на текућим рачунима код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године
„АИК банка“ ад, Ниш	27.710
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	6.193
„Војвођанска банка“ ад, Нови Сад	2.348
„Banca Intesa“ ад, Београд	932
„Raiffeisen banka“ ад, Београд	863
„Делта банка“ ад, Београд - рачун за боловање	302
„Еуробанк“ ад, Београд	88
Управа за трезор – буџетски рачун	59
<b>Укупно:</b>	<b>38.495</b>

Предузеће је са пословним банкама усагласило стање новчаних средстава на дан 31. децембар 2015. године.

Новчана средства у благајни у износу од 57 хиљада динара чине новчана средства по Одлуци директора утврђена као благајнички максимум.

Друга новчана средства у износу од 30.000 хиљада динара односе се на орочени депозит по уговору са „Еуробанк“ ад, Београд од 16. октобра 2015. године. Средства су орочена на три месеца, уз каматну стопу од 4,5% на годишњем нивоу.

#### 6.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност се односи на обрачунати порез на додату вредност у примљеним фактурама.

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Порез на додату вредност		
- по општој стопи од 20%	47	19
- по посебној стопи од 10%	6.134	8.713
<b>Укупно:</b>	<b>6.181</b>	<b>8.732</b>

#### 6.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења у износу од 697 хиљада динара се односе на унапред плаћене премије осигурања у износу од 553 хиљаде динара и претплате на стручне часописе у износу од 144 хиљаде динара.

#### 6.1.11. Капитал

Укупан капитал Предузећа има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Основни капитал	529.869	523.428
Резерве	-	4.267
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	-	(137)

Нераспоређени добитак	113.218	102.763
<b>Укупно:</b>	<b>643.087</b>	<b>630.321</b>

#### 6.1.11.1. Основни капитал

Основни капитал ЈП „Гас-Рум“, чији је оснивач Општина Рума, чини државни капитал и остали капитал Предузећа.

Државни капитал се обезбеђује из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

На основу Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса "Гас-Рума", основни капитал јавног предузећа износи 6.194.289,72 ЕУР, у противвредности од 489.370 хиљада динара, и уписан је у Регистар привредних субјеката, код Агенције за привредне регистре.

Према овој Одлуци, имовину јавног предузећа чине право својине на покретним и непокретним стварима, новчаним средствима и хартијама од вредности и друга имовинска права која су пренета у својину јавног предузећа укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини општине Рума.

Такође, према овој Одлуци, Јавно предузеће може користити средства у јавној и другим облицима својине, у складу са законом, одлуком оснивача и посебним уговором којим се регулишу међусобни односи, права и обавезе јавног предузећа са једне и општине Рума, као оснивача, са друге стране.

Најзначајнију ставку у основним средствима, чини опрема за дистрибуцију гаса - мреже у вредности од 432.713 хиљада динара, које према Закону о јавној својини су јавна својина.

У поступку ревизије нам није документовано да је Предузеће закључило уговор којим се регулишу међусобни односи за коришћење гасне мреже, коју користи „Гас-Рума“, Рума, за обављање своје делатности.

Законом о јавној својини, чланом 11 је дефинисано да су мреже збир ствари намењене протоку материје или енергије, ради њихове дистрибуције корисницима и да мреже којима се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине су јавна својина.

Законом о јавној својини, чланом 14 је дефинисано да оснивачи, носиоци јавне својине, не могу преносити право коришћења на стварима, на којима имају право својине. Такође, чланом 21 Закона о јавној својини је наведено да јавна предузећа, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, користе непокретности које им нису уложене у капитал, на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Одлуком о промени оснивачког акта ЈП „Гас - Рума“, Рума, који је усвојила Скупштина општине Рума дана 29. марта 2013. године, у члану 7 се наводи да су средства којима располаже Предузеће јавна својина.

Према Закону о јавној својини, мреже могу бити само јавна својина, а као такве се не могу евидентирати у пословним књигама Предузећа као сопствена имовина и уписати у основни капитал Предузећа.



### 6.1.11.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у износу од 113.218 хиљада динара односи се на добитак из ранијих година у износу од 99.658 хиљада динара и добит текуће године у износу од 13.560 хиљада динара. Добит ранијих година је настала по основу:

- нераспоређене добити остварене пре 2014. године у износу од 40.839 хиљада динара, која није била предмет расподеле органа управљања;
- преносом ревалоризационих резерви на нераспоређену добит у износу од 40.453 хиљаде динара, након измене рачуноводствених политика Предузећа у циљу усаглашавања са Законом о рачуноводству<sup>10</sup>. Овим изменама Предузеће више не примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) него Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица („МСФИ за МСП“). Применом ових стандарда целокупна ревалоризациона резерва, настала по основу позитивне процене некретнина постројења и опреме преноси се у добит ранијих година;
- преносом одложених прихода и примљених донација на нераспоређену добит у износу од 18.366 хиљада динара, након измене рачуноводствених политика Предузећа у циљу усаглашавања са Законом о рачуноводству. Применом „МСФИ за МСП“ одложени приходи и примљене донације чине приходе од донација у периоду у којем су донације реализоване. Ови приходи су настали преузимањем мерних уређаја од потрошача који су прикључени на гасну мрежу Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа је одлучивао о расподели добитка за 2015. годину. Према Одлуци Надзорног одбора број 58.11/2 од 21. јуна 2016. године нераспоређена нето добит по годишњем рачуну за 2015. годину у износу од 13.560 хиљада динара распоређује се на следећи начин: износ од 4.068 хиљада динара за повећање основног капитала, а износ од 9.492 хиљада динара у корист обавезе према оснивачу - општини Рума.

### 6.1.12. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе у билансу стања Предузећа, на дан 31. децембар 2015. године, обухватају дугорочна резервисања.

Дугорочна резервисања се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.893	1.625
Резервисања за трошкове судских спорова	1.448	
<b>Укупно:</b>	<b>7.341</b>	<b>1.625</b>

Обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима је вршен у складу са МСФИ за МСП Одељак 21-Резервисања, потенцијалне обавезе и имовина. Актуарски обрачун је сачинио овлашћени актуар. Надзорни одбор је дана 20. априла

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 62/13

2016. године усвојио актуарски обрачун на основу којег су извршена књижења у пословним књигама.

Промене на дугорочним резервисањима у току 2015. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	Отпремнине	Судски спорови	Укупно
Стање 01. јануара 2015. године	1.625		1.625
Додатна резервисања извршена у току периода	4.268	1.448	1.448
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	<b>5.893</b>	<b>1.448</b>	<b>7.341</b>

### Налаз:

Према актуарском обрачуну, садашња вредност отпремнина приликом одласка у пензију на 31. децембар 2015. године утврђена је у износу од 6.030 хиљада динара. Обавеза за резервисање на 31. децембар 2014. године утврђена је у износу од 1.625 хиљада динара, па је на рачуну обавезе за резервисања отпремнина и рачуну трошкова за резервисања за отпремнине требало евидентирати износ од 4.405 хиљада динара

Уместо тога, извршено је евидентирање обавезе за резервисање отпремнина, на начин да је износ од 4.404 хиљада динара, део у износу 4.268 хиљада динара докњижен на рачун резервисања за отпремнине, а део у износу од 137 хиљада динара у корист рачуна актуарски добитак/губитак. На рачуну трошкова резервисања за отпремнине уместо износа од 4.405 хиљада динара, евидентиран је свега износ од 137 хиљада динара, а остатак износа од 4.268 хиљада динара је евидентиран на рачуну обавезне (законске) резерве на дуговној страни.

На тај начин, мање су исказани расходи за износ од 4.268 хиљада динара и обавезе за резервисања у износу од од 137 хиљада динара, а више исказане законске резерве (дуговна страна) у износу од 4.268 и више исказан актуарски добитак/губитак у износу од 137 хиљада динара.

### Ризик

Неправилним евидентирањем дугорочних резервисања у пословним књигама, повећава се ризик од нереалног исказивања резултата у финансијским извештајима Предузећа.

### Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију књижења резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у својим пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.<sup>11</sup>

Резервисања за судске спорове је извршено у износу од 1.448 хиљада динара на основу процене исхода једног судског спора, у коме је Предузеће тужена страна. Одлуку о резервисању, број 587/2, донео је Надзорни одбор дана 20. априла 2016. године, на основу процене Пројектног бироа „Лимис Про“, Рума о накнади

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14

материјалне штете на покретним и непокретним стварима, у спору који је заведен под бројем П-20174/10 (Напомена 8).

#### 6.1.13. Одложене пореске обавезе

Одложена пореске обавезе исказана у износу од 1.633 хиљада динара утврђене су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на дан 31. децембар 2015. године.

Промене на одложеним пореским обавезама биле су следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Почетно стање	2.947	3.776
Смањење	(1.314)	(829)
<b>Стање на крају периода</b>	<b>1.633</b>	<b>2.947</b>

Резултат промене на одложеним пореским обавезама су одложени порески приходи периода у износу од 1.314 хиљада динара (Напомена 6.2.8).

#### 6.1.14. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Краткорочне финансијске обавезе	91	91
Примљени аванси	603	603
Обавезе из пословања	63.918	97.798
Остале краткорочне обавезе	1.367	2.133
Обавезе по основу пореза на додату вредност	7.092	1.031
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	48	390
Пасивна временска разграничења		18.366
<b>Укупно:</b>	<b>73.119</b>	<b>120.412</b>

##### 6.1.14.1. Краткорочне финансијске обавезе

#### Налаз:

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 91 хиљаду динара су обавезе по основу уплате „Вем доо, Бачко Добро Поље у износу од 77 хиљада динара из 2007. године и „Меркатора С“, Рума у износу од 14 хиљада динара из 2010 године. Предузеће се није усаглашавало за извршене уплате, нити их прати документација из које би се могли уверити у основ уплате, па се даје:

#### Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да утврди основ примљених уплата и у складу са тим изврши евидентирања у пословним књигама.

#### 6.1.14.2. Примљени аванси

Примљени аванси на дан 31. децембар 2015. године износе 603 хиљада динара и у највећој мери се односе се на средства примљена за извођење гасног прикључка од „АКС“ доо, Рума у износу од 597 хиљада динара.

Обавезе за примљене авансе су усаглашене са купцима.

#### 6.1.14.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан биланса су исказане у износу од 63.918 хиљада динара и чине их обавезе према добављачима у земљи.

Структура обавеза према добављачима дата је у табели:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године
ЈП "Србијагас", Нови Сад	61.359
"ДДОР Нови Сад" адо, Нови Сад	539
"НИС" ад, Нови Сад	562
Занатска задруга Рума	274
ЈП "Поште Србије", Београд	217
"Гео комерц" доо, Рума	160
Остали	807
<b>Укупно:</b>	<b>63.918</b>

Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, Сектор за јавна предузећа, месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику.

Измиривањем новчаних обавеза према добављачима у законски прописаним роковима (45 односно 60 дана од дана пријема фактуре), Предузеће је поступило у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>12</sup>.

На дан 31. децембра 2015. године Предузеће је усагласило своје обавезе према добављачима у земљи.

#### 6.1.14.4. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан биланса чине:

- у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
<b>Обавезе из специфичних послова</b>		
Остале обавезе из специфичних послова	717	2.002
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу привременог умањења зараде	550	
Остале обавезе	100	121
	<b>650</b>	<b>121</b>
<b>Укупно:</b>	<b>1.367</b>	<b>2.133</b>

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 119/12

Предузеће нема неизмирене обавезе по основу јавних прихода закључно са датумом 18. октобар 2016. године, што је потврђено уверењем Пореске управе, Рума, издатим истог дана.

#### ***Остале обавезе из специфичних послова***

Остале обавезе из специфичних послова у износу од 717 хиљада динара обухватају обавезе према купцима гасних прикључака, који су уплатили таксу за добијање сагласности на техничку документацију у погледу мера заштите од пожара, коју издаје Министарство унутрашњих послова, Одсек за заштиту и спасавање у Сремској Митровици.

Од почетка 2016. године, уплата таксе се не врши преко ЈП „Гас-Рума“, већ купци директно уплаћују таксу Министарству унутрашњих послова.

#### ***Обавезе по основу привременог умањења зараде***

Обавезе по основу привременог умањења зараде у износу од 550 хиљада динара су обавезе за умањење зараде запосленима и накнада члановима надзорног одбора за месец децембар 2015. године, а које је потребно уплатити на посебан буџетски рачун у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

#### ***Остале обавезе***

##### **Налаз:**

Остале обавезе у износу од 100 хиљада динара обухватају обавезе према Фонду за грађевинско земљиште, Рума. Обавезе су настале 1994. године. Предузеће није вршило усаглашавање стања ових обавеза.

##### **Ризик:**

Евидентирањем обавеза из пословања које су настале пре више од двадесет година и за које нису вршена усаглашавања са добављачем, нереално се приказују обавезе у пословним књигама и финансијским извештајима.

##### **Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу, да предузме активности ради регулисања пословних односа са Фондом за грађевинско земљиште, Рума, односно његовим правним следбеником.

#### ***6.1.14.5. Обавезе по основу пореза на додату вредност***

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 7.092 хиљада динара су обавезе настале као разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за октобар у износу од 3.032 хиљаде динара и обавеза за децембар 2015. године у износу од 13.721 хиљада динара.

#### ***6.1.14.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине***

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 48 хиљада динара су обавезе по основу накнаде за унапређивање животне средине.

### 6.1.15. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији евидентирана је роба (гасна опрема) коју Предузеће узима у комисиону продају од следећих испоручилаца:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Роба примљена у комисиону продају од:		
- „Цим гас“ доо, Суботица	369	203
- „Vissman“ доо, Нови Сад	-	53
- „Елма“ доо, Велика Плана	9	9
<b>Укупно:</b>	<b>378</b>	<b>265</b>

### 6.2. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 12.610 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 739.049 хиљада динара и укупних расхода у износу 726.439 хиљада динара.

Предузеће је у сегменту пословних прихода и прихода и расхода од усклађивања вредности имовине, која се исказује по фер вредности остварило губитак, док је у оквиру финансијских и осталих прихода остварило добитак, како је приказано у наредној табели:

-у хиљадама динара-

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни	712.669	(723.691)	(11.022)
Финансијски	12.460	(28)	12.432
Ефекти усклађивања вредности имовине		(1.469)	(1.469)
Остали	13.920	(1.251)	12.669
<b>Укупно:</b>	<b>739.049</b>	<b>(726.439)</b>	<b>12.610</b>

У билансу успеха Предузећа за 2015. годину исказан је нето добитак у износу од 13.560 хиљада динара настао као добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 12.610 хиљада динара умањан за порески расход периода у износу од 364 хиљаде динара и увећан за одложене пореске приходе периода у износу од 1.314 хиљада динара.

Програмом пословања за 2015. годину планирани су укупни приходи у износу од 837.496 хиљада динара, а остварени у износу од 739.049 хиљада динара, што је за 11,75% мање у односу на планиране.

#### 6.2.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје робе	695.818	674.166
Приходи од продаје производа и услуга	13.652	11.963
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	3.188	2.765
Други пословни приходи	11	18
<b>Укупно:</b>	<b>712.669</b>	<b>688.912</b>

### **6.2.1.1. Приходи од продаје робе**

Приходи од продаје робе у износу од 695.818 хиљада динара остварени су продајом природног гаса набављеног у износу од 693.733 хиљада динара и продајом остале робе у продавници Предузећа у износу од 2.084 хиљада динара. Продају природног гаса Предузеће врши правним лицима, предузетницима и физичким лицима односно домаћинствима. Гас користи 6.928 потрошача од чега се на домаћинства односи 6.565 гасних прикључака.

У току 2015. године Предузеће је реализовало 15.183.537 м<sup>3</sup> гаса. Према подацима техничког сектора, Предузеће нема губитака гаса на гасној мрежи, а неконтролисано истицање због ситних хаварија су износили свега 3.214 м<sup>3</sup> што чини 0,02% набављене количине гаса.

Надзорни одбор Предузећа је током 2015. године, уз сагласност Агенције за енергетику Републике Србије, у четири наврата извршио смањење цене природног гаса.

Предузеће је у току 2015. године, за загревање свог пословног простора потрошило 6.432 м<sup>3</sup> гаса у укупној вредности 324 хиљада динара. Потрошњу гаса за сопствене потребе, Предузећу посебно фактурише ЈП „Србијагас“.

Приход од продаје остале робе у продавници Предузећа остварен је продајом гасних апарата, односно продајом гасних пећи и остале опреме за кућне гасне инсталације.

### **6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга**

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 13.652 хиљада динара у 2015. години остварени су продајом услуга израде гасних прикључака, услуге техничког прегледа гасних инсталација, блонбирање и одблонбирање гасног сета, поправка и уградња плиномера, израда пројектне документације за гасне прикључке, издавање сагласности, баждарење мерила и друге услуге.

### **6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација и донација**

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација у износу од 3.188 хиљада динара (у 2014. години износ од 2.765 хиљада динара) се односе на приходе по основу преузетих мерних уређаја од корисника (будућих потрошача).

### **6.2.1.4. Други пословни приходи**

Други пословни приходи у износу од 11 хиљада динара се односе наплаћен износ од физичког лица, као накнада штете за оштећени мерни уређај.

## **6.2.2. Пословни расходи**

Пословне расходе чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Набавна вредност продате робе	602.824	598.793
Трошкови материјала	1.516	2.237
Трошкови горива и енергије	1.714	1.796
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	77.832	82.949
Трошкови производних услуга	8.895	7.261

Трошкови амортизације	15.634	14.938
Трошкови дугорочних резервисања	1.586	216
Нематеријални трошкови	13.690	9.224
<b>Укупно:</b>	<b>723.691</b>	<b>717.414</b>

#### 6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у износу од 602.824 хиљада динара се односи на набавну вредност набављеног природног гаса који је испоручен у 2015. години купцима природног гаса у износу од 601.053 хиљада динара и набавну вредност продате робе у продавници Предузећа у износу од 1.771 хиљада динара. Природни гас Предузеће набавља искључиво од ЈП „Србијагас“, Нови Сад. У 2015. години Предузеће је продало природног гаса у количини од 15.183.537 м<sup>3</sup>.

Према подацима техничког сектора Предузећа, набављене количине природног гаса дистрибуиране су на следећи начин:

-у метрима кубним-

Назив	2015. година
Снабдевање	8.462.425
Јавно снабдевање	6.711.466
Сопствена потрошња	6.432
Неконтролисано истицање због хаварија	3.214
<b>Укупно дистрибуиране количине</b>	<b>15.183.537</b>

#### 6.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкове материјала чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови материјала за израду	871	1.518
Трошкови осталог материјала (режијског)	622	681
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	23	38
<b>Укупно</b>	<b>1.516</b>	<b>2.237</b>

Трошкови материјала за израду, највећим делом се односи на утрошен материјал приликом одржавања гасних инсталација. Трошкови осталог материјала највећим делом обухватају трошкове канцеларијског материјала.

#### 6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у 2015. години износе 1.714 хиљаде динара.

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови нафтних деривата	821	914
Трошкови електричне енергије	434	422
Трошкови гаса	459	460
<b>Укупно</b>	<b>1.714</b>	<b>1.796</b>

Употреба превозних средстава у Предузећу уређена је Правилником о возним средствима и унутрашњој контроли безбедности саобраћаја.



#### 6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остале личне расходе чине:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	59.507	62.731
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.556	12.208
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	53	110
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.329	1.389
Остали лични расходи и накнаде	5.387	6.511
<b>Укупно:</b>	<b>77.832</b>	<b>82.949</b>

#### Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду<sup>13</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>14</sup>, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>15</sup> Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>16</sup>, Правилником о раду, Колективним уговором, уговорима о раду и Програмом пословања за 2015. годину.

Програмом пословања за 2015. годину предвиђен је износ од 84.737 хиљада динара за зараде, накнада зарада и остале личне расходе. Ови расходи су реализовани у износу од 77.832 хиљада динара, односно 91,85% у односу на планиране, што указује на чињеницу да Предузеће није прекорачило исплаћену масу зарада у 2015. години у односу на масу зарада предвиђену Програмом пословања.

На основу члана 24 Закона о раду, члана 47 Статута Предузећа и одредаба Колективног уговора, Директор Предузећа је дана 18. јануара 2011. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈП „Гас-Рума“, Рума број 73. Измене Правилника су извршене Правилником о изменама и допунама правилника о систематизацији радних места који су донети 13. јуна 2012. године, 06. септембра 2012. године и 24. априла 2013. године. Измене и допуне Правилника су вршене у делу који се односи на назив радног места, опис послова, услове за њихово обављање и број извршилаца за поједина радна места.

Организациону структуру Предузећа чине:

- Сектор техничких послова у оквиру којег су организовани Одељење техничке припреме и Одељење дистрибуције и услуга;
- Сектор економско финансијских и комерцијалних послова кога чине: Одељење рачуноводства, Одељење плана и анализе, Одељење продаје и Одељење набавке;
- Служба развоја и инвестиција и
- Служба општих послова.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, ....32/13, 75/14

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 5/06 и 27/14

Основ за обрачун зарада запосленима је Колективни уговор за ЈП „Гас-Рума“, Рума заведен под бројем бројем 223 од 23. марта 2015. године, а ступио на снагу 31. марта 2015. године. До тог дана важио је Колективни уговор број 415 од 29. августа 2010. године чије је важење продужено Споразумом о продужењу рока важења Колективног уговора од 31. јула 2013. године.

Колективни уговор је закључен између представника оснивача Општине Рума, Репрезентативног синдиката у ЈП „Гас-Рума“, Рума и ЈП „Гас-Рума“, Рума, којег заступа Директор Предузећа.

Колективним уговором је регулисано да се основна зарада утврђује као производ вредности радног часа и вредности коефицијента посла који садржи сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему која је услов за рад на одређеним пословима.

Основна месечна зарада за најједноставнији посао у ЈП „Гас-Рума“ за октобар 2014. године је утврђена у бруто износу од 30.070,00 динара, а од 1. новембра 2014. године утврђена је у износу од 26.902,62 динара у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>20</sup>.

Сви послови које запослени обављају су систематизовани у 4 групе у зависности од стручне спреме, сложености, одговорности и услова рада са припадајућим коефицијентима у распону од 1.50 до 4.80. Колективним уговором су предвиђени критеријуми за увећање основне зараде до 20% по основу изузетног доприноса у раду (радног учинка) односно до 50% месечне зараде запосленог по основу доприноса пословном успеху Предузећа, али у 2015. години је запосленима вршена исплата основне зараде без увећања.

Увидом у уговоре о раду и досијее запослених утврђено је да запослени испуњавају услове у погледу врсте и степена стручне спреме и потребних броја година радног искуства и да су коефицијенти усклађени са коефицијентима из систематизације радних места Предузећа.

У Предузећу је у 2015. години било запослено 43 лица – 38 лица на неодређено и 5 на одређено време.

Структура исплаћених и обрачунатих зарада у 2015. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца приказана је у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
Редован рад	36.404
Приправност	784
Државни и верски празници	2.221
Минули рад	3.986
Годишњи одмор	6.451
Плаћено одсуство	610
Регрес	2.677
Исхрана у току рада	5.360
Боловање до 30 дана	981
Друга примања	33
<b>Укупно:</b>	<b>59.507</b>

У Предузећу се евиденција присутности и радног времена врши ручно, на начин да се по секторима и службама попуњавају обрасци „Извештаји о присутности“ за одређени месец. Руководиоци сектора и служби, својим потписом потврђују присуство запослених. Попуњени обрасци се достављају у Одељење рачуноводства где се врши обрачун зарада.

Предузеће је у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом запослило једно лице са инвалидитетом о чему је уредно достављало Извештаје о извршењу обавеза запошљавања са инвалидитетом Министарству финансија, Пореска управа Рума<sup>17</sup>.

#### ***Зараде пословодства***

Према Статуту Предузећа, органи управљања Предузећем су Надзорни одбор и Директор. Скупштина Општине Рума је Решењем број 06-12-38/2015-III од 6. марта 2015. године, именовала Директора Предузећа на период од 4 године.

Исто лице је претходно два пута именовано за вршиоца дужности директора и то за период 01.01. до 30.06.2014. године, Решењем број 06-214-30/2013-III од 30. децембра 2013. године и за период 30.06. до 30.12.2014. године, Решењем број 06-93-51/2014-III од 13. јуна 2014. године.

Оснивач, Општина Рума је расписала конкурс за избор Директора 06. децембра 2014. године и дало Препоруку Надзорним одборима јавних предузећа код којих вршиоцима дужности истиче мандат са 31.12.2014. године и не могу бити поново бирани за вршиоца дужности директора да са в.д. директорима закључе нове уговоре о раду до ступања на дужност директора јавних предузећа изабраних по основу јавног конкурса.

Са в.д. директором је закључен уговор о раду, правима, обавезама и одговорностима вршиоца дужности директора предузећа, којим је в.д. директор засновао радни однос на одређено време, од 30. децембра 2014. године до момента ступања на дужност директора јавног предузећа изабраног на основу јавног конкурса.

У образложењу препоруке се наводи да је овај поступак потребан ради нормалног рада и функционисања јавних предузећа као и спречавања могућности настанка материјалне штете за јавно предузеће.

На основу Решења је закључен Уговор о раду, дана 21. марта 2015. године у којем је одређен коефицијент за обрачун и исплату зарада за директора у висини 8,00.

#### ***Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора***

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у 2015. години су исказани у износу од 53 хиљаде динара и настали су по основу уговора у којима је ангажовано једно лице, инжењер противпожарне заштите за технички пријем објеката и преглед кућних гасних инсталација.

#### ***Накнаде члановима Надзорног одбора***

Статутом Предузећа, је регулисано да је управљање у Предузећу организовано као једнодомно и да су органи управљања Надзорни одбор и Директор. Надзорни одбор

---

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/095, 32/13

Предузећа има три члана од којих два именује оснивач, а један члан се именује из реда запослених у Предузећу. Скупштина Општине Рума је Решењем број 06-35-55/2014-III од 14. фебруара 2014 године именовала председника и чланове надзорног одбора. Решењем број 06-64-41/2014-III од 28. априла 2014 године је поново именовала председника надзорног одбора.

Предузеће је исплаћивало месечну накнаду за рад председника Надзорног одбора у висини од 30 хиљада динара и члановима Надзорног одбора у висини од 20 хиљада динара, у складу са Одлуком Скупштине општине Рума, број 112-1-55/2013-III од 26. јуна 2013. године,

У току 2015. године Предузеће је на име ових трошкова исплатило 1.329 хиљада динара у бруто износу.

#### **Остали лични расходи и накнаде**

Остале личне расходе и накнаде у износу од 243.658 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Јубиларне награде	885
Накнаде трошкова превоза на рад и са рад	1.037
Накнаде трошкова дневница на службеном путу у иностранство	21
Накнаде трошкова преноћишта на службеном путу у иностранство	27
Накнаде осталих трошкова на службеном путу у иностранство	17
Додатно добровољно осигурање	2.488
Помоћ запосленима	34
Остале давања запосленима	878
<b>Укупно:</b>	<b>5.387</b>

#### *Јубиларне награде*

Предузеће је у 2015. години извршило исплату јубиларних награда запосленима у вредности од 885 хиљада динара у бруто износу у складу са чланом 116 Колективног уговора.

#### *Накнаде трошкова превоза на рад и са рад*

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених у 2015. години исказане су у износу 1.037 хиљада динара. Исплате накнада извршене су у складу са чланом 118 Закона о раду и чланом 109 Колективног уговора Предузећа којим је регулисано да запослени имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

#### *Накнаде трошкова на службеном путу у иностранству*

У току 2015. године исплаћене су накнаде трошкова на службеном путу у иностранству за дневнице у износу од 21 хиљада динара, преноћиште у износу од 27 хиљада динара и остале трошкови у износу од 17 хиљада динара у складу са чланом 114 Колективног уговора.

#### *Трошкови за додатно добровољно пензијско осигурање*

У 2015. години, Предузеће је, на име додатног пензијског осигурања укупно исплатило износ од 2.488 хиљада динара.

Акционарском друштву за управљање добровољним пензијским фондом „Raiffeisen Future“ ад, Београд, исплаћен је износ од 1.187 хиљада динара за првих пет месеци 2015. године, по основу Уговора број 50000019 од 25. августа 2008. године.

Предузеће је за преосталих седам месеци уплатило на име додатног пензијског осигурања, износ од 1.301 хиљада динара Акционарском друштву за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“ ад, Београд, са којим је дана 19. јуна 2015. године закључило Уговор о уплати пензијског доприноса за запослене на терет средстава послодавца као обвезника уплате.

Могућност исплате добровољног пензијског осигурања предвиђена је чланом 117 Колективног уговора.

#### *Помоћ запосленима*

Помоћ запосленима исказана је у износу од 34 хиљаде динара и односи се на трошкове сахране чланова уже породице запосленог, у складу са чланом 115 Колективног уговора.

#### *Остала давања запосленима*

Остала давања запосленима у износу од 878 хиљада динара обухватају трошкове осмомартовских поклона у износу од 81 хиљада динара, новогодишњих поклона запосленима у износу од 618 хиљада динара и трошкове новогодишњих пакетића деци запослених у износу од 179 хиљада динара. Давања су предвиђена Колективним уговором.

Поклони за Дан жена - 8. Март су исплаћени запосленим женама у Предузећу у нето износу од три хиљаде динара на основу Одлуке директора број 201.2 од 06. марта 2015. године.

Исплата нето износа на име поклона за новогодишње и божићне празнике за запослене је извршена на основу Одлуке директора број 506 од 23. децембра 2015. године.

Новогодишњи пакетићи, вредности 8.5 хиљада динара по пакетићу су подељени деци запослених у складу са Одлуком директора број 505 од 23. децембра 2015. године.

#### **6.2.2.5. Трошкови производних услуга**

Трошкови производних услуга су приказани следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.858	1.512
Трошкови транспортних услуга	3.042	2.383
Трошкови услуга одржавања	2.480	2.126
Трошкови закупнина	212	
Трошкови рекламе и пропаганде	895	807
Трошкови осталих производних услуга	408	433
<b>Укупно:</b>	<b>8.895</b>	<b>7.261</b>

#### *Трошкови услуга на изради учинака*

Трошкови услуга на изради учинака у 2015. години су исказани у износу од 1.858 хиљада динара и обухватају трошкове контроле и овере мерила по фактурама ЈКП

„Градска топлана“, Зрењанин у износу 706 хиљада динара, трошкове читавања гасних бројила у износу од 1.102 хиљаде динара и остале трошкове на изради учинака у износу од 50 хиљада динара.

#### **Трошкови транспортних услуга**

Трошкови транспортних услуга у 2015. години износе 3.042 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2015. година</b>
Трошкови штампања и поделе рачуна за гас	2.243
Трошкови ПТТ услуга - поштарина	401
Трошкови мобилних телефона	228
Трошкови фиксних телефона	170
<b>Укупно:</b>	<b>3.042</b>

Трошкови штампања и поделе рачуна за гас у износу од 2.243 хиљаде динара су настали по основу фактура добављача ЈП „Поште Србије“, РЈ поштанског саобраћаја „Сремска Митровица“ са којим је закључен дана 03. марта 2014. године Уговор о пружању услуга преноса поштанских пошиљака у унутрашњем поштанском саобраћају и услуге масовне штампе и израде коверата.

Трошкови мобилних телефона у износу од 228 хиљада динара су настали на основу уговора о коришћењу телекомуникационих услуга, број 804/478114 од 01. јануара 2014. године закључен са добављачем „Теленор“ доо, Београд, којим је купљен тарифни пакет са 21 претплатничким бројем.

#### **Налаз**

У Предузећу нису регулисани услови и начин коришћења мобилних телефона и СИМ картица за службене потребе запослених.

#### **Ризик**

Нерегулисањем услова и начина коришћења мобилних телефона интерним актом, постоји ризик од злоупотребе овлашћења и немогућности контроле и евиденције трошења средстава у пословне сврхе.

#### **Препорука број 9:**

Препоручује се Предузећу да усвоји интерни акт којим ће регулисати услове и начин коришћења мобилних телефона и СИМ картица за службене потребе запослених.

#### **Трошкови услуга одржавања**

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 2.480 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2015. година</b>
Трошкови одржавања возила	504
Инвестиционо одржавање	106
Трошкови одржавања мерно-регулационих система (МРС)	707
Трошкови одржавања пословних просторија	121
Трошкови одржавања опреме	394
Остали трошкови одржавања гасовода	648
<b>Укупно:</b>	<b>2.480</b>

Трошкови одржавања возила у износу од 504 хиљада динара односе се на услуге сервисирања и одржавања путничких и теретних возила у вангарантном року. Услуге су извршене од добављача „Ауто-мото клуб“ доо, Рума, „Стојанов“ доо, Нови Сад и „Ауто Мики“ тзр, Рума, а вулканизерске услуге су извршене од „Бранко“ зр, Рума и „Пнеумастер“ доо, Рума, са којима су закључени уговори о пружању услуга.

Инвестиционо одржавање у износу од 106 хиљада динара је настало у највећој мери по фактури за услуге прегледа система катодне заштите од Сервиса електро-гасних уређаја „Elga-AC“, Нова Пазова.

Трошкови одржавања мерно-регулационих система (МРС) у износу од 707 хиљада динара обухватају трошкове испоруке одораната, пуњење уређаја за одоризацију природног гаса и услуге одоризације природног гаса (додавање средстава карактеристичног, јаког и непријатног мириса природном гасу у циљу утврђивања његовог неконтролисаног истицања) у износу од 413 хиљада динара које је извршило „ОД-ЈУ“ доо, Ириг и трошкове прегледа, одржавања и сервисирања мерно-регулационих система (МРС) у износу од 294 хиљаде динара.

Трошкови одржавања пословних просторија у износу од 121 хиљада динара обухватају одржавање електроинсталација, молерске и друге радове у пословној згради.

Трошкови одржавања опреме и гасовода у износу од 394 хиљада динара обухватају одржавање рачунарске и биротехничке опреме, услуге сервиса електричног алата и опреме (електричних апарата за заваривање, брусилца итд), контролне прегледе и сервисирање и баждарење гасне опреме, преглед система за аутоматску детекцију и дојаву пожара и детекцију гасова и друге услуге одржавања осталих основних средстава.

Остали трошкови одржавања у износу од 648 хиљада динара се односе на грађевинске радове на дистрибутивној гасној мрежи. Радови је углавном извршила Занатска задруга „Рума“, Рума, са којом је закључен уговор о грађевинским радовима, дана 01. августа 2014. године.

#### ***Трошкови закупнина***

Трошкови закупа у износу од износу од 212 хиљада динара односе се на закуп магацинског простора на основу Уговора о ускладиштењу робе који је закључен са „Румапласт“, Рума, 31. марта 2015. године.

#### ***Трошкови рекламе и пропаганде***

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 895 хиљада динара и обухватају трошкове емитовања рекламних спотова, пословних огласа и сервисних информација на телевизији и радију у износу од 433 хиљаде динара, трошкови реклама у новинама у износу од 40 хиљада динара, реклама у спортским објектима у износу од 120 хиљада динара и трошкове рекламног материјала у износу од 302 хиљаде динара.

#### ***Трошкови осталих производних услуга***

Трошкови осталих производних услуга износе 408 хиљада динара и чине их трошкови заштите на раду у износу од 325 хиљада динара, трошкови комуналних

услуга у износу од 53 хиљаде динара, путарине у износу од 12 хиљада динара и трошкови осталих услуга у износу од 18 хиљада динара.

#### **6.2.2.6. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације у 2015. години исказани су у износу 15.634 хиљада динара (у 2014. години у износу од 14.938 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 334 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 10.482 хиљада динара и опреме у износу од 4.818 хиљада динара.

#### **6.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања**

Трошкови дугорочних резервисања у 2015. години износе 1.586 хиљада динара (у 2014. години 9.567 хиљада динара), а односе се на резервисања за отпремнине запосленима у износу од 137 хиљада динара и резервисања за судске спорове у износу од 1.449 хиљада динара (Напомена 6.1.13).

#### **6.2.2.8. Нематеријални трошкови**

Нематеријални трошкови у 2015. години и 2014. години се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	2.033	2.155
Трошкови репрезентације	311	773
Трошкови премије осигурања	1.253	1.237
Трошкови платног промета	619	601
Трошкови чланарина	100	80
Трошкови пореза	2.074	1.985
Трошкови доприноса	3	3
Остали нематеријални трошкови	7.297	2.390
<b>Укупно:</b>	<b>13.690</b>	<b>9.224</b>

#### **Трошкови непроизводних услуга**

Трошкови непроизводних услуга у износу од 2.033 хиљада динара обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкове ревизије финансијских извештаја	130
Трошкове консалтинг услуга	666
Трошкови одржавања рачунарских програма	441
Трошкове стручног усавршавања запослених	378
Трошкови других непроизводних услуга	418
<b>Укупно:</b>	<b>2.033</b>

**Трошкови ревизије финансијских извештаја** у износу од 130 хиљада динара су евидентирани на основу Уговора закљученим са Предузећем за ревизију и консалтинг „Станишић Аудит“ доо, Београд, број 2243 од 25. септембра 2014. године.

**Трошкови консалтинг услуга** у износу од 666 хиљада динара се односе на трошкове за следеће услуге:



- услуге процене раздвајања објеката и земљишта у пословним књигама у износу од 45 хиљада динара по фактури Института за економију и право, Београд.

- услуге ресертификације система управљања квалитетом по стандарду ISO 9001 у износу од 241 хиљада динара, извршене од TUV Nord Cert GmbH, Essen и

- услуге израде Процене угрожености и Плана заштите у ванредним ситуацијама у износу од 380 хиљада динара од „Планекс“ доо за пројектовање и безбедност, Београд.

Трошкови одржавања рачунарских програма у износу од 441 хиљада динара су евидентирани по фактурама „Алфасофт“ доо, Рума на основу уговора који је закључен 10. јануара 2012. године.

**Трошкови стручног усавршавања запослених** у износу од 378 хиљада динара односе се на трошкове стручне едукације запослених и котизације на семинарима.

**Трошкови других непроизводних услуга** у износу од 418 хиљада динара односе се у највећој мери на трошкове закупа пословног простора у Културном центру Рума у износу од 296 хиљада динара, на основу уговора, који је заведен под бројем 62 од 12. јануара 2015. године.

#### **Трошкови репрезентације**

Трошкови репрезентације износе 311 хиљада динара, а односе се на трошкове у угоститељским објектима у износу од 177 хиљада динара и трошкови репрезентације у пословним просторијама Предузећа у износу од 134 хиљада динара.

#### **Трошкови премија осигурања**

Трошкови премија осигурања у износу од 1.253 хиљада динара у 2015. години односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови осигурања имовине	553
Трошкови каско осигурања возила	432
Трошкови осигурања запослених од последица несрећног случаја	95
Трошкови здравственог осигурања	131
Трошкови осигурања одговорности из делатности	42
<b>Укупно:</b>	<b>1.253</b>

Трошкови премија осигурања су евидентирани на основу примљених рачуна од „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад и „Триглав осигурање“ адо, Београд.

#### **Трошкови платног промета**

Трошкови платног промета у износу од 619 хиљада динара чине трошкови провизије за извршење плаћања преко текућих рачуна Предузећа у износу од 401 хиљада динара и трошкови наплате од грађана путем платних картица у износу од 218 хиљада динара.

### **Трошкови чланарина и доприноса**

Трошкови чланарина износе 103 хиљада динара и чине их чланарине Удружењу за гас Србије и Стручном удружење за дистрибуцију природног гаса Војводине.

### **Трошкови пореза**

Трошкови пореза износе 2.074 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 1.990 хиљада динара, таксу за унапређивање животне средине у износу од 64 хиљаде динара и накнаде за коришћење вода у износу од 20 хиљада динара.

### **Остали нематеријални трошкови**

Остали нематеријални трошкови у 2015. години износе 7.297 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2015. година</b>
Судске и административне таксе	95
Локална комунална такса за истицање фирме	16
Трошкови извршитеља	544
Трошкови умањења зарада по основу закона	5.772
Стручна литература и часописи	472
Остали нематеријални трошкови	398
<b>Укупно:</b>	<b>7.297</b>

#### *Трошкови извршитеља*

Трошкови извршитеља у износу од 544 хиљаде динара су трошкови предујмова за дате предлоге за извршење (за припремање и вођење предмета по потраживањима Предузећа, достава писмена извршним повериоцима, извршном дужнику или трећим лицима).

#### *Трошкови умањења зарада по основу Закона*

Предузеће је у 2015. години уплатило износ од 5.772 хиљада динара на име умањења зарада и накнада на прописани рачун јавних прихода Републике Србије. Исплате су извршене у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>18</sup>.

#### *Остали нематеријални трошкови*

Остали нематеријални трошкови у износу од 398 хиљада динара, у највећој мери у износу од 396 хиљада динара се односе на трошкове финансирања спортских сусрета дистрибутера гасом у јуну 2015. године у Бајиној Башти.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

### 6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од камата		
- по потраживањима од купаца	11.086	19.032
- по основу депозита	1.374	1.086
Приходи по основу позитивних курсних разлика		1
<b>Укупно:</b>	<b>12.460</b>	<b>20.119</b>

#### 6.2.3.1. Приходи од камата

Приходи од камата по потраживањима од купаца у износу од хиљада динара односе се на обрачунате камате купцима због неблаговременог плаћања извршених услуга и то правним лицима и предузетницима у износу од 8.906 хиљада динара и грађанима у износу од 2.180 хиљада динара.

Приходи од камата по основу депозита у износу од 1.374 хиљада динара се односе на приходе остварене од наплаћене камате по основу ороченог депозита и средствима на текућем рачуну Предузећа код пословних банака.

### 6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи Предузећа у 2015. години исказани су у износу од 28 хиљада динара и односе се на расходе камата за неблаговремено плаћене фактуре добављачима.

### 6.2.5. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 1.469 хиљада динара (у 2014. години у износу од 5.830 хиљада динара) и односе на обезвређење потраживања од купаца.

### 6.2.6. Остали приходи

Остали приходи се односе на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добици од продаје опреме	112	125
Добици од продаје материјала	121	206
Вишкови	53	100
Наплаћена отписана потраживања	12.958	36.352
Приходи од смањења обавеза		100
Приходи од одобреног рабата	63	41
Приходи од накнаде штете	64	548
Остали непоменути приходи	549	538
<b>Укупно:</b>	<b>13.920</b>	<b>38.010</b>

### **Остали непоменути приходи**

Остали непоменути приходи у износу од 549 хиљада динара обухватају приходе од наплаћених такси, камата и трошкова у судским споровима.

### **6.2.7. Остали расходи**

Остали расходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Губици по основу расходања основних средстава	774	559
Мањкови материјала	2	1
Расходи по основу директног отписа потраживања		93
Издаци за хуманитарне, културне и спортске намене	406	
Трошкови спорова		
Накнада штете трећим лицима	63	
Остали непоменути расходи	6	858
<b>Укупно:</b>	<b>1.251</b>	<b>1.527</b>

Губици по основу расходања основних средстава у износу од 774 хиљада динара обухватају губитке по основу искњижавања хаварисаног аута у износу од 564 хиљаде динара и искњижавање дотрајалих мерача у износу од 210 хиљада динара (Напомена 6.1.2.2).

Издаци за хуманитарне, културне и спортске намене у износу од 406 хиљада динара обухватају издатке за културне и хуманитарне сврхе у износу од 291 хиљада динара и издатке за спортске активности у износу од 115 хиљада динара. Средства су дата у виду у виду финансијске подршке одржавању културних манифестација у општини Рума, као и помоћ хуманитарним удружењима, односно ради побољшања материјалног положаја и набавке неопходне опреме спортским клубовима у општини Рума.

Накнада штете трећим лицима у износу од 63 хиљада динара су трошкови накнаде штете утврђени споразумом са потрошачем, за штету коју је потрошач имао због неуједначеног притиска и недовољног капацитета испорученог гаса.

### **6.2.8. Нето добитак**

#### **Порески расход периода**

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добитак пре опорезивања	12.610	22.416
Трошкови који нису настали у сврху обављања делатности	-	253
Амортизација обрачуната у финансијским извештајима	15.634	14.938
Амортизација обрачуната за пореске сврхе	(21.850)	(20.302)
Дугорочна резервисања која се непризнају у пореском билансу	1.586	352
Увећање прихода по основу исправке вредности	107	-

појединачних потраживања признате на терет расхода, за које нису кумулативно испуњени услови из члана 16. ст. 1. и 2. Закона о порезу на добит		
<b>Опорезива добит</b>	<b>8.087</b>	<b>17.657</b>
Порез на добит обрачунат по стопи од 15%	1.213	2.649
Порески кредит за улагања у основна средства	(849)	(874)
<b>Порески расход периода:</b>	<b>364</b>	<b>1.775</b>

### **Нето добитак периода**

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2015. и 2014. годину био је следећи:  
- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	12.610	22.261
Исправка грешке из ранијег периода		155
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	(364)	(1.775)
Одложени порески приходи периода	1.314	829
<b>Нето добитак</b>	<b>13.560</b>	<b>21.470</b>

Одложени порески приходи су утврђени по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице (Напомена 6.1.13.).

### **6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП - Извештај о укупном резултату и биланс успеха, Предузеће је сачинило поред Биланса успеха и Извештај о осталом резултату за 2015. годину.

Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о приходима и расходима који се признају и презентују ван биланса успеха, као што су промене на нето резултату периода по основу промена ревалоризације нематеријалне и материјалне имовине, актуарски добици и губици по основу планова дефинисаних примања, добици и губици по основу улагања у власничке инструменте капитала, прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања, заштите нето улагања у инострано пословање, по основу инструмената заштите од ризика и по основу хартија од вредности.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

Предузеће је у 2015. години исказало укупни нето свеобухватни добитак у износу од 13.560 хиљада динара (у 2014. години укупни нето свеобухватни губитак у износу од 21.470 хиљада динара), а чини га нето добитак из биланса успеха за 2015. годину.

### **6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП - Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о

променама на капиталу за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

## **6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МСФИ за МСП, Одељак 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

## **6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП - Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1- Презентација финансијских извештаја, изузев информација која се односе на неуглашена потраживања са купцима у земљи на дан биланса (Напомена 6.1.5).

## **7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Правилником о систематизацији радних места у Предузећу, одређено је да послове јавних набавки обавља Референт набавке, унутар Одељења набавки, које је саставни део Сектора за економске и финансијске послове. Референт набавке поседује сертификат службеника за јавне набавке који издаје Управа за јавне набавке.

Интерни акт, Правилник о ближе уређивању поступака јавне набавке донет је 12. марта 2014. године. Правилником се ближе уређује процедура планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора о јавним набавкама у Предузећу.

Планом набавки за 2015. годину, предвиђена је укупна вредност јавних набавки у износу од 28.948 хиљада динара, од којих се на добра односи 16.772 хиљада динара, на услуге 8.037 хиљада динара и на радове 4.139. хиљада динара.

На основу тромесечних извештаја које Предузеће доставља Управи за јавне набавке констатује се да су у току 2015. године закључени уговори о јавним набавкама у вредности од 19.177 хиљада динара, од којих се на добра односи 11.510 хиљада динара, на услуге 4.882 хиљада динара, и на радове 2.785 хиљада динара, што представља 66% планираних јавних набавки. Реализација Плана набавки, спроведена је кроз два отворена поступка и 12 поступака јавне набавке мале вредности.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама<sup>19</sup>, ревидиране су следеће јавне набавке:

Табела 1

-у хиљадама динара-

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Вредност уговора без ПДВ
1	ЈН 39/1.3.1 Отворени	Грађевински радови	Занатска задруга „Рума“ Рума	28.08.2015.	2.529
2	ЈН 39/1.1.4. Отворени	Партија 1: МРС за индивидуалне гас. прикључке Партија 2: Температурна мерила протока Партија 3: Ротациони мерачи и електронски колектори	„Цим гас“ доо, Суботица	24.09.2015.	405
			„Конвекс“ доо, Београд	28.09.2015.	4.940
			„Цим гас“ доо, Суботица	24.09.2015	587
3	ЈН 40/1.1.2 ЈНМВ	Партија 1: Мобилни рачунари (псиони)	„Алфасофт“ доо, Рума	17.12.2015.	1.010
		Партија 2: Рачунарска опрема	„Успон“ доо, Чачак	18.12.2015.	1.425
4	ЈН 41/1.2.1 ЈНМВ	Телеметрија	„Конвекс-гасна и водо техника“ доо, Београд	24.12.2015.	3.436
5	ЈН 41/1.2.1 ЈНМВ	Теретно возило	„Стојанов“ доо, Нови Сад	25.09.2015.	1.261
6	40/1.1.5 ЈНМВ	Бешавне челичне цеви	„Intersteel“ доо, Београд	16.11.2015.	227
7	40/1.1.3 ЈНМВ	Полиетиленске цеви	„Хидрокомерц“ доо, Лучани	27.08.2015.	409
8	40/1.1.7 ЈНМВ	Моторно гориво	„Лукоил“ доо, Београд	12.08.2015.	787
9	40/1.1.6 ЈНМВ	Партија 1: Канцеларијски материјал	„Ју Фаворит“ доо, Рума	04.03.2015.	324
		Партија 2: Штампарска роба	„Нани принт“ доо, Рума	06.03.2015.	38
10	41/1.2.3 ЈНМВ	Процена угрожености од елементарних непогода и других несрећа	„112 Планекс“ доо, Београд	20.04.2015.	380
11	42/1.3.2 ЈНМВ	Геодетски радови	„Гео пројект“ доо, Сремска Митровица	12.03.2015	258
12	41/1.2.5 ЈНМВ	Осигурање имовине и лица	„ДДОР“, адо, Нови Сад,	24.09.2015.	808
13	41/1.2.4 ЈНМВ	Каско осигурање	„Триглав осигурање“ адо, Београд	31.03.2015.	259
14	40/1.1.6 ЈНМВ	Штампарска роба	„Механограф-ЈУ“, доо, Београд	21.09.2015	97
Укупно					<b>19.180</b>

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

## **Налази - уочене неправилности у поступцима јавних набавки**

### 1) Незаконити елементи критеријума за избор најповољније понуде

а) Дана 20. априла 2015. године, Предузеће је са групом понуђача „112 Планекс“ доо, Београд и „Национална асоцијација за безбедност-кризне и ванредне ситуације-Безбедна Србија“ Београд, закључило Уговор о јавној набавци услуге процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа, број 40/1.2.3, у вредности од 380 хиљада динара.

Увидом у конкурсну документацију наведеног предмета, констатује се да је Предузеће као критеријум за избор најповољније понуде, одредило модел економски најповољније понуде, чије елементе чине, понуђена цена са 70 пондера, кадровски квалитет са 15 пондера, и пословни капацитет са 15 пондера.

Кадровски квалитет, конкурсном документацијом, дефинисан је као збир референци квалификованих кадрова, односно стручњака за процену угрожености који ће бити ангажовани на извршењу предметног уговора.

Пословни капацитет одређен је као збир урађених процена угрожености у последње две пословне године (2013. и 2014. година).

#### **Налаз:**

Кадровски квалитет и пословни капацитет понуђача, по својој правној природи представљају додатне услове за учешће у поступку јавне набавке из члана 76. Закона о јавним набавкама, јер се односе на капацитете понуђача, а не на саму понуду која је предмет набавке, и услед тога не могу бити одређени као елементи критеријума за избор најповољније понуде.

б) Дана 12. августа 2015. године, Предузеће је са понуђачем „Лукоил“ доо, Београд, закључило Уговор о јавној набавци моторног горива, број 40/1.1.7.8, у вредности од 787 хиљада динара.

Увидом у конкурсну документацију овог предмета, констатује се да је Предузеће као критеријум за избор најповољније понуде, одредило модел економски најповољније понуде, чије елементе чине, понуђена цена са 75 пондера, рок плаћања са 10 пондера и укупан број бензинских станица у општинама: Рума, Ириг, Нови Сад, Шабац, Београд и Нови Београд, са 15 пондера.

#### **Налаз:**

Број бензинских станица на територији назначених општина, по својој правној природи представља додатне услове за учешће у поступку јавне набавке из члана 76. Закона о јавним набавкама, јер се односи на капацитете понуђача, а не на саму понуду која је предмет набавке, и услед тога не може бити прописан као елемент критеријума за избор најповољније понуде.

Сврха прописивања елемената критеријума за оцењивање понуда јесте да се садржине понуда које нису одбијене као неприхватљиве, међусобно упореде и рангирају како би наручилац могао донети одлуку о додели уговора. Прописани елементи критеријума за оцењивање понуда морају бити одређени на начин да оцењују повољност саме



понуде у односу на остале понуде, а не да служе за оцену квалификованости за учешће у поступку, понуђача који је доставио ту понуду.

У описаним предметима (Тачка 1 а и б), Предузеће је за вредност закључених уговора у износу од 1.167 хиљада динара, поступио супротно члану 85. став 4. Закона о јавним набавкама, који прописује да се услови из члана 75. и 76. овог закона, не могу одредити као елементи критеријума за избор најповољније понуде.

#### 2) Непоштовање рока за објаву обавештења о закљученом уговору

Дана 21. јула 2015. године, Предузеће је покренуло јавну набавку добара „МРС и мерачи“, обликовану у три партије. После спроведеног, отвореног поступка јавне набавке, Предузеће је закључило следеће уговоре:

- Дана, 24. септембра 2015. године, Уговор за партију 1, број 39.1.1.4.10/1, са понуђачем „Цим Гас“ доо, Суботица, чији је предмет набавка мерно регулационих станица за индивидуалне прикључке, у вредности од 405 хиљада динара.

- Дана, 29. септембра 2015. године, Уговор за партију 2, број 39.1.1.4.10/2, са понуђачем „Конвекс-гасна и водо техника“ доо, Београд, чији предмет је набавка температурних мерила протока гаса, у вредности од 4.940 хиљада динара.

- Дана, 24. септембра 2015. године, Уговор број 39.1.1.4.10/3, са понуђачем „Цим Гас“ доо, Суботица, чији је предмет набавка ротационих мерача протока гаса са електронским коректорима, у вредности од 587 хиљада динара.

#### **Налаз:**

Уговор за партију 1, и уговор за партију 3, закључени су са понуђачем „Цим Гас“ доо, Суботица, дана 24. септембра 2015. године. Приступом на интернет страницу, Портал јавних набавки, констатовано је да су обавештења о закљученим уговорима, за наведене партије, објављена 6. октобра 2015. године.

Поступајући на овај начин, објављивањем обавештења о закљученим уговорима, по истеку законског рока од пет дана, Предузеће је за вредност закључених уговора у износу од 992 хиљада динара, поступио супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

### **8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

Према Извештају о парничним поступцима за 2015. годину, који је сачинила Служба општих послова, води се један поступак за накнаду штете против Предузећа и троје запослених у Предузећу, у којем је Предузеће пасивно легитимисано. Поступак се води у вези штете која је настала на породичној стамбеној згради, а која је према наводима тужиле настала због, „извођења кућног гасног прикључка противно важећим техничким прописима“.

Вредност овог спора је 5.443 хиљаде динара.

Предузеће је у 2015. години извршило резервисање за трошкове судског спора у износу од 1.448 хиљада динара, што је обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА  
„ГАС-РУМА“, РУМА  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

## С а д р ж а ј

1. БИЛАНС СТАЊА .....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	7
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	8
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	9

## 1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембар 2015. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>521.178</b>	<b>526.219</b>	<b>508.193</b>
<b>I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	6.1.1.	605	506	793
1. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		605	506	793
<b>II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	6.1.2.	520.210	525.296	506.949
1. Земљиште	6.1.2.1.	583	583	583
2. Грађевински објекти	6.1.2.2.	460.268	466.839	444.942
3. Постројења и опрема	6.1.2.3.	50.296	47.138	48.920
4. Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.4.	9.063	10.736	12.504
<b>III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.1.3.	363	417	451
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>204.002</b>	<b>229.086</b>	<b>236.762</b>
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	6.1.4.	10.818	9.488	24.203
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.5.1.	10.818	8.573	23.446
2. Роба	6.1.5.2.	489	503	490
3. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.5.3.	141	412	267
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.1.5.	114.549	164.885	151.251
1. Купци у земљи		114.549	164.885	151.251
<b>III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.1.6.	1.728	450	980
<b>IV КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.1.7.	1.461	1.390	992
1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		1.461	1.390	992
<b>V ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	6.1.8.	68.568	43.387	52.019
<b>VI ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>		6.181	8.732	6.544
<b>VII АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.9.	697	754	773
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>725.180</b>	<b>755.305</b>	<b>744.955</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		<b>378</b>	<b>265</b>	<b>499</b>

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембра 2015. године (наставак)

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	6.1.11.	<b>643.087</b>	<b>630.321</b>	<b>611.442</b>
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.11.1.	529.869	523.428	520.974
1. Државни капитал	6.1.11.1.	528.101	521.660	519.206
2. Остали основни капитал		1.768	1.768	1.768
II. РЕЗЕРВЕ			4.267	4.267
III НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА			137	
IV НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.11.2.	113.218	102.763	86.201
1. Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.11.2.	99.658	81.293	81.293
2. Нераспоређени добитак текуће године	6.1.11.3.	13.560	21.470	4.908
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.12.	<b>7.341</b>	<b>1.625</b>	<b>1.595</b>
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.12.1.	7.341	1.625	1.595
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.1.12.1.	5.893	1.625	1.595
2. Резервисања за трошкове судских спорова		1.448		
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.13.	<b>1.663</b>	<b>2.947</b>	<b>3.776</b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.14.	<b>73.119</b>	<b>120.412</b>	<b>128.142</b>
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.1.	91	91	90
2. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.14.1.	91	91	90
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.14.2.	603	603	603
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.3.	63.918	97.798	105.161
1. Добављачи у земљи	6.1.14.3.1.	63.918	97.798	105.161
IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.4.	1.367	2.133	1.355
V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.14.5.	7.092	1.031	223
VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.14.6.	48	390	
VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА			18.366	20.710
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>725.180</b>	<b>755.305</b>	<b>744.955</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		<b>378</b>	<b>265</b>	<b>499</b>

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	6.2.1.1.	712.669	674.166
I. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	6.2.1.1.	695.818	674.166
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.2.	13.652	11.963
I. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.2.	13.652	11.963
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО	6.2.1.3.	3.188	2.765
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.4.	11	18
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		723.691	717.414
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	602.824	598.793
II ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6.2.2.2.		
III ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.3.	1.516	2.237
IV ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.4.	1.714	1.796
V ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.5.	77.832	82.949
VI ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.6.	8.895	7.261
VII ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.7.	15.634	14.938
VIII ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		1.586	216
IX НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.8.	13.690	9.224
<b>В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		<b>11.022</b>	<b>28.502</b>
<b>Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	<b>12.460</b>	<b>20.119</b>
I ПРИХОДИ ОД КАМАТА	6.2.3.1.	12.460	20.118
II ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ			1
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	<b>28</b>	<b>9</b>
II РАСХОДИ КАМАТА	6.2.4.1.	28	9
<b>Ђ. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>12.432</b>	<b>20.110</b>

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2015. године (наставак)

- у хиљадама динара –

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
З. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	1.469	5.830
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6.	13.920	38.010
И. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.7.	1.251	1.527
К. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.8.	12.610	22.261
Л. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			155
<b>М. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	6.2.8.	<b>12.610</b>	<b>22.416</b>
<b>Н. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>Њ. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
І ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	6.2.8.	364	1.775
ІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	6.2.8.	1.314	829
<b>О. НЕТО ДОБИТАК</b>		<b>13.560</b>	<b>21.470</b>
<b>П. НЕТО ГУБИТАК</b>			

### 3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК	6.2.8.	13.560	21.470
II НЕТО ГУБИТАК			
<b>Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) смањење ревалоризационих резерви			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
II НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>		13.560	21.470
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>Г УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			



#### 4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2015. године

Опис	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал (1+2+3+4+5+6)
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	
	1	2	3	4	5	6
Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2014. године	520.974	4.267	45.542	40.659		611.442
Промене у претходној години повећања у претходној години	2.454	-	67.243			69.697
Промене у претходној години смањења у претходној години	-	-	(10.022)	(40.659)	(137)	(50.818)
<b>Стање на дан 31.12.2014. години</b>	<b>523.428</b>	<b>4.267</b>	<b>102.763</b>		<b>(137)</b>	<b>630.321</b>
Промене у текућој години повећања у текућој години	6.441	-	53.396		137	59.974
Промене у текућој години смањења у текућој години	-	(4.267)	(42.941)			(47.208)
<b>Стање на дан 31.12.2015. години</b>	<b>529.869</b>	<b>-</b>	<b>113.218</b>			<b>643.087</b>

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	776.768	684.034
1. Продаја и примљени аванси	764.297	666.170
2. Примљене камате из пословних активности	12.460	17.842
3. Остали приливи из редовног пословања	11	22
II Одливи готовине из пословних активности	741.945	659.834
1. Исплате добављачима и дати аванси	625.115	562.915
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	77.832	82.949
3. Плаћене камате	28	9
4. Порез на добитак	1.775	435
4. Одливи по основу осталих јавних прихода	37.195	13.522
III Нето прилив готовине из пословних активности	34.823	24.200
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	135	150
1. Продаја нематеријалне имовине, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	135	150
II. Одливи готовине из активности инвестирања	9.777	32.982
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	9.777	32.982
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	9.642	32.832
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
II. Одливи готовине из активности финансирања		
II. Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>776.903</b>	<b>684.184</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>751.722</b>	<b>692.816</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>25.181</b>	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		<b>8.632</b>
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>43.387</b>	<b>52.019</b>
<b>З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>68.568</b>	<b>43.387</b>