



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ИНГАС“, ИНЂИЈА
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-3337/2016-06/6
Београд, 20. децембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј :

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ
СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈП „Ингас“, Инђија**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања ЈП „Ингас“, Инђија**

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

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈП „Ингас“, Инђија

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈП „ИНГАС“, ИНЂИЈА

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈП „Инђија“, Инђија

Извршили смо ревизију финансијских извештаја ЈП „Инђија“, Инђија (у даљем тексту: Предузеће) за 2015. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Извештај о токовима готовине и б) Напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-3337/2016-06 од 18. 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 законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица⁴ (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

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, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

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

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, број 9/2009

⁴ „Службени гласник РС“, број 117/2013

Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле.

Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја ЈП „Ингас“, Инђија за 2015. годину, коју смо извршили и докази који смо прикупили обезбеђују разумну основу за за наше ревизорско мишљење.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће, у својим пословним књигама, на дан извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања од купаца - физичких лица, на терет расхода периода, за износ од 5.466 хиљада динара, за које је протекло време од рока наплате дуже од године дана, чиме су прецењена исказана потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа и за исти износ је потцењен финансијски резултат.

2) Предузеће има у аналитичкој евиденцији исказана основна средства-опрему, вредности 17.133 хиљада динара, која су потпуно амортизована, односно чија је вредност нула, а за коју, на дан извештајног периода није утврђена нова вредност, иако се и даље користе у процесу рада и пословања, што није у складу са параграфом 17.19. одељка 17. Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

3) Предузеће није вршило адекватну процену наплативости потраживања из специфичних послова од ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија у износу од 5.211 хиљада динара, као и потраживања из специфичних послова од физичких лица у износу од 1.618 хиљада динара, која потичу из ранијег периода у складу са параграфом 11.21 и 11.22. одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја ЈП „Ингас“, Инђија на дан 31. децембра

2015. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

У пословним књигама Предузећа, исказан је основни капитал у износу од 329.414 хиљада динара и исти је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, након Одлуке о промени оснивачког акта ЈП „Ингас“ Инђија број 02-142/2013-I, коју је дана 05. јуна 2013. године донела Скупштина општине Инђија. Доношењу поменуте Одлуке, претходила је израда акта о Процени неновчаног улога у ЈП „Ингас“ Инђија, са стањем на дан 01. јануара 2013. године, а у сврху усклађивања са Законом о јавним предузећима.

Као неновчани улог, у Одлуци о промени оснивачког акта наведене су и гасоводне мреже у вредности од 190.467 хиљада динара, које су у власништву општине Инђија, а Предузећу су дате на коришћење, закључивањем посебног Уговора о давању на коришћење.

Према члану 21. Закона о јавној својини,⁵ локална самоуправа, мреже не може пренети у својину јавног предузећа и уложити их у капитал јавног предузећа, а може исте, дати на коришћење јавном предузећу на основу оснивачког акта или уговора закљученог са јавним предузећем. Истовремено, према одредбама члана 42. Закона о јавној својини, локална самоуправа може улагати у капитал, поред осталог и право својине на стварима у јавној својини, осим мрежа, које могу бити искључиво у јавној својини.

Доношењем Одлуке о измени оснивачког акта ЈП „Ингас“ Инђија, од стране Скупштине општине Инђија, није поступљено у складу са наведеним одредбама Закона о јавној својини.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

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 „УНУ ревизија“ доо, Београд који је у свом извештају од 13. јуна 2016. године изразио мишљење са резервом.

⁵ „Службени гласник РС“ 72/2011...105/2014

2. Извештај о ревизији правилности пословања ЈП „Ингас“, Инђија

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈП „Ингас“, Инђија је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

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 (субјекта ревизије) 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 мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Приликом обрачуна зараде у 2015. години, Предузеће је:

- исплаћивало запосленима накнаду за трошкове исхране и за време годишњег одмора, када запослени нису присуствовали на раду, што је супротно члану 118. став 1. тачка 5. Закона о раду⁶ и члану 89. Колективног уговора;
- на основу појединачних Одлука директора за месеце март, август, октобар, новембар и децембар извршило исплату увећане зараде по основу радног учинка свим запосленим у укупном бруто износу од 663 хиљаде динара, а да се стекли услови предвиђени чланом 77. и 78. Колективног уговора.
- у основицу за обрачун минулог рада урачунавало и исплате које је вршило запосленима по основу елемената који се исплаћују запосленом по основу увећане зараде (за рад на дан државног празника, 110% од основице) и на тај начин увећало основицу за исплату минулог рада, а што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 70. Колективног уговора од 31. децембра 2014. године.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима ЈП „Ингас“, Инђија по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

⁶ „Службени гласник РС“ број 24/2005...75/2014

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷.
- 2) 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.⁸
- 3) Савезу спортова општине Инђија, Предузеће је уплатило донације током 2015. године у висини од 2.130 хиљада динара, без постојања јасних критеријума за доделу средстава и поред тога што Савез спортова општине Инђија има неизмирене обавезе према Предузећу у износу од 21.392 хиљада динара по основу више уговора о краткорочним позајмицама који су закључени у ранијем периоду, датих у сврху одржавања ликвидности Савеза.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41

Београд, 20. децембар 2016. године

⁷ „Службени гласник РС“ број 99/2011....106/2013

⁸ „Службени гласник РС“ број 99/2011...106/2013

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	6
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	8
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	9
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	10

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁹

1) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у пословним књигама има исказана основна средства-опрему, вредности 17.133 хиљада динара, која су потпуно амортизована, односно чија је вредност нула, а за коју, на дан извештајног периода није утврђена нова вредност, иако се и даље користе у процесу рада и пословања, што није у складу са параграфом 17.19. одељка 17. Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће на дан извештајног периода, у својим пословним књигама, од исказаних ненаплаћених потраживања од купаца - физичких лица, у укупном износу од 32.948 хиљада динара, за које је протекло време од рока наплате дуже од године дана, није извршило исправку вредности на терет расхода периода, за износ од 5.466 хиљада динара, чиме су прецењена исказана потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа и за исти износ је потцењен финансијски резултат.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће за исказана специфична потраживања од правних лица - ЈП „Дирекције за изградњу општине Инђија“ Инђија у износу од 5.211 хиљада динара, као и за специфична потраживања од физичких лица која потичу из ранијих година у износу од 1.618 хиљада динара, није вршило адекватну процену наплативости и умањење истих у складу са параграфом 11.21 и 11.22. одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.14. Напомена уз Извештај, Предузеће у пословним књигама има евидентиран основни капитал у износу од 329.414 хиљада динара, који је уписан у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, а чију структуру, као неновчани улог, чине и мреже дате на коришћење Предузећу у износу од 190.467 хиљада динара, а према Одлуци о промени оснивачког акта. Доношењем Одлуке о измени оснивачког акта, није поступљено у складу са одредбама члана 21. и члана 42. Закона о јавној својини, који налажу да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу улагати у капитал јавних предузећа, право својине на стварима у јавној својини, осим мрежа које могу бити искључиво у јавној својини и дате на коришћење Предузећу на основу оснивачког акта или уговора закљученог са јавним предузећем.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹⁰

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је апликативни софтвер који користи у пословању, укупне вредности од 1.192 хиљаде динара, евидентирало у својим пословним књигама на рачуну расхода ранијег периода, уместо на рачуну нематеријалне имовине, чиме је потцењена вредност имовине у

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) –неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) –неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

пословним књигама Предузећа и прецењен исказани финансијски резултат из ранијег периода, што није у складу са параграфом 18.4. одељка 18. Нематеријална имовина осим гудвила МСФИ за МСП.

6) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће има евидентирана остала основна средства у припреми у износу од 325 хиљада динара, која потичу из ранијег периода и за које је потребно да преиспита да ли су расположива за коришћење, те у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама, сходно параграфу 17.20. одељка 17. Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће се приликом признавања резервних делова, чија је појединачна набавна вредност већа од 5 хиљада динара, није придржавало својих усвојених рачуноводствених политика, те је исте, евидентирало на терет трошкова резервних делова за текуће одржавање, односно у корист рачуна залиха резервних делова, уместо на рачуну постројења и опреме. Вредност набављених резервних делова износи 394 хиљаде динара.

8) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је потраживања од купаца-корисника буџетских средстава у износу од 61.950 хиљада динара, евидентирало на рачуну потраживања од купаца-осталих повезаних лица, а која у смислу члана 61б. Закона о порезу на добит правних лица¹¹, немају статус повезаних лица, што није у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

9) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило анализу стања на рачуну потраживања од купаца у земљи - физичка лица, која имају исказан потражни салдо на дан 31. децембра 2015. године у укупном износу од 2.230 хиљада динара и није рекласификовало салда на друге аналитичке рачуне-примљених аванса или на остале обавезе из пословања, што је у супротности са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

10) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је потраживања по основу изградње гасоводних прикључака од потрошача у износу од 7.928 хиљада динара, евидентирало на рачуну потраживања из специфичних послова, уместо на рачуну потраживања од купаца, што није у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹²

11) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће потраживања по основу датих позајмица спортским клубовима са обрачунатом затезном каматом у износу од 22.407 хиљада динара, није евидентирало на рачуну краткорочних финансијских пласмана, него на рачуну других потраживања, што није у складу са чланом 19. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике .

¹¹ „Службени гласник РС“ број 25/2001...112/2015

¹² „Службени гласник РС“ број 95/2014

12) Као што је наведено под тачком 6.1.15. тачком 8. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде, у 2015. години, као ни у ранијем периоду, нити обрачун резервисања за судске спорове, што није у складу са параграфом 28.3. одељка 28 - Примања запослених и параграфом 21.15 и 21.16 одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обевзе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

13) Као што је наведено под тачком 6.1.18. Напомена уз Извештај, Предузеће није, на дан извештајног периода, вршило преиспитивање стања примљених аванса од купаца - физичких лица из ранијих година за изградњу гасоводне мреже у износу од 2.755 хиљада динара, нити је реално одмеравало њихову правичну вредност као би сходно утврђеном чињеничном стању спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

14) Као што је наведено под тачком 6.2.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је приходе по основу услуга израде гасних прикључака у износу од 4.136 хиљада динара, евидентирало на рачуну други пословни приходи, уместо на рачуну прихода од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

15) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију помоћног материјала и резервних делова према врсти, количини и вредности, чиме набавка материјала и резервних делова у износу од 3.319 хиљада динара није евидентирана на рачуну залиха материјала, већ директно на рачуне трошкова материјала, без одговарајућих пратећих, рачуноводствених исправа које служе као основ за евидентирање трошкова материјала, чиме није поступљено у складу са чланом 8. и 11. Закона о рачуноводству.¹³

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹⁴

16) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је вршило обрачун затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати и исте евидентирало на рачуну потраживања од купаца у земљи, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

17) Као што је наведено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, Предузеће је разграничене трошкове - остала активна временска разграничења у износу од 159 хиљада динара, евидентирало на рачуну (299) који није прописан Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

18) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је приходе од потрошеног гаса за загревање пословних просторија у износу од 291 хиљаду динара евидентирало на рачуну прихода од продаје робе, уместо на рачуну приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, што није у складу са

¹³ „Службени гласник РС“ број 62/2013

¹⁴ **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)** - налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима

чланом 51. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

19) Као што је наведено под тачком 6.2.2.1 и 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје износ набавне вредности продате робе, као и износ прихода од активирања учинака и робе за текућу и претходну годину, чиме није поступљено у складу са одељком 8 - Напомена уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и чланом 2. Закона о рачуноводству.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да преиспита процену корисног века трајања за основна средства која су потпуно амортизована и у складу са извршеном проценом спроведе књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 17.19. одељка 17. Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. (Напомена 6.1.2. - Препорука број 4)

2) Препоручује се Предузећу да за део потраживања од купаца – физичких лица, у износу од 5.466 хиљада динара, којима је од рока за наплату прошло годину дана, изврши исправку вредности на терет расхода, односно нераспоређене добити Предузећа. (Напомена 6.1.6. - Препорука број 10)

3) Препоручује се Предузећу да преиспита стање потраживања из специфичних послова у укупном износу од 6.829 хиљада динара и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 11.21 и 11.22 одељак 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. (Напомена 6.1.7. - Препорука број 12)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

4) Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама евидентира апликативни софтвер који је у употреби у Предузећу. (Напомена 6.1.1. - Препорука број 3)

5) Препоручује се Предузећу да за остала основна средства у припреми у износу од 325 хиљада динара преиспита да ли су расположива за коришћење и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама, у складу са параграфом 17.20. одељка 17. Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. (Напомена 6.1.2. - Препорука број 5)

6) Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши корекцију књижења набављених резервних делова у износу од 394 хиљаде динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 6.1.5. - Препорука број 6)

7) Препоручује се Предузећу да потраживања од купаца-осталих повезаних правних лица у износу од 61.950 хиљада динара, која, у смислу члана 61б. Закона о порезу на добит правних лица, немају статус повезаних лица, евидентира у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.6. - Препорука број 7)

8) Препоручује се Предузећу да изврши анализу потраживања од купаца –физичких лица, која имају потражни салдо на дан 31. децембра 2015. године у износу од 2.230 хиљада динара и да сходно томе изврши одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.6. - Препорука број 8)

9) Препоручује се Предузећу да потраживања из специфичних послова у износу од 7.928 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.7. - Препорука број 11)

10) Препоручује се Предузећу да краткорочне финансијске пласмане износу од 22.407 хиљада динара евидентира у складу са чланом 19. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.8. - Препорука број 13)

11) Препоручује се Предузећу да процени могуће расходе по основу јубиларних награда и по том основу изврши резервисања у својим пословним књигама у складу МСФИ за МСП, одељак 28- Примања запослених. (Напомена 6.1.15. - Препорука број 17)

12) Препоручује се Предузећу да преиспита основ за уплату аванса за изградњу гасоводне мреже од физичких лица, из ранијег периода у износу од 2.755 хиљада динара и да сходно утврђеном чињеничном стању спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Напомена 6.1.18. - Препорука број 18)

13) Препоручује се Предузећу да приходе по основу услуга израде гасних прикључака у износу од 4.136 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.2.1.4. - Препорука број 20)

14) Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију за све врсте материјала које прибавља за потребе пословања, као и да евидентирање трошкова материјала врши на основу валидне рачуноводствене исправе. (Напомена 6.2.2.3. - Препорука број 22)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак):

15) Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.6.- Препорука број 9)

16) Препоручује се Предузећу да активна временска разграничења у износу од 159 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.12. - Препорука број 15)

17) Препоручује се Предузећу да приходе од потрошеног гаса за загревање пословних просторија у износу од 291 хиљаду динара евидентира у складу са чланом 51.

Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника. (Напомена 6.2.1.1. - Препорука број 19)

18) Препоручује се Предузећу да износ набавне вредности продате робе, као и износ прихода од активирања учинака и робе обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са одељком 8 - Напомена уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и чланом 2. Закона о рачуноводству.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је:

- исплаћивало запосленима накнаду за трошкове исхране и за време годишњег одмора, када запослени нису присуствовали на раду, супротно члану 118. став 1. тачка 5. Закона о раду и члану 89. Колективног уговора, који регулишу да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, односно само време проведено на раду.

- извршило исплату увећане зараде по основу радног учинка свим запосленим на основу појединачних Одлука директора за месеце март, август, октобар, новембар и децембар 2015. године у укупном бруто износу од 663 хиљаде динара, а да се се нису стекли услови предвиђени чланом 77. и 78. Колективног уговора.

- у основицу за обрачун минулог рада, приликом обрачуна зараде у 2015. години, урачунавало и исплате које је вршило запосленима по основу елемената који се исплаћују запосленом по основу увећане зараде (за рад на дан државног празника, 110% од основице) и на тај начин увећало основицу за исплату минулог рада, а што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 70. Колективног уговора.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

2) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) 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.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Предузеће није сачинило Правилник о благајничком пословању, којим би била дефинисана организација рада благајничког пословања, утврђена потребна документација за благајничко пословање, поступак ликвидације и контроле исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, као и полагање дневног пазара.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, Предузеће је у ванбилансној евиденцији евидентирало потраживања/обавезе према потрошачима који су у ранијем периоду, закључили Самоуправне споразуме о наменском улагању средстава за изградњу гасоводне мреже са месним заједницама општине Инђија, а за које није утврђено да ли имају активан или пасиван статус, односно да ли су за исте изграђени прикључци или не.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није сачинило Упутство о набавци, евиденцији и руковању помоћним материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама, и дужностима одговорних лица за руковање помоћним материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није сачинило Правилник о коришћењу и одржавању службених возила са нормативима потрошње горива по типовима возилима.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није закључило нови Уговор о закупу пословног простора са ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија, нити Анекс Уговора за ревидирани период, иако је користило постојећи канцеларијски простор и исказало трошкове закупа истог у својим пословним књигама за 2015. годину.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да усклади начин обрачуна накнаде трошкова за исхрану запосленима и минулог рада са одредбама Колективног уговора и Закона о раду. (Напомена 6.2.2.5. - Препорука број 25)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2) Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, у складу чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 4.1. - Препорука број 1)

3) Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2. - Препорука број 2)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 4) Препоручује се Предузећу да сачини Правилник о благајничком пословању, којим ће се дефинисати организација рада благајничког пословања. (Напомена 6.1.10. - Препорука број 14)
- 5) Препоручује се Предузећу да предузме мере ради утврђивања стања изграђених односно неизграђених гасоводних прикључака код потрошача, евидентираних у ванбилансној евиденцији и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Напомена 6.1.13. - Препорука број 16)
- 6) Препоручује се Предузећу да сачини Упутство о набавци, евиденцији и руковању помоћним материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама, и дужностима одговорних лица за руковање помоћним материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром. (Напомена 6.2.2.3. - Препорука број 23)
- 7) Препоручује се Предузећу да сачини Правилник о коришћењу и одржавању службених возила, дефинише потрошњу горива, са нормативима потрошње горива по типовима возила. (Напомена 6.2.2.4. - Препорука број 24)
- 8) Препоручује се Предузећу да уговором са закуподавцем ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија, регулише међусобна права и обавезе по основу закупа пословног простора. (Напомена 6.2.2.6. - Препорука број 26)

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Предузеће није предузимало мере исправљања.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије ЈП „Ингас“, Инђија 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.

Субјект ревизије ЈП „Ингас“ Инђија 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 могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. 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**

„ИНГАС“, ИНЂИЈА ЗА 2015. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	3
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	4
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	17
4.1. Финансијско управљање и контрола	17
4.2. Интерна ревизија	19
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	20
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	20
6.1. Биланс стања.....	21
6.2. Биланс успеха	55
6.3. Извештај о осталом резултату	77
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	77
6.5. Извештај о токовима готовине.....	77
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	78
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	78
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	81

1. Основни подаци о субјекту ревизије

ЈП „Ингас“ са седиштем у Инђији, улица Блок 63, објекат 14/II, је основано ради обављања енергетских делатности од општег интереса, дистрибуције природног гаса, управљања дистрибутивним системом за природни гас, јавно снавдевање природним гасом, као и за послове изградње и одржавања гасоводне мреже у насељеним местима, закључно са мерним инструментом код потрошача.

Предузеће је основала Скупштина општине Инђија доношењем Одлуке о оснивању јавног комуналног предузећа за дистрибуцију гаса број 43/90 од 16. априла 1990. године.

Статут ЈП „Ингас“ Инђија, донет је од стране Надзорног одбора дана 19. јуна 2013. године.

Претежну делатност Предузећа, према члану 10. Статута чини дистрибуција гасовитих горива гасоводом.

Осим претежне делатности Предузеће обавља и остале делатности:

- постављање цевних инсталација - гасне инсталације;
- груби и остали грађевински радови - одржавање гасних инсталација;
- цевоводни транспорт - пренос гаса;
- пројектовање грађевинских и других објеката;
- трговина на велико чврстим, течним и гасовитим горивима и сличним производима;
- инжењеринг;
- остале инжењеринске активности и технички савети: надзор, градња и др.
- земљани радови и остале делатности.

Наведене делатности Предузеће обавља на основу Уговора о поверавању обављања делатности од општег интереса закљученог са Владом Републике Србије од 27. јануара 2007. године, Анекса уговора о поверавању делатности од општег интереса потписаног дана 09. новембра 2012. године и Закључка Владе 05 број 312-6358/2012 од 26. септембра 2012. године.

ЈП „Ингас“ Инђија поседује лиценце издате од Агенције за енергетику Републике Србије:
- за обављање енергетске делатности снабдевања природним гасом по Решењу број 311.01-73/2014-Л- I од 07. новембра 2014. године;
- за обављање енергетске делатности управљања дистрибутивним системом за природни гас 311.01-17/2006-Л-I од 16. фебруара 2007. године;
- за обављање енергетске делатности јавног снабдевања природним гасом по Решењу број 311.01-108/2012-Л-I од 26. децембра 2012. године.

Лиценце су издате на временски период од десет година.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова број 148 од 20. јануара 2012. године, Предузеће је организовано у оквиру следећих организационих делова:

- технички сектор;
- служба општих и правних послова;
- служба рачуноводствено-финансијских послова и послова плана и анализе.

Пословодство Предузећа чини директор.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре 30. јуна 2005. године под бројем БД 56901/2005.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 88452/2013 од 14. августа 2013. године, а на основу Акта о процени вредности капитала број 875 од 20. маја 2013. године овлашћеног проценитеља „Фактис“ доо, Београд, уписана је промена података о основном капиталу. На наведену процену сагласност је дала Скупштина општине Инђија Решењем број 023-23/2013-1 од 05. јуна 2013. године. Утврђена вредност капитала износи- новчани улог уписан и уплаћен у износу од 1 хиљаде динара и неновчани улог унет и уписан у износу од 329.414 хиљаде динара.

Вредности су унете у Одлуку о промени оснивачког акта ЈП „Ингас“ Инђија број 02-142/2013-1 донету на седници Скупштине општине Инђија дана 05. јуна 2013. године.

Управљање Предузећем је једнодомно. Органе чине: Надзорни одбор и директор.

Матични број Друштва је 08190135.

Предузећу је додељен ПИБ 100527313.

Просечан број запослених радника на дан 31. децембра 2015. године, на основу стања крајем сваком месеца, био је 34 (у 2014. године 34).

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, 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 енергетици;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавној својини;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- 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 контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Уредба о условима за испоруку природног гаса;
- Уредба о енергетски заштићеном купцу;
- Тарифни систем за обрачун природног гаса за тарифне купце;
- Тарифни систем за приступ и коришћење система за дистрибуцију прир.гаса;
- Методологија за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање.

3. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем, са једне стране чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике и, са друге стране, рачуноводствени информациони систем.

3.1. Организација и начин функционисање рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2447/1-1 од 16. децембра 2014. године, уређена је организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и остала питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Поменути Правилник је усвојен доношењем Одлуке Надзорног одбора број 2447/4 од 16. децембра 2014. године, а по основу преласка Предузећа, разврстаног као мало правно лице, на обавезну примену МСФИ за МСП, почев од 01. јануара 2014. године у складу са Законом о рачуноводству.

3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције и пракса које је усвојило предузеће са припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и/или уколико

промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспектива примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују

преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику за упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика увек примењива.

Праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике дефинисан је на истом нивоу, као и праг материјалности грешке из ранијих периода у члану 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина мерења.

Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средстава, која произилази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних сса том имовином и обавезама. Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

Исправка грешака из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед неискоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и
- би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Праг материјалности грешке из ранијег периода дефинисан је на нивоу од 5% укупних пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информавција за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

У случајевима да је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се у обзир кумулативног износа, тј. збир свих грешака.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењују се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по набавној вредности, односно цени кошташа

умањеној за акумулирану амортизацију, а евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређивања, на начин прописан у одељку 18. Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19. Пословне комбинације и гудвил.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услов да имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна вредност у време набавке улагања је већа од 5.000,00 динара.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Корисни век трајања нематеријалних улагања код којих се отписивање врши у роковима који пристичу из уговора, не може бити дужи од 20 година.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу. Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за просталу вредност.

Предпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако:

- постоји уговорна обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или
- ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на тржишту и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од 10 година. Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказује се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су дугорочна материјална имовина, који испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређивања, на начин прописан у Одељку 17. Некретнине, постројења и опрема.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове да је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна цена у време набавке средстава је већа од 5.000,00 динара.

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

У набавној вредности некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке некретнина, постројења и опреме признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр. трошкови превоза опреме и слично), док се неубичајно високи трошкови исказују на терет расхода периода у које су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегло обрачуну амортизације, треба да испуњава услове:

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- да је његова набавна вредност / цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања / изградње, већа од 5.000,00 динара.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основној кумулиране амортизације и обезвређивање.

Уколико један материјално значајан део некретнина, постројења и опреме има исти корисни век и метод амортизације, као и други материјално значајан део тог средства, приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, свако део средстава се амортизује засебно.

Накнадни издатак (додатно улагање) које се односи на некретнине, постројења и опреме, након његове набавке или завршетка, увећава вредност ових средстава ако испуњава критеријуме дефинисане параграфом 17.10. МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању некретнина, постројења и опреме не улазе у вредност некретнина, постројења и опреме, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Изузетак су појединачне вредности код попуна раније набављених гарнитура алата, и нових гасних прикључака и КМРС (кућно-мерно регулациона сетови) код нових потрошача гаса, који се дограђују у оквиру почетног капацитета објеката и опреме гасовода.

За накнадни издатак коригује се набавна вредност, а стопа амортизације утврђује се тако да омогући отпис средстава у процењеном корисном веку употребе.

Некретнине, постројења и опрема отписује се на терет расхода путем амортизације.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања умањена за резидуалну вредност. Ако је преостала вредност средства безначајна, сматра се да је једнака нули. Ако је преостала вредност значајна, процењује се на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Износ некретнине, постројења и опреме, који подлежу амортизацији, отписују се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основано средство стављено у употребу, односно када је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се користи, односно када је у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средстава блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Значајност преостале вредности утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа Предузећа.

За потребе обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме у следећој табели дати су корисни век трајања у годинама, и стопе амортизације у зависности од врсте некретнина, постројења и опреме.

У зависности од специфичности за свако појединачно средство се утврђује корисни век и одговарајућа стопа амортизације, уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интезитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд.) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Пословни објекти	65	1,54
Остали грађевински објекти који не служе обав.делат.	65	1,54
Гасоводна мрежа и кућни прикључци	30	3,33
Остали грађевински објекти	15	6,67
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Мернорегулационе станице-МРС	15	6,67
Кућно мерно регулациони сетови-КМРС	15	6,67
Апарати и инст за монтажно-инстал радове у грађевини		
- Електронски и електрични	15	6,67
- Механички	20	5,00
- Остали	20	5,00
Опрема за уређење и одрж. канце. и других просторија		
- Клима уређаји, ТВ, фрижидери, усисивачи	10	10,00
- Остали уређаји за опремање и одржавање	15	6,67
Рачунари, копир апарати, скенер, штампачи	8	12,50
Средства везе:		
- Телефонска централа са припадајћим апаратима	15	6,67
- Радио веза (радио станице, мотороле)	15	6,67
- Мобилни телефони	10	10,00
Остала опрема за обављање канцеларијских послова		
- Калкулатори, рачунарске и писаће машине	15	6,67
- Канцеларијски намештај	15	6,67
- Архивске и магацинске полице	30	3,33
Транспортна средства у друмском саобраћају	8	12,50
Опрема за заштиту на раду и ППЗ	10	10,00
Остала непоменућа опрема	15	6,66
Алат и инвентар	10	10,00

Нематеријална улагања	5	20,00
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10,00
Вишегодишњи засади	5-10	10,00

Корисни век трајања некретнине, постројења и опрема 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.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до промене у односу на претходни период (последњи годишњи извештајни датум). Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Процену корисног века, преостале вредности некретнина, постројења и опреме и процену вредности делова опреме који се морају заменити, врши посебна комисија коју именује Надзорни одбор Предузећа. Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредности на дан набавке.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика Предузећа да се средство одући пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава (вредност опада) значајна.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Некретнине, постројења и опрема за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средстава за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји рекласификација некретнина, постројења и опреме за коју постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање.

Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених и исказаних садашњих вредности средстава по рачуноводственој евиденцији.

Нето приливи и одливи од продаје некретнина, постројења и опреме признају се као приход или расход у билансу успеха.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, која задовољавају услове из члана 17. став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим Правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. И отписују се годишњом стопом од 10%.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

Као стално средство признају се резервни делови, који задовољавају услове из члана 17. став 5. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средстава у који су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказује се као трошак пословања.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина Предузећа је некретнина (земљиште, зграда или део зграде – или једно у друго), коју (Предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- употребе у сврху обављања делатности или за административне потребе.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине процењују се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднује се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређивања, на начин дат у члану 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционално методом уз примену одговарајучих стопа из члана 19. овог Правилника.

Биолошка средства

Биолошка средства вреднују се приликом почетног признавања и на датум сваког биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим у случају када се фер вредност не може поуздано измерити без прекомерних трошкова и напора.

Смањена вредност биолошких средстава на основу процене по фер вредности на датум биланса стања исказују се на позицији расхода, а повећања вредности на позицији прихода у обрачунском периоду.

Биолошка средства чија се фер вредност не може лако утврдити без прекомерних трошкова и напора, вреднује се по набавној цени, односно цени коштања умањеној за кумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређивања.

Уколико се за биолошко средство у поседу фер вредност не може поуздано утврдити, обрачун амортизације основног стада и вишегодишњих засада врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа датих у табеларном прегледу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословог субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Остали финансијски инструменти

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и другим правним лицима, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

Учешћа у капиталу придружених правних лица над чијим пословањем постоји значајан утицај (учешће у акцијама са правом гласа од 20% до 50%) мере се према методу набавне вредности.

Хартије од вредности намењени продаји исказује се по фер (поштеној) вредности на дан састављања финансијских извештаја.

Хартије од вредности које се држе до доспећа исказују се по амортизованом трошку применом методе ефективне стопе.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, и прихвата се она која је нижа.

Хартије од вредности за које не постоји адекватно тржиште исказују се по надокнадивој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи активне камате на кредит.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе 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 страниој валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате и потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у страниој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода (пословне године) на основу разлика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода евидентирају преко исправке вредности вредности потраживања од купаца.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет периода преко рачуна исправке вредности врши се појединачно за сваког купца, односно за свако појединачно потраживање приликом пописа. Потраживања од купаца и друга потраживања исправљају се на терет расхода ако је:

- потраживање претходно било укључено у приходе предузећа
- од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, а над дужником је:
- покренут стечај, ликвидација, или
- покренута наплата потраживања судским путем, или
- приликом усклађивања потраживања дужник документовано не призна исказано потраживање.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Директор Предузећа.

Исправка вредности доспелих потраживања од физичких лица врши се на основу појединачне процене руководства о њиховој наплативости, а на основу достављених података из правне службе.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут Закона о облигационим односима, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.

Одлуке о директном отпису потраживања од купаца, ако су испуњени услови из претходног става овог члана, на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси, Надзорни одбор Предузећа.

Изузетно из претходног става, одлуку о директном отпису потраживања од купаца на терет трошкова периода може донети Надзорни одбор, а на предлог директора, и за потраживања од купаца за које ненаплативост није извесна и документована.

Финансијске обавезе

Обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року 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.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

- предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или
- размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

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

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Предузеће може да има уговорену обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорене обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом усред промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза Предузећа.

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

Након почетног признавања, Предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања и сл. врши се директним отписивањем.

Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13.МСФИ за МСП.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр. трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неубичајено велики трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали. Вредност извршене услуге превоза залиха у сопственој режији приликом набавке утврђује се на основу добијене понуде превозника.

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак Предузећа се мери по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Материјал се отписује испод трошкова набавке, односно цене коштања и утврђује губитак због обезвређивања ако се очекује да ће готови производи у које ће бити уграђен материјал бити продати по нето продајној цени нижој од цене коштања (трошкови производње) готових производа.

Као апроксимација за нето продајну вредност готових производа у које ће бити уграђен односни материјал, за сврхе утврђивања губитка због обезвређивања, или сличног материјала на дан утврђивања обезвређења.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује Директор Предузећа.

Обрачун излаза (утрошака) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса Предузећа. Ове залихе мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који си директно повезани са јединицама производа. Они такође обухватају систематско додавање фиксних режијских трошкова који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа. Фиксни трошкови се распоређују на јединице производа према нормираном капацитету, а износ насталих трошкова изнад нормираних терети трошкове периода.

Залихе недовршене производње и готових производа мери се по цени коштања, а излаз залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Отписивање залиха недовршене производње, односно готовинских производа врши се за сваки производ посебно.

Процену нето продајне вредности залиха недовршене производње и готових производа врши посебна комисија коју образује Управни одбор.

Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манулулативни трошкови и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене.

Резервисања

Процењивање и признавање резервисања се врши када:

- Предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе;
- износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема, или је резервисање веће од резултата текућег периода.

Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања.

Предузеће може да врши:

- резервисање за трошкове у гарантном року (за робу и производе),
- резервисање за судске спорове,
- друга резервисања у складу са Одељком 21. МСФИ за МСП, а на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за трошкове у гарантном року врши се на основу Годишњег извештаја о трошковима у гарантном року, који је сачињен од стране техничке комисије (посебно оформљене за те потребе и стручних лица који су инжењери, технолози и сл.) на основу релевантне техничке, књиговодствене и остале документације, досадашњег искуства и будућих очекивања и који је усвојен од Надзорног одбора Предузећа.

Резервисања за судске спорове врши се на основу предлога, односно извештаја правне службе који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране Надзорног одбора.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан, износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за мерење обавеза. У недостатку поузданијих података као дисконтна стопа примењује се референтна каматна стопа НБС која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризик прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену.

Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно што се укида у корист прихода.

Резервисања по основу примања запослених

Предузеће врши резервисање по основу примања запослених у свим случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Резервисања се врши на терет расхода периода и то:

- резервисања за отпремнине запослених по основу одласка у пензију Предузеће може да врши самостално или ангажовањем независног акутара. Обрачун се врши на основу достављених података објављених од стране Републичког завода за статистику уз примену стопе раста просечне зараде и флукуацију запослених.

Настали акутарски добици / губици приликом поновне процене резервисања за одласке у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха, осим код првог увођења када се ефекти кумулативне процене признаје на терет биланса стања.

Резервисања за јубиларне награде врши се у колико Предузеће процени да се ради о материјално значајној позицији у билансима. Одлуку о обрачуну процене донеси Директор. Уколико је потребно вршити обрачун резервисања за јубиларне награде, Предузеће може самостално да изврши обрачун или да ангажује акутара. Обрачун се врши на основу достављених података од правне службе.

Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29. МСФИ за МСП.

Одложене пореске обавезе се утврђују по основу разлике садашње рачуноводствене вредности основних средстава, и садашње вредности по обрачуну амортизације за пореске сврхе.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених средстава и обавеза и у билансу стања се исказују само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5. МСФИ за МСП.

Извештај о укупном резултату у билансу успеха и Одељку 23. Приходи.

3.3. Рачуноводствени информациони систем

Савремени рачуноводствени информациони систем је систем за мерење економских активности и комуницирање са резултатима који су потребни корисницима финансијских извештаја.

Примена савременог информационог система у пракси подразумева да Предузеће:

1. економске податке свеобухватно и систематски региструје;
2. изврши класификацију података и утврди параметре за мерење;
3. добијене резултате на истинит и поштен начин презентује корисницима финансијских извештаја.

Предузеће има закључен Уговор о јавној набавци број 728 од 12. августа 2005. године, који је закључен са предузећем „Алфасофт“ доо, Рума, а чији је предмет испорука и инсталација софтвера и обука корисника, одржавање испорученог и инсталираног софтвера, мреже и постојеће рачунарске опреме, као и израда инсталација и одржавање програма ТИС, а све према понуди добављача. Апликација „Алфагас“ је вишеслојна апликација која се заснива на Microsoft SQL бази података, а обухвата све аспекте пословања Предузећа - набавку, продају, магацинско пословање, књиговодство и финансије, кадровске податке. Уговорена вредност софтвера износи 1.192 хиљаде динара.

Одржавање поменуте апликације, Предузеће месечно плаћа у износу од 40 хиљада динара.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 3., дефинише финансијско управљање и контролу као политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у

разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин 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).

Финансијско управљање и контрола заснива се на пуној примени законске, професионалне и интерне регулативе, којом се регулише пословање Предузећа.

Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и цијева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење цијева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ризици могу бити присутни у свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и да истим управља, у складу са усвојеном стратегијом управљања ризиком.

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање цијева ограничени на прихватљив ниво.

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација, које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, као и изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Налаз

На основу извршене анализе донетих појединачних аката, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- Предузеће нема сачињене процедуре за успостављање система финансијског управљања и контроле на основу којих би се дефинисале обавезе и одговорности руководства и запослених у пословању;
- Није сачињена Стратегија управљања ризицима у пословању, са јасно класификованим ризицима који могу угрозити остваривање пословних и финансијских циљева, и дефинисаним мерама које је неопходно предузети унутар Предузећа у циљу анализе и процене ризика;
- Предузеће нема сачињену одговарајућу интерну регулативу којом се регулишу права и обавезе и друга питања из домена пословања Предузећа и то: Правилник о коришћењу службених аутомобила, Правилник о благајничком пословању, Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром;
- Централној јединици за хармонизацију није достављен одговор на упитник о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2015. годину у прописаном року до 31. март 2016. године, од стране руководиоца корисника јавних средстава, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Апликативни софтвер који користи у пословању, Предузеће није евидентирало у својим пословним књигама на рачуну нематеријалне имовине.
- Непостојања адекватне координације између рачуноводствене службе и службе општинских и правних послова, има за последицу отежано праћење стања потраживања од купаца физичких и правних лица у смислу њихове наплативости и реалног исказивања вредности у пословним књигама;
- У рачуноводственој служби нису на адекватан начин класификоване пословни догађаји обзиром да одређени број пословних промена, Предузеће не евидентира у складу са садржином рачуна прописаних Правилником о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Неадекватно успостављен систем финансијског управљања и контроле, без писаних политика и утврђених процедура може угрозити ефикасност пословања, као и остваривање постављених циљева Предузећа.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему¹⁵ и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Предузеће је, као корисник јавних средстава, у обавези да успостави интерну ревизију на један од три начина предвиђених поменутих Правилником.

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 54/2009...103/2015

Налаз

Предузеће није предвидело Правилником о организацији и систематизацији послова из 2012. године радно место интерног ревизора, нити је интерна ревизија успостављена ни на један од три начина предвиђена Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и одредбама Закона о буџетском систему.

Ризик

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне 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 Предузећа да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Програм пословања

Програм пословања ЈП „Ингас“ Инђија за 2015. годину је усвојен на седници Надзорног одбора, одржаној дана 01. децембар 2014. године доношењем Одлуке број 2355. Решењем број 023-36/2014-I-1 од 29. децембра 2014. године, Скупштина општине Инђија је дала сагласност на поменути Програм пословања Предузећа за 2015. годину.

Ребаланс Програма пословања број 1842/3 донет је дана 30. октобра 2015. године на седници Надзорног одбора, а на исти је донета сагласност од стране Скупштине општине Инђија број 023-45/2015-I-1 од 17. новембра 2015. године.

Измена Програма пословања обухвата корекције-смањење планираног физичког обима радова на изради гасних прикључака на дистрибутивној мрежи за гасоводне системе у функцији за 2015. годину, смањење планираних трошкова резервних делова за одржавање гасовода, смањење планираног броја израде кућних прикључака, повећање трошкова на изради учинака, повећање средстава за набавку опреме и сл.

Извештај о извршењу Програма пословања ЈП „Ингас“ Инђија за 2015. годину заведен под бројем 578 од 15. марта 2016. године усвојен је од стране Надзорног одбора Предузећа доношењем Одлуке број 580/1 од 16. марта 2016. године.

6. Финансијски извештаји

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2015. годину су примљени у Агенцију за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја дана 05. јула 2016. године под бројем ФИН 170574/2016.

6.1. Биланс стања

6.1.1. Нематеријална имовина

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је донет 16. децембра 2014. године, дефинисано је у члану 17. да се нематеријална имовина почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења на начин прописан у одељку 18. - Нематеријална имовина осим гудвила МСФИ за МСП.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, апликативни софтвер који је прибављен по основу Уговора број 728 од 12. августа 2005. године, закљученим са предузећем „Алфасофт“ доо, Рума, укупне вредности од 1.192 хиљаде динара евидентирало у својим пословним књигама на рачуну расхода ранијег периода, уместо на рачуну нематеријалне имовине.

На тај начин, потцењена је вредност имовине у пословним књигама Предузећа и прецењен је исказани финансијски резултат из ранијег периода.

Према параграфу 18.4. одељка 18. Нематеријална имовина осим гудвила МСФИ за МСП, предвиђено је да ентитет треба да призна нематеријалну имовину ако је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини, улили у ентитет.

Обзиром да се поменути апликативни софтвер и даље користи, за потребе процеса рада и пословања у Предузећу, неопходно је да Предузеће оцени вероватноћу будућих економских користи користећи разумне и прихватљиве претпоставке које представљају најбољу процену руководства у вези економских услова који ће постојати током корисног века трајања те имовине, а у складу са параграфом 18.5. одељка 18. Нематеријална имовина осим гудвила МСФИ за МСП.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама евидентира апликативни софтвер који је у употреби у Предузећу.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Укупна вредност имовине и капитала ЈП „Ингас“ Инђија је била предмет процене вредности са стањем на дан 01. јануара 2013. године. Процену вредности је извршило предузеће за економско-финансијске анализе, консалтинг и информационе системе „Factis“ доо, Београд.

Скупштине општине Инђија дала је сагласност на акт о процени вредности капитала ЈП „Ингас“ Инђија, Решењем број 023-23/2003-I од 05. јуна 2013. године.

Предузеће је у пословним књигама за 2013. годину исказало ефекте процене неновчаног улога на начин да је евидентирало повећање вредности имовине, односно основног капитала у износу од 39.523 хиљаде динара. (Напомена 6.1.14. - Капитал)

На дан 31. децембра 2015. године исказане су некретнине, постројења и опрема, по садашњој вредности у износу од 253.319 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела 1. – Стање некретнина, постројења и опрема на дан 31. децембар 2015. године
-у хиљадама динара-

Опис	2015. година	2014. година
Земљиште	638	638
Грађевински објекти	185.274	199.364
Постројења и опрема	59.011	66.735
Некретнине, постројења и опрема у припреми	8.396	6.597
Укупно:	253.319	273.334

Земљиште

У пословним књигама исказано је земљиште за кућице за мерно-регулационе системе, укупне површине од 14,61 а, на различитим катастарским парцелама, а према подацима из листова непокретности.

Земљиште, на којем Предузеће има утврђено право коришћења, евидентирано је по процењеној вредности од 638 хиљада динара.

Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2015. године по садашњој вредности у износу од 185.274 хиљада динара чине:

Табела 2. – Структура грађевинских објеката на дан 31. децембар 2015. године
-у хиљадама динара-

Опис	2015. година
Грађевински објекти-пословна зграда	3.802
Грађевински објекти-циглана	25.104
Објекти за пренос гаса-мрежа	129.044
Објекти за пренос гаса-прикључци	26.528
Кућица за мрежно регулациони систем са оградом	796
Укупно:	185.274

Грађевински објекат - пословна зграда исказана је по садашњој вредности на дан 31. децембра 2015. године у износу од 3.802 хиљаде динара.

Према подацима из листа непокретности к.о. Инђија број 9266, на наведеним објектима уписано је право својине Предузећа, а на основу захтева за упис права својине, које је Предузеће поднело сходно члану 72. став 7. Закона о јавној својини.

Скупштина општине Инђија, Закључком број 46-23/2013-I од 05. јуна 2013. године, дала је сагласност за упис права својине Предузећа.

Предузеће је стекло право својине и на објектима циглане који се налази се у Инђији, које је преузело на име неизмиреног дуга у износу од 21.470 хиљада динара са припадајућом каматом од дужника циглане „Бранко Бајић“, доо, Инђија.

Потраживање у наведеном износу формирана су по основу неизмирења дуговања за испоручени гас дужнику циглани „Бранко Бајић“ доо, Инђија, са којим је Предузеће закључило Уговор о репрограмирању дуга за испоручени природни гас број 429-4 од 13.

новембра 2001. године. За обезбеђење потраживања по основу наведеног уговора, засновано је заложно право на непокретностима дужника, Решењем Општинског суда број ДН 2422/2001 од 31. децембра 2001. године.

Како дужник није измирио обавезе по наведеном Уговору, поверилац је пред Општинским судом у Инђији покренуо поступак извршења принудном продајом непокретности. Поред Предузећа, поступак принудног извршења покренуло је и предузеће „Promix commerce“ Нови Београд, за износ неизмиреног основног дуга у износу од 10.267 хиљада динара, након чега је Општински суд у Инђији, дана 16. јуна 2003. године, донео Закључак о продаји некретности дужника јавним надметањем.

Након неколико неуспелих покушаја продаје непокретности јавним надметањем, хипотекарни повериоци ЈП „Ингас“ Инђија и „Promix commerce“ Нови Београд, закључују дана 19. јануара 2005. године, Споразум о начину наплате новчаног потраживања.

У моменту потписивања Споразума о заједничкој куповини непокретности циглане „Бранко Бајић“ Инђија, Предузеће није прибавило сагласност Скупштине општине Инђија на Одлуку Управног одбора Предузећа број 40/1 од 19. јануара 2005. године, којом је одобрено потписивање Споразума о заједничкој куповини непокретности циглане „Бранко Бајић“ у извршном поступку са хипотекарним повериоцем „Promix commerce“ Нови Београд.

Сагласност на поменути Одлуку Управног одбора, Скупштина општине Инђија је дала дана 30. септембра 2005. године.

Поменути Споразумом, уговорне стране су постигле договор да заједнички купе непокретност циглане „Бранко Бајић“ по утврђеној почетној цени од 87.096 хиљада динара у сувласничким деловима и то:

- 724/1000 сувласништва у корист „Promix commerce“ Нови Београд, за износ дуга од 64.426 хиљада динара од чега законска затезна камата износи 54.158 хиљада динара;
- 276/1000 сувласништва у корист ЈП „Ингас“ Инђија, за износ дуга 26.769 хиљада динара са припадајућом каматом у износу од 5.299 хиљада динара обрачунатом у висини раста цена на мало.

Због различитог начина обрачуна камате на основни дуг хипотекарних поверилаца, ЈП „Ингас“ Инђија је остварило мањи удео у власништву предметних непокретности.

Обзиром да је Скупштина општине Инђија, Закључком број 46-23/2013-I од 05. јуна 2013. године, дала сагласност за упис права својине Предузећа за поменуте непокретности, Предузеће је извршило допуну захтева за давање сагласности за пренос у својину и за земљиште под наведеним објектима, као и остало неизграђено земљиште уписано у лист непокретности број 871 к.о. Инђија, укупне површине 6 ха 98 а 17 м², које се налази у државној својини Републике Србије са правом коришћења ЈП „Ингас“ Инђија.

Предузеће није добило сагласност на упис права својине на наведено земљиште, обзиром да је Општина Инђија, као оснивач Предузећа, уписала право јавне својине, на основу захтева Општинског јавног правобранилаштва Општине Инђија, поднетог Служби за

катастар непокретности Инђија, позивајући се на члан 100. став 2. Закона о планирању и изградњи¹⁶.

Служба за катастар непокретности Инђије донела је правоснажно Решење о упису права својине општине Инђија број 952-02-977/10 од 20. јула 2012. године.

Укупна дужина гасне мреже (челични и полиетиленски гасовод) на дан 31. децембра 2015. године износи 356.014 м, док дужина полиетиленске гасне мреже од улице до контролно мерно-регулациони система (КМРС) износи 83.087 м.

Структура објеката за пренос гаса – мреже и прикључци по насељеним местима и вредносно приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела 3. – Преглед мрежа и прикључака по насељеним местима

-у хиљадама динара-

Р.б.	Опис	2015. година	
1.	Објекти за пренос гаса – Инђија	мрежа	42.980
		прикључци	12.217
2.	Објекти за пренос гаса - Љуково	мрежа	3.438
		прикључци	957
3.	Објекти за пренос гаса - Јарковци	мрежа	1.102
		прикључци	427
4.	Објекти за пренос гаса - Крчедин	мрежа	11.136
		прикључци	1.546
5.	Објекти за пренос гаса - Н.Карловци	мрежа	7.768
		прикључци	1.361
6.	Објекти за пренос гаса - Н.Сланкамен	мрежа	16.287
		прикључци	3.034
7.	Објекти за пренос гаса - Марадик	мрежа	13.687
		прикључци	1.492
8.	Објекти за пренос гаса - Чортановци	мрежа	14.670
		прикључци	3.547
9.	Објекти за пренос гаса – Ст.Сланкамен	мрежа	11.630
		прикључци	1.503
10.	Објекти за пренос гаса – Сл.Виногради	мрежа	2.007
		прикључци	209
11.	Објекти за пренос гаса - Бешка	мрежа	4.339
		прикључци	235
	Укупно:	мрежа	129.044
		прикључци	26.257

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 72/2009

Промене на некретнинама и опреми дате су следећом табелом:

Табела 4. – Приказ промена на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност					
Стање 01. 01. 2015. године	638	394.848	160.818	6.597	562.901
Нове набавке у току године				7.122	7.122
Пренос са основних средстава у припреми		246	5.077	(5.323)	0
Отуђивање и расходовање у току године			(1.586)		(1.586)
Стање 31. Децембра 2015.	638	395.094	164.309	8.396	568.437
Исправка вредности					
Стање 01. 01. 2015. године		195.484	94.083		289.567
Амортизација за 2015.		14.336	12.024		26.360
Отуђивање и расходовање			(809)		(809)
Стање 31. Децембра 2015.		209.820	105.298		315.118
Садашња вредност 31.12.2015. године	638	184.274	59.011	8.396	253.319
Садашња вредност 31.12.2014. године	638	199.364	66.735	6.597	273.334

Постројења и опрема

Постројења и опрему исказану на дан 31. децембар 2015. године у пословним књигама Предузећа у износу од 59.011 хиљада динара чини:

Табела 5. – Структура постројења и опрема на дан 31. децембар 2015. године

-у хиљадама динара-

Назив	Садашња вредност
Опрема за обављање канцеларијског посла	1.491
Транспортна средства	5.228
Опрема-специјални алати	568
Специјализована опрема	1.127
Опрема за пренос нафте и гаса	22.448
Опрема-контролно мерни регулациони систем	27.946
Алат и инвентар	203
Укупно:	59.011

Налаз

У поступку ревизије, Предузеће је доставило на увид Извештај број 61-1 од 14. јануара 2016. године сачињен од Комисије, која је извршила процену корисног века трајања, преостале вредности новонабављених средстава и метода обрачуна амортизације на дан

31. децембра 2015. године, у којем је наведено, да за основна средства, чија је вредност на дан извештајног периода једнака нули, не утврђује се нова вредност.

Према параграфу 17.19. одељка 17. Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, фактори, попут промене начина на који се средство користи, значајно неочекивано хабање и уништавања, технолошког напретка и промена тржишних цена могу да укажу да су се резидуална вредност или корисни век трајања средства променили од последњег годишњег датума извештавања. Ентитет треба да провери своје претходне процене и, ако се садашња очекивања разликују, измени резидуалну вредност, метод амортизације или користан век трајања.

Како према подацима из аналитичке евиденције основних средстава, вредност потпуно амортизованих основних средстава - опреме износи 17.133 хиљада динара, потребно је да Предузеће, изврши процену корисног века трајања поменутих средстава, уколико се иста користе за потребе обављања процеса рада и пословања, односно да изврши њихово искњижавање уколико иста нису у употреби.

Ризик

Невршење процене корисног века употребе основних средстава на начин предвиђен одељком 17. Некретнине, постројења и опреме МСФИ за МСП, проузрокује ризик да је исказана вредност имовине у пословним књигама Предузећа потцењена.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да преиспита процену корисног века трајања за основна средства која су потпуно амортизована и у складу са извршеном проценом спроведе књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 17.19. одељка 17. Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Повећање вредности опреме евидентирано је у укупном износу од 5.077 хиљада динара, а обухвата:

- набавку опреме за обављање канцеларијских послова (рачунара, клима уређаја и сл.) у износу од 789 хиљада динара;
- набавку теретног возила Dacia Dokker LGV Laureate, након спроведеног поступка јавне набавке, а по рачуну добављача „Ауто кућа Секулић“ доо, Ветерник у износу од 1.400 хиљада динара;
- преузимање кућно-мерно регулационих сетова од потрошача без накнаде, а по основу уговора о преузимању, који су закључени са правним и физичким лицима на територији општине Инђија, у складу са Планом преузимања мерних уређаја и мерно-регулационих станица на дистрибутивном систему ЈП „Ингас“ Инђија, донетим сагласно члану 261. став 1. тачка 9., а у вези са чланом 414. Закона о енергетици, у износу од 2.228 хиљада динара, док преостали део од 660 хиљада динара представљају набавке нових кућно-мерни регулационих сетова по рачунима добављача након спроведеног поступка јавне набавке.

Смањење вредности опреме евидентирано је у пословним књигама у износу од 1.586 хиљада динара, а односи се на смањење по основу:

- расходања опреме због дотрајалости и немогућности даље употребе у износу од 510 хиљада динара;

- продаје путничког возила у износу од 1.008 хиљада динара, а на основу Уговора о продаји моторног возила, закљученог са предузећем „Ведрано 2008“ доо, Вршац.

Предузеће је обрачунало амортизацију опреме за 2015. годину у износу од 12.024 хиљада динара (Напомена 6.2.2.7.-Трошкови амортизације)

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми у 2015. години дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела 6. – Приказ промена на некретнинама, постројењима и опреми у припреми
-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 01.јануара 2015.	6.597
Повећање у 2015. години	7.122
Пренос на опрему у употреби	(5.077)
Пренос на грађевинске објекте у употреби	(246)
Укупно:	8.396

На рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми, на дан 31. децембра 2015. године, исказан је износ од 8.396 хиљада динара, који обухвата:

- обрачунату вредност изведених радова на изградњи делова гасовода у насељу Инђија у укупном износу од 7.599 хиљада динара и то на објекту предузећа „Tradeunique“ у индустријској зони у износу од 5.479 хиљада динара и објекту предузећа „Indoadriatic Industry“ - североисточна радна зона бб, у износу од 2.120 хиљада динара, што је приказано и у пописним листама основних средстава у припреми на дан 31. децембра 2015. године.
За поменута основна средства у припреми није издата употребна дозвола, како је наведено у презентованим пописним листама, отуда иста нису стављена у употребу;
- износ од 472 хиљаде динара који се односи на неуграђену опрему;
- износ од 325 хиљада динара који се односи на остала основна средства у припреми из ранијег периода.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да су у пословним књигама Предузећа евидентирана остала основна средства у припреми у износу од 325 хиљада динара, која потичу из ранијег периода, а која се односе на израђену пројектну - техничку документацију за даљинско читавање гаса на дистрибутивном подручју ЈП „Ингас“ Инђија.

Предузеће поседује и систем даљинског читавање гаса, укупне набавне вредности од 2.173 хиљаде динара, који је евидентиран у аналитичкој евиденцији основних средстава, али према изјави одговорних лица, потрошња гаса се не читава путем овог система, односно исти није у функционалној употреби.

У вези са поменутиим, неопходно је да Предузеће за остала основна средства у припреми у износу од 325 хиљада динара преиспита да ли су расположива за коришћење и у складу

са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама, сходно параграфу 17.20. одељка 17. Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да за остала основна средства у припреми у износу од 325 хиљада динара преиспита да ли су расположива за коришћење и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама, у складу са параграфом 17.20 одељка 17. Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

На основу члана 16. Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷, као и члана 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 16. децембра 2014. године, директор Предузећа је донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2015. године број 2105/3.

По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису број 61 од 14. јануара 2016. године, који је, на основу члана 44. Статута Предузећа, Надзорни одбор, усвојио доношењем Одлуке број 197/2 од 28. јануара 2016. године.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 1.292 хиљада динара, на дан 31. децембра 2015. године и то:

Табела 7. – Приказ дугорочних финансијских пласмана

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Дати дугорочни депозити		55
Дугорочни дати стамбени кредити запосленима	1.292	1.405
Укупно:	1.292	1.460

Дугорочни дати стамбени кредити запосленима у износу од 1.292 хиљада динара односе се на преостали износ неизмиреног дуга, по основу датог стамбеног кредита запосленом раднику за куповину једнособног стана површине 37,60 м², улица Милетићева 102-106, у Инђији, а на основу донете Одлуке Управног одбора Предузећа број 858/1 од 12. јула 2007. године, којом се прихвата упућен захтев запосленог радника за куповину стана.

Са запосленим радником, са којим је претходно био закључен Уговор о закупу поменутог стана, Предузеће је закључило Уговор о купопродаји број 1148, дана 17. септембра 2007. године. Према одредбама Уговора, купопродајну цену стана у износу од 19.769 ЕУР-а, купац је дужан да исплати у 240 једнаких месечних рата са каматом по стопи од 2% на годишњем нивоу. Месечна рата износи 82,90 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС.

Предузеће је стан прибавило у власништво, на основу склопљеног Уговора о куповини стана између ЈП „Ингас“ и ЈП „Дирекције за изградњу општине Инђија“ Инђија, дана 04. априла 2007. године, и по том основу су евидентиране дугорочне обавезе Предузећа у пословним књигама. (Напомена 6.1.16. – Дугорочне обавезе)

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 118/2013..137/2014

6.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства су утврђена по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације и њихове пореске основице у износу од 1.502 хиљаде динара.

Табела 8. – Преглед промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Опис	2015. година	2014. година
Стање на дан 01.01.2015. године	367	5.104
Смањење у току године		(4.737)
Повећање у току године	1.135	-
Стање на дан 31.12.2015. године	1.502	367

6.1.5. Залихе

Залихе на дан 31.децембра 2015. године у износу од 4.264 хиљаде динара чине:

Табела 9. – Стање залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Материјал	2.386	2.425
Резервни делови	1.546	1.348
Алат и инвентар	4.042	4.382
Исправка вредности алата и инвентара	(4.042)	(4.382)
Плаћени аванси за робу и услуге	331	322
Укупно:	4.264	4.094

На дан извештајног периода, извршен је попис залиха, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком 197/2 од 28. јануара 2016. године.

Предузеће је по попису, а на предлог пописне комисије расходовало залихе резервних делова и ситног инвентара у укупном износу од 377 хиљада динара, које су неупотребљиве и исказало мањак ситног инвентара у износу од 61 хиљаде динара.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара се води у материјалном књиговодству који је програмски интергисан са финансијским књиговодством. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном књиговодству се евидентира одмах по пријему у магацин и евидентирају се по стварним набавним ценама, док се књижење утрошка материјала, резервних делова, алата и инвентара врши појединачно по сваком требовању у току месеца, односно обрачун излаза са залиха се врши по методи пондерисане просечне цене, како је предвиђено у члану 31. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Залихе материјала исказане у укупном износу од 2.386 хиљада динара, највећим делом обухватају залихе материјала за гасификацију, док залихе резервних делова исказане у

укупном износу од 1.546 хиљада динара, највећим делом чине резервни делови за одржавање гасоводне мреже и прикључака.

Налаз

Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводствених политика од 16. децембра 2014. године, дефинисало да се резервни делови признају као стално средство, уколико је корисни век трајања дужи од годину дана и чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од 5 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено, да се Предузеће није придржавало усвојених рачуноводствених политика, јер резервне делове, укупне вредности од 394 хиљаде динара, чија је појединачна набавна вредност већа од 5 хиљада динара, евидентирало на терет трошкова резервних делова за текуће одржавање, а у корист рачуна залиха резервних делова, уместо на рачуну постројења и опреме.

Ризик

Неисказивање залиха резервних делова у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, проузрокује ризик да информације обелодањене у финансијским извештајима, по том основу, не дају реални приказ стања имовине Предузећа.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши корекцију књижења набављених резервних делова у износу од 394 хиљаде динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Дати аванси на дан 31. децембра 2015. године износе 331 хиљаду динара, а од укупно послатих независних потврда салда, на дан 31. децембра 2015. године, потврђена су салда за плаћене авансе за робу и услуге у износу од 214 хиљада динара, односно 64,75% датих аванса.

6.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца у земљи за природни гас настала су по основу закључених уговора о купопродаји природног гаса, сачињених у складу са условима и на начин утврђен Законом о енергетици, као и испостављених фактура за утрошени гас потрошачима.

Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на дан 31. децембра 2015. године, исказана су у износу од 193.604 хиљада динара и односе се на:

Табела 10. – Преглед потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Купци у земљи - остала повезана правна лица- потрошачи гаса	74.247	111.771
Исправка вредности потраживања од купаца- остала повезана правна лица	(12.297)	(14.612)

Свега:	61.950	97.159
Купци у земљи - правна лица- потрошачи гаса	46.744	76.431
Исправка вредности потраживања од купаца-правна лица	(3.831)	(5.624)
Свега:	42.913	70.807
Купци у земљи-физичка лица- потрошачи гаса	105.144	127.266
Исправка вредности потраживања од купаца-физичка лица	(17.134)	(11.681)
Свега:	88.010	115.585
Купци у земљи за услуге	731	587
Укупно:	193.604	284.130

Предузеће је извршило попис потраживања од купаца са стањем на да 31. децембра 2015. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству.

Потраживања од купаца у земљи – остала повезана правна лица (потрошачи гаса)

Потраживања од купаца у земљи- остала повезана правна лица у износу од 61.950 хиљада динара, највећим делом се односе на потраживања од следећих купаца:

Табела 11. – Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи – остала повезана правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година
Техничка школа „Михајло Пупин“, Инђија	12.163
ОШ „Др. Ђуро Натошевић“, Нови Сланкамен	8.094
ОШ “Душан Јерковић“ ,Инђија	8.030
ОШ “22.јул“ Крчедин	7.221
ОШ “Петар Кочић“ Инђија	7.084
Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија	5.986
ОШ “Бранко Радичевић“ Марадик	4.016
ОШ “Ружа Ђурђевић Црна“ Чортановци	3.955
ОШ “Јован поповић“ Инђија	3.864
Установа спортски центар, Инђија	3.752
Остали купци-остала повезана правна лица	10.072
Исправка вредности потраживања (остала повезана правна лица)	(12.297)
Укупно:	61.950

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће купце у земљи – кориснике буџетских средстава евидентира на рачуну потраживања од купаца - остала повезана правна лица. Према одредби члана 61б. Закона о порезу на добит правних лица, која је у примени почев од утврђивања пореза на добит за 2014. годину, Република Србија, аутономна

покрајина, односно локалне самоуправе не сматрају се правним лицима за сврху примене члана 59. до 61а. Закона о порезу на добит правних лица.

У складу са тим, правна лица у чијем капиталу или органима управљања учешће има држава, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, немају статус повезаних правних лица.

Ризик

Евидентирање потраживања од купаца у земљи-остала повезана правна лица супротно члану 61б. Закона о порезу на добит, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да потраживања од купаца-осталих повезаних правних лица у износу од 61.950 хиљада динара, која, у смислу члана 61б. Закона о порезу на добит правних лица, немају статус повезаних лица, евидентира у складу са чланом 16. Правилника о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Потраживања од купаца у земљи – правна лица (потрошачи гаса)

Потраживања од купаца у земљи-правна лица у износу од 42.913 хиљада динара, највећим делом се односе на потраживања од следећих купаца:

Табела 12. – Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи – правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
„Максим БГ“ доо, Београд	3.983
„Monbat plc“ доо, Инђија	3.303
„Farmina Pet foods“ доо, Инђија	2.856
Фудбалски клуб „Инђија“, Инђија	2.717
„Kostas A Zacharia“ доо, Инђија	2.196
„Terra production“ доо, Инђија	2.055
Компанија „Таково“ ад, Горњи Милановац	1.568
„Житосрем“ ад, Инђија	1.508
„Монус“ доо, Београд	1.493
„Henkel Srbija“ доо, Београд	1.481
„Grundfos“ доо, Инђија	1.457
„Шипад комерц“ доо, Инђија	1.132
„Инвеј“ ад, Земун	1.256
„Tradeunique“ доо, Инђија	942
Пољопривредно газдинство Мандић Љуба, Љуково	816
ОЗЗ „Срем“ Инђија	612
„Мартини градња“ доо, Инђија	558
Остали купци-правна лица	12.980
Исправка вредности потраживања-правна лица	(3.831)

Укупно:	42.913
----------------	---------------

За потраживања од купаца у земљи послате су независне потврде салда са стањем на дан 31. децембра 2015. године у укупном износу од 108.903 хиљаде динара, од чега је усаглашено 96,63% односно 105.233 хиљада динара, а нису усаглашена потраживања у износу од 3.670 хиљада динара, што чини 3,37 %.

Потраживања од купаца у земљи - физичка лица (потрошачи гаса)

Потраживања од купаца у земљи - физичка лица на дан 31. децембра 2015. године исказана су у износу од 105.144 хиљаде динара, а у целости се односе на потраживања од купаца у земљи за испоручену гас.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће исказало потраживање од купаца у земљи - физичка лица са потражним салдом на дан 31. децембра 2015. године у укупном износу од 2.230 хиљада динара, што је у супротности са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће није извршило анализу наведених стања са купцима - физичким лицима и рекласификовало салда на друге аналитичке рачуне примљених аванса или на остале обавезе из пословања.

Ризик

Неисказивање потраживања од купаца у земљи- физичка лица у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, проузрокује ризик да информације обелодањене у финансијским извештајима по том основу, не дају реални приказ стања обртне имовине Предузећа.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да изврши анализу потраживања од купаца – физичких лица, који имају потражни салдо на дан 31. децембра 2015. године у износу од 2.230 хиљада динара и да сходно томе изврши одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Купци у земљи за услуге

Потраживања од купаца у земљи за услуге у износу од 731 хиљаду динара односе се следеће купце:

Табела 13. – Преглед потраживања од купаца у земљи за услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година
Купци у земљи за услуге –правна лица	521
Купци у земљи за услуге-физичка лица	210
Укупно	731

Потраживања од купаца у земљи за услуге на дан 31.децембра 2015. године у износу од 731 хиљаду динара односе се на правна лица у износу од 521 хиљаду динара и на физичка лица у износу од 210 хиљада динара, а чине их: услуге контролних прегледа, давање техничких услова и енергетских сагласности, услуге поновног искључења и укључења на гасну мрежу и потраживања за услуге оператора система (мрежарина).

У структури исказаних потраживања од купаца у земљи - правна лица, највећи део се односи на потраживања од купца „Сремпут“ ад, Рума у износу од 218 хиљада динара из ранијих година и на потраживање од ЈП “Србијагас“ Нови Сад у износу од 76 хиљада динара за услуге мрежарине.

Налаз

Увидом у књиговодствену документацију, утврђено је да Предузеће врши обрачун затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима¹⁸ и чланом 2. Закона о затезној камати¹⁹ и исте евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Евидентирање потраживања од затезних камата, супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Табела 14. - Промене на исправци вредности потраживања од купаца у земљи
-у хиљадама динара-

Опис	Правна лица	Физичка лица	Укупно
Стања на дан 01.01.2015. године	20.236	11.681	31.917
Повећање исправке вредности на терет расхода	7.241	18.348	25.589
Наплаћена отписана потраживања у корист прихода	(11.114)	(12.895)	(24.009)

¹⁸ „Службени лист СФРЈ“ број 29/1978... „Службени лист СЦГ“ број 1/2003

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 1192012

Директан отпис по основу искњижења	(205)	-	(205)
Стање на дан 31.12.2015. године	16.158	17.134	33.292

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2015. године исказана је у износу од 33.262 хиљаде динара, од чега се на исправку вредности потраживања од купаца – правна лица односи 16.128 хиљада динара и исправку вредности потраживања од купаца – физичка лица односи 17.134 хиљаде динара.

У члану 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је регулисало да се исправка вредности потраживања од купаца врши појединачно за сваког купца, односно за свако појединачно потраживање приликом пописа, а на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, док одлуку о индиректном отпису доноси директор Предузећа.

Исправка вредности доспелих потраживања од физичких лица врши се на основу појединачне процене руководства о њиховој наплативости, а на основу достављених података правне службе.

Предузеће је у току 2015. године, извршило исправку вредности потраживања од купаца –правних и физичких лица на терет расхода периода у укупном износу од 25.589 хиљада динара. (Напомена 6.2.6. – Расходи од усклађивања фер вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха)

Извршена је и наплата раније отписаних потраживања од правних и физичких лица у укупном износу од 24.009 хиљада динара. (Напомена 6.2.5. – Приходи од усклађивања фер вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха)

Налаз

Предузеће је на дан извештајног периода, у својим пословним књигама, исказало ненаплаћена потраживања од купаца- физичких лица за које је протекло време од рока наплате дуже од године дана у укупном износу од 32.948 хиљада динара.

Према подацима добијеним од Службе за опште и правне службе, од укупно исказаних потраживања, поднети су предлози за извршење путем извршитеља у износу од 17.134 хиљаде динара, док за износ потраживања од 10.348 хиљада динара закључени су протоколи о плаћању у више месечних рата.

За преостали део потраживања од купаца – физичка лица у износу од 5.466 хиљада динара, Предузеће није извршило исправку вредности потраживања на дан 31.децембра 2015. године на терет расхода, иако су иста старија од годину дана и постоји неизвесност у погледу њихове наплате.

На тај начин, прецењена су исказана потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа и за исти износ потцењен је финансијски резултат.

Ризик

Неисказивање реалне вредности за потраживања од купаца – физичка лица која су старија од једне године, проузрокује ризик од исказивања потцењених расхода и прецењеног финансијског резултата Предузећа.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да за део потраживања од купаца – физичких лица, у износу од 5.466 хиљада динара, којима је од рока за наплату прошло годину дана, изврши исправку вредности на терет расхода, односно нераспоређене добити Предузећа.

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, Предузеће је закључило 22 Споразума о вансудском поравнању са корисницима буџетских средстава (школама, предшколској установи и сл.) о измирењу дуга у двадесет месечних рата, у укупном износу од 48.658 хиљада динара, а на основу донете Одлуке Надзорног одбора број 1716/2 од 08.октобра 2015. године.

Споразуми су закључени 06. новембра 2015. године, а са стањем дуга за испоручени гас који је исказан на дан 30. септембра 2015. године.

6.1.7. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова у пословним књигама Предузећа су исказана у укупном износу од 7.928 хиљада динара и односе се на:

Табела 15. – Приказ потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања из специфичних послова-правна лица	6.079	6.370
Потраживања из специфичних послова-физичка лица	1.849	2.495
Укупно	7.928	8.865

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће потраживања по основу уговора за гасификацију у износу од 7.928 хиљада динара, евидентира на рачуну потраживања из специфичних послова, уместо на рачуну потраживања од купаца, што није у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Евидентирање потраживања из специфичних послова супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да потраживања из специфичних послова у износу од 7.928 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Потраживања из специфичних послова - правна лица

Потраживања из специфичних послова – правна лица у износу од 6.079 хиљада динара, се односе на потраживања од следећих купаца:

Табела 16. – Аналитички приказ потраживања из специфичних послова – правна лица
-у хиљадама динара-

Назив	2015.година
„Voćar-impex“ доо, Инђија	422
„Бон-комерц инжењеринг“ доо, Инђија	446
ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“, Инђија	5.211
Укупно:	6.079

Ненаплаћено потраживање из специфичних послова од предузећа „Voćar-impex“ доо, Инђија у износу од 422 хиљаду динара, односи се на део неизмирене обавезе за изградњу гасовдне мреже по рачуну број 249 од 30. новембра 2007. године, а на основу закљученог Уговора број 1205/2006 од 22. новембра 2006. године. За наведено потраживање, Предузеће је код Трговинског суда у Сремској Митровици поднело Предлог за извршење на основу веродостојне исправе дана 23. априла 2008. године.

Ненаплаћено потраживање из специфичних послова од предузећа „Бон-комерц инжењеринг“ доо, Инђија у износу од 446 хиљада динара односи се на део неизмирене обавезе за израду групног гасног прикључка на стамбено - пословном објекту, а на основу закљученог Уговора број 1080 од 17. августа 2010. године. Потраживање од „Бон-комерц инежењеринг“ доо, Инђија, Предузеће је пријавило у стечајну масу по пријави потраживања број 883 од 04. априла 2014. године.

Налаз

Потраживања из специфичних послова на дан 31. децембра 2015. године у износу од 5.211 хиљада динара, односе се на ненаплаћена потраживања од ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“, Инђија за уграђен гасни прикључак и мерно регулациону станицу за објекат фабрике „Grundfos“ доо, Инђија.

Радови су извршени по закљученом Уговору од 11. јула 2012. године, и испостављена је фактура за ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“, Инђија, од 28. септембра 2012. године, која није плаћена.

На основу независне потврда салда, која је послата у поступку ревизије, наведено потраживање није усаглашено са ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“, Инђија. На тај начин, није било могуће потврдити реалност исказаног потраживања у пословним књигама, као и ефекте који могу имати утицај на финансијски извештај Предузећа за 2015. годину.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да је између ЈП „Дирекције за изградњу општине Инђија“, Инђија и ЈП „Ингас“ Инђија, закључен Уговор о преузимању гасовода и мерно регулационе станице (МРС), дана 18. октобра 2012. године, без накнаде.

Уговором је утврђено, да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“, Инђија, за објекат регионалне депоније у радној зони Инђија, изградила, прикључни челични гасовод за објекат ИТ парка до парцеле на којој се налази објекат Регионалне депоније, као и Мерно-регулациону станицу.

У члану 3. поменутог Уговора је дефинисано, да саставни део Уговора, чини и Записник о примопредаји изграђеног објекта.

У поступку ревизије, на увид није достављен Записник о примопредаји гасовода и Мерно-регулационе станице (МРС), те није било могуће потврдити да ли је исти потписан између уговорних страна.

Према изјави одговорних лица у Предузећу, у моменту закључења Уговора, за изграђени челични гасовод, није прибављена употребна дозвола, чиме ни поменути Записник није могао бити потписан.

Како ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија, по Уговору о изради гасног прикључка од 11. јула 2012. године за фабрику „Grundfos“ доо, Инђија и испостављене фактуре, Предузећу дугује 5.211 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија, се писменим путем обратила Предузећу да на име предаје без накнаде челичног гасовода и МРС, размотри могућност отписа наведеног дуговања ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија. Управни одбор Предузећа је најпре донео Одлуку број 1929/6 од 22. октобра 2012. године, којом се прихвата отпис потраживања у износу од 5.211 хиљада динара, а касније се донета Одлука поништава, због чињенице да Записник о примопредаји челичног гасовода, ни у моменту доношења поменуте Одлуке није био потписан.

Предузеће је слало опомену за намирење дуга ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија, а на достављену опомену ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија је упутила допис од 18. септембра 2015. године, у којем се наводи да је након одржаног састанка између Председника општине Инђија, директора ЈП „Ингас“ Инђија, и директора ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија, констатовано да поменуто дуговање није ни било предмет и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија, већ обавеза буџета општине Инђија, коју је председник општине Инђија, преузео у договору са директором ЈП „Ингас“ Инђија. Такође је на састанку договорено да ће предметно дуговање бити измирено након продаје пословног простора у блоку б3 објекат 14, спрат III, који Предузеће користи у закупу. (Напомена 6.2.2.6.-трошкови производних услуга-закупнина).

У поступку ревизије, није достављен на увид доказ о постојању акта о преузимању дуга, нити су пружени докази да је започет поступак продаје пословног простора, ради намирења дуга Предузећу.

Предузеће је дана 09. октобра 2015. године, поднело Предлог за извршење на основу веродостојне исправе против дужника ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија, Привредном суду у Сремској Митровици, ради наплате потраживања у износу од 5.211 хиљада динара, а суд је 14. октобра 2015. донео решење о извршењу.

Дана 19. новембра 2015. године, Привредни суд у Сремској Митровици, донео је Решење којим се обуставља дозвољено извршење и укидају спроведене извршне радње, а на основу претходно поднетог захтева Предузећа за повлачењем предлога.

Како до дана извештајног периода, 31. децембра 2015. године, није потписан Протокол о измирењу дуга, нити су реализоване мере судског или вансудског поравнања, а од момента настанка потраживања је протекао рок застарелости од три године, Предузеће је било у обавези да изврши исправку вредности потраживања у својим пословним књигама.

Потраживања из специфичних послова-физичка лица

Потраживања из специфичних послова – физичка лица исказана су у износу од 1.849 хиљада динара у целости се односе на ненаплаћена потраживања за уграђене гасне прикључке и мерно-регулационе станице, а чине их потраживања из ранијих година у износу од 1.618 хиљада динара и потраживања из 2015. године у износу од 211 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да поменута потраживања из специфичних послова од ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија у износу од 5.211 хиљада динара као и потраживања из специфичних послова – физичка лица у износу од 1.618 хиљада динара, потичу из ранијег периода, а да Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања и умањење истих у складу са параграфом 11.21 и 11.22. одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Ризик

Непоступање у складу са МСФИ за МСП одељак 11 - Основни финансијски инструменти, проузрокује ризик да обртна средства буду потцењена, што утиче на истинито и објективно приказивање финансијских извештаја.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да преиспита стање потраживања из специфичних послова у укупном износу од 6.829 хиљада динара и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 11.21 и 11.22 одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

6.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 26.337 хиљаду динара, а чине их:

Табела 17. – Структура других потраживања

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања за камате	2	3
Потраживања од запослених	1.329	1.498
Потраживања од државних органа и организација	5.539	665
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	182	-
Потраживања по основу накнада штета	7	7

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу датих позајмица	22.407	20.801
Остала краткорочна потраживања	11	11
Исправка вредности других потраживања	(3.140)	-
Свега:	26.337	22.985

Потраживања од запослених у износу од 1.329 хиљада динара обухватају потраживања од запослених за дате краткорочне позајмице запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника у износу од 1.320 хиљада динара одобрене по основу Одлуке број 1942, коју је дана 16. новембра 2015. године, коју је донео директор Предузећа у складу са чланом 94. и 95. Колективног уговора.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 5.539 хиљада динара у највећој мери се односи на уплату аконтација пореза на добит из ранијих година у износу од 5.500 хиљада динара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 182 хиљаде динара, односе се на потраживања по основу породилског боловања за месец октобар, новембар и децембар 2015. године.

Потраживања по основу датих позајмица

Структуру потраживања од датих позајмица у износу од 22.407 хиљада динара чине:

Табела 18. – Структура потраживања од датих позајмица

Опис	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Краткорочна позајмица - Савез спортова општине Инђија	21.392	19.385
Краткорочна позајмица- Установе спортски центар Инђија	-	950
Краткорочна позајмица - Женски рукометни клуб „Железничар“, Инђија	515	467
Краткорочна позајмица-Одбојкашки клуб, Инђија	500	-
Укупно:	22.407	20.802

Краткорочна позајмица-Савез спортова општине Инђија

Краткорочне позајмице исказане у укупном износу од 21.392 хиљада динара обухватају позајмице дате Савезу спортова општине Инђија у износу од 14.300 хиљада динара и обрачунате затезне камате на дате позајмице у износу од 7.092 хиљада динара.

Предузеће је одобрило позајмице Савез спортова општине Инђија ради одржавања текуће ликвидности на основу закључених Уговора о краткорочним позајмицама, бескаматним, који су приказани у следећем табеларном прегледу:

Табела 19. – Приказ уговора о бескаматним краткорочним позајмицама

Број уговора	Датум уговора	Рок враћања	Износ у хиљадама динара
971	29.јула 2010. године	31.децембра 2010. године	300
1025	06.аугуста 2010. године	31.децембра 2010. године	1.000
1037	10.аугуста 2010. године	31.децембра 2010. године	600
1119	26.аугуста 2010. године	31.децембра 2010. године	500
1173	03.септембра 2010. године	31.децембра 2010. године	1.000
1199	08. септембра 2010. године	31.децембра 2010. године	1.000
1305	29. септембра 2010. године	31.децембра 2010. године	500
1621	26.новембра 2010. године	30.јуна 2011. године	1.200
1672	06.децембра 2010 године	30.јуна 2011. године	700
1709	14.децембра 2010. године	30.јуна 2011. године	500
639	28.априла 2011. године	31.децембра 2011. године	1.000
680	28.априла 2011. године	10.маја 2011. године	1.000
1025	19.јула 2011. године	31.децембра 2011. године	300
1391	07.октобра 2011. године	31.децембра 2011. године	250
1495	21. октобра 2011. године	31.децембра 2011. године	150
1620	08.новембра 2011. године	31.децембра 2012. године	500
1648	14.новембра 2011. године	31.децембра 2012. године	500
1675	18.новембра 2011. године	31.децембра 2012. године	300
1689	22. новембра 2011. године	31.децембра 2012. године	500
1763	30.новембра 2011. године	31.децембра 2012. године	500
1867	16.децембра 2011. године	31.децембра 2012. године	500
1871	19.децембра 2011. године	31.децембра 2012. године	1.000
1961	29.децембра 2011. године	31.децембра 2012. године	500
I	Главница	-	14.300
II	Затезна камата	-	7.092
III	Укупно:	-	21.392

Управни одбор Предузећа је дана 25. децембра 2012. године, донео Одлуку број 2365/7, којом се продужава рок враћања датих позајмица по основу свих наведених Уговора до 31. децембра 2013. године, након чега се закључује Анекс Уговора број 2377 од 27. децембра 2012. године на укупан износ од 14.300 хиљада динара којим се мења рок враћања датих позајмица.

Како позајмице дате Савезу спортова општине Инђија нису враћене у року утврђеним Анексом Уговора број 2377 од 27. децембра 2012. године, Предузеће је извршило

обрачун затезне камате. Укупно обрачуната затезна камата износи 7.092 хиљаде динара на дан 31. децембра 2015. године.

Због неизвесности наплате ових потраживања у укупном износу од 21.392 хиљаде динара, Предузеће је на предлог Надзорног одбора, закључило Споразум о вансудском поравнању број 2191 од 31. децембра 2015. године, којим је утврђена динамика наплате потраживања у наредним годинама и то:

- у 2016. години враћање позајмице у износу од 3.000 хиљаде динара у 12 једнаких месечних рата;
- у 2017. години и наредним годинама враћање позајмице у износу од 5.000 хиљада динара у 12 месечних рата све до измирења главнице и камате у целости.

Као средство обезбеђења плаћања, Савез спортова општине Инђија је Предузећу предао 10 бланко соло меница, али иста нису обезбеђена залогом на непокретности или ручном залогом.

За наведено потраживање у износу од 21.392 хиљаде динара, Предузеће је извршило индиректан отпис потраживања за дате позајмице у износу од 2.650 хиљаде динара на дан 31. децембра 2015. године на предлог Централне комисије за попис.

До дана одобравања финансијских извештаја за 2015. годину, Савез спортова општине Инђија је уплатило износ од 350 хиљада динара у 2016. години.

Краткорочна позајмица-Женски рукометни клуб „Железничар“, Инђија

Предузеће је одобрило позајмицу Женском рукометном клубу „Железничар“, Инђија у износу од 400 хиљада динара по закљученом Уговору број 2236 од 06. децембра 2012. године, на име одржавања текуће ликвидности, без камате и са роком враћања до 31. децембра 2013. године. Како позајмица није враћена до уговореног рока у складу са Уговором, Предузеће је обрачунало затезну камату за 2014. и 2015. годину у износу од 122 хиљаде динара.

Предузеће је покренуло тужбу за наплату потраживања за дату позајмицу против Женског рукометног клуба „Железничар“, Инђија код Привредног суда у Сремској Митровици, дана 24. августа 2015. године.

Извршен је индиректан отпис потраживања у износу од 520 хиљада динара на дан 31. децембра 2015. године по Одлуци Надзорног одбора број 197/2 од 28. јануара 2016. године, од чега је наплаћено 30 хиљада динара, што је евидентирано на рачуну прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха. (Напомена 6.2.5. - Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха)

Краткорочна позајмица-одбојкашки клуб „Инђија“

Предузеће је одобрило краткорочну позајмицу Одбојкашком клубу „Инђија“ из Инђије у износу од 500 хиљада динара по закљученом Уговору о зајму новца број 1994 од 19. новембра 2015. године. Позајмица је одобрена на име одржавања текуће ликвидности, без камате и са роком враћања до 31. децембра 2015. године.

Остала краткорочна потраживања у износу од 11 хиљада динара односе се на неплаћена потраживања од физичких лица за судске таксе, а по основу предлога за извршење из ранијих година.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће потраживања по основу датих позајмица спортским клубовима са обрачунатом затезном каматом у износу од 22.407 хиљада динара евидентирало на рачуну других потраживања, уместо на рачуну краткорочних финансијских пласмана, што није у складу са чланом 19. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике .

Ризик

Евидентирање краткорочних финансијских пласмана супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да краткорочне финансијске пласмане износу од 22.407 хиљада динара евидентира у складу са чланом 19. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.9. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочне финансијске пласмане у износу од 120 хиљада динара чине део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године, у износу од 120 хиљада динара исказан је по основу додељеног стана солидарности запосленом раднику на рок отплате од 20 година по закљученом Уговору о купопродаји стана од 09. марта 2007. године. Прерачунати износ у динарима по средњем курсу за дванаест месечних рата које доспевају у 2016. години износе 120 хиљада динара.

6.1.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина у пословним књигама Предузећа исказана је у укупном износу од 20.594 хиљада динара и односе се на:

Табела 20. - Стање готовинских еквивалената и готовине

Назив	у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Хартије од вредности-чекови	-	25
Текући (пословни) рачуни	20.594	723
Укупно:	20.594	748

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2015. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Стање на текућем пословном рачуну на дан извештајног периода исказано у износу од 20.594 хиљаде динара чине новчана средства на текућем рачуну код следећих банака:

Табела 21. – Приказ стања на текућем рачуну по банкама

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
„Banka Intesa“ ад., Београд	22
„Аик банка“ ад., Ниш	98
„Комерцијална банка“ ад, Ниш	20.417
„Eurobank EFG“ ад., Београд	57
Укупно:	20.594

Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2015. године.

Ванредним пописом, током поступка ревизије, нису утврђене неправилности у благајни и руковању готовим новцем у Предузећу.

Налаз

Предузеће нема сачињен Правилник о благајничком пословању којим би била дефинисана организација благајничког пословања, документација неопходна за обављање благајничког пословања, третман мањкова и вишкова у благајни, поступак плаћања готовим новцем, уплате дневног пазара, а у циљу смањења ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

Ризик

Непостојање интерне регулативе везане за благајничко пословање, проузрокује ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем од стране запослених.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да сачини Правилник о благајничком пословању, којим ће се дефинисати организација рада благајничког пословања.

6.1.11. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у укупном износу од 17 хиљада динара односи се на исказан ПДВ по примљеним фактурама за месец децембар 2015. године, а који је евидентиран у пореској пријави за месец јануар 2016. године.

6.1.12. Активна временска разграничења

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 159 хиљада динара, а чине их разграничени трошкови премије осигурања објеката, опреме, осигурање лица од незгоде и осигурање одговорности из делатности по основу рачуна испостављених од компаније „Дунав осигурање“ адо, Београд у износу од 124 хиљаде динара и за аутокасско осигурање по рачуну осигуравајуће куће „ДДОР“ адо, Нови Сад у износу од 1 хиљаду динара. Преостали износ од 34 хиљаде динара односи се на трошкове закупа гараже за период јануар-август 2016. године по Уговору о закупу број 1467 од 27. августа 2015. године, који је закључен са физичким лицем.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће остала активна временска разграничења у износу од 159 хиљада динара, евидентира на рачуну (299) који није прописан Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Евидентирање активних временских разграничења суротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да активна временска разграничења у износу од 159 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.13. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у укупном износу од 17.529 хиљада динара, а приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела 22. – Аналитички приказ потраживања која чине ванбилансну евиденцију по местима

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
<i>Потраживање по уговорима за гасоводну мрежу- правна лица</i>		
Потраживање по уговорима за гасоводну мрежу у насељу -Инђија-правна лица	10.665	10.956
<i>Потраживање по уговорима за гасоводну мрежу- физичка лица</i>		
Потраживање по уговорима за гасоводну мрежу у насељу Инђија-физичка лица	3.281	3.885
Потраживање по уговорима за гасоводну мрежу у насељу Љуково-физичка лица	(93)	(107)
Потраживање по уговорима за гасоводну мрежу у насељу Јарковци-физичка лица	77	97
Потраживање по уговорима за гасоводну мрежу у насељу Крчедин-физичка лица	976	1.046
Потраживање по уговорима за гасоводну мрежу у насељу Нови Карловци-физичка лица	171	247
Потраживање по уговорима за гасоводну мрежу у насељу Нови Сланкамен-физичка лица	792	792
Потраживање по уговорима за гасоводну мрежу у насељу Марадик-физичка лица	288	336

Потраживање по уговорима за гасоводну мрежу у насељу Чортановци-физичка лица	701	740
Потраживање по уговорима за гасоводну мрежу у насељу Стари Сланкамен-физичка лица	579	497
Потраживање по уговорима за гасоводну мрежу у насељу Сланкаменички Виногради-физичка лица	81	81
Потраживање по уговорима за гасоводну мрежу у насељу Бешка-физичка лица	11	11
Укупно:	17.529	18.581

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у ванбилансној евиденцији евидентирало потраживања/обавезе према потрошачима који су са месним заједницама која припадају општини Инђија, у ранијем периоду, закључили, Самоуправне споразуме о наменском улагању средстава за изградњу гасоводне мреже.

За већи број потрошача, за који постоје ванбилансна евиденција у пословним књигама Предузећа, није утврђено да ли имају активан или пасиван статус, односно да ли су за исте изграђени прикључци или не.

Обзиром на наведено, неопходно је да Предузеће предузме мере на утврђивању стања изграђених односно неизграђених гасоводних прикључака код потрошача и да сходно тачно утврђеном чињеничном стању, спроведе одговарајућа књижења у билансној евиденцији.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да предузме мере ради утврђивања стања изграђених односно неизграђених гасоводних прикључака код потрошача, евидентираних у ванбилансној евиденцији и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

6.1.14. Капитал

Укупан капитал исказан у укупном износу од 347.605 хиљада динара на дан 31. децембра 2015. године у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

Табела 23. – Структура капитала

Назив	2015. година	2014. година
Основни капитал		
Новчани улог оснивача	1	1
Државни капитал по процени из 2013.г	39.523	39.523
Државни капитал - Гасовод и имовина-Инђија, Љуково	194.725	194.725
Државни капитал - Гасовод и имовина-Јарковци	5.465	5.465
Државни капитал - Гасовод и имовина-Крчедин	35.460	35.460
Државни капитал - Гасовод и имовина-Н.Карловци	17.873	17.873
Државни капитал - Гасовод и имовина-Н.Сланкамен	16.737	16.737
Државни капитал - Гасовод и имовина-Марадик	8.100	8.100
Државни капитал – Гасовод и имовина - Чортановци	7.307	7.307

Државни капитал – Гасовод и имовина – Ст.Сланкамен	4.188	4.188
Државни капитал – Гасовод и имовина – Сл.виногради	35	35
Свега основни капитал:	329.414	329.414
Обавезне резерве које се формирају у складу са статутом	450	450
Статутарне и друге резерве	14.306	9.088
Свега резерве:	14.756	9.538
Нераспоређена добит претходне године		34.785
Нераспоређена добит текуће године	3.435	
Свега:	3.435	34.785
Укупно:	347.605	373.737

Основни капитал

Основни капитал Предузећа у износу од 329.414 хиљада динара, који је исказан у пословним књигама, уписан је у Регистар привредних субјеката, Агенције за привредне регистре на основу Одлуке о промени оснивачког акта ЈП „Ингас“ Инђија, број 02-142/2013-I коју је дана 05. јуна 2013. године донела Скупштина општине Инђија.

Доношењу поменуте Одлуке, претходила је израда акта о Процени неновчаног улога у ЈП за дистрибуцију гаса „Ингас“ са стањем на дан 01. јануара 2013. године, коју је извршило предузеће за економско-финансијске анализе, консалтинг и информационе системе „ФАСТИС“ доо, Београд.

Сврха процене основног капитала је усклађивање са Законом о јавним предузећима²⁰, односно уношење процењеног основног капитала у оснивачки акт и његов упис у Регистар привредних субјеката, Агенције за привредне регистре.

На акт о процени вредности капитала ЈП „Ингас“ Инђија, Скупштина општине Инђија је дала сагласност, доношењем Решења о давању сагласности број 023-23/2013- I од 05. јуна 2013. године.

Проценом је утврђена вредност капитала у укупном износу од 351.329 хиљада динара, чију структуру чине:

- Новчани улог у износу од 1 хиљаде динара
- Неновчани улог у укупном износу од 351.328 хиљада динара и то:
 - земљиште у вредности од 638 хиљада динара;
 - грађевински објекти у вредности од 34.403 хиљаде динара, што укључује инвестиционе некретнине у вредности од 30.380 хиљада динара;
 - мреже на коришћењу, према Уговору са оснивачем у вредности од 190.467 хиљада динара;
 - опрема у вредности од 87.459 хиљада динара;
 - дугорочни финансијски пласмани у вредности од 1.601 хиљаду динара;
 - материјал у вредности од 4.485 хиљада динара;
 - права(потраживања) у вредности од 32.274 хиљада динара.

²⁰ „Службени гласник РС“ број 119/2012...44/2014

Налаз

У поступку ревизије, а у вези са проценом вредности капитала ЈП „Ингас“ Инђија утврђено је да су гасне мреже на коришћењу, у власништву општине Инђија, а Предузећу је посебним Уговором са оснивачем од 17. јула 2013. године број 1272, дато право коришћења ових средстава.

Одлуком о промени оснивачког акта ЈП „Ингас“ Инђија, у члану 19. наведено је да је мрежа у вредности од 190.467 хиљада динара, које је дата на коришћење Предузећу, по основу закљученог Уговора о давању на коришћење, уписана као део неновчаног улога у капиталу Предузећа, а као таква уписана и у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Члан 42. став 1. тачка 2. Закона о јавној својини предвиђа да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу улагати у капитал јавних предузећа и друштва капитала која обављају делатност од општег интереса, право својине на стварима у јавној својини, изузев природних богатстава, добара у општој употреби, мрежа које могу бити искључиво у јавној својини и других непокретности који могу бити у јавној својини.

Према наведеном члану и члану 21. Закона о јавној својини, локална самоуправа, мреже не може пренети у својину јавног предузећа и уложити их у капитал јавног предузећа, а може исте, које су у јавној својини, дати на коришћење јавном предузећу на основу оснивачког акта или уговора закљученог са јавним предузећем.

Како гасна мрежа не може бити предмет улагања у капитал јавног предузећа, доношењем Одлуке о промени оснивачког акта Предузећа од стране Скупштине општине Инђија, није поступљено у складу са наведеним одредбама Закона о јавној својини.

Ризик

Евидентирање вредности капитала супротно законској регулативи која регулише питања имовине и капитала Предузећа, проузрокује ризик од неистинитог и необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Резерве

Резерве које су исказане у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 14.756 хиљада динара чине обавезне резерве у износу од 450 хиљада динара и статутарне и друге резерве у износу од 14.306 хиљада динара.

Статутарне и друге резерве су повећане у 2015. години у износу од 5.218 хиљада динара по основу распоређивања остварене добити из 2014. године, на основу донете Одлуке Надзорног одбора број 907/3 од 08. маја 2015. године.

Нераспоређена добит претходне године

Члан 20. Статута Предузећа број 1069/1, који је донет 19. јуна 2013. године дефинише да се остварена добит распоређује на начин да се 20% исплаћује оснивачу Предузећа, 60% за резерве и увећање капитала и преосталих 20% за друге намене у складу са актима Предузећа.

У 2015. години на седници Надзорног одбора Предузећа, дана 23. фебруара 2015. године, измењен је члан 20. Статута на тај начин да се исплата оснивачу врши у износу од 80%

од остварене нето добити, 15% чине резерве и увећање капитала, а 5% добити преостаје за друге намене у складу са актима Предузећа.

У складу са донетом изменом Статута, извршена је исплата остварене добити за 2014. годину, по Одлуци Надзорног одбора број 907/3, донетој на седници одржаној 08. маја 2015. године. Решење о давању сагласности број 40-72//2015-I, на донету одлуку Надзорног одбора о расподели добити дала је Скупштина општине Инђија дана 22. маја 2015. године.

Исплата остварене добити за 2014 годину извршена је дана 27. маја 2015. године у износу од 34.785 хиљада динара и то:

- 80% остварене добити у износу од 27.828 хиљада динара распоређује се оснивачу Скупштини општине Инђија;
- 15% остварене добити у износу од 5.218 хиљада динара распоређује се у корист статутарних резерви;
- 5% остварене добити у износу од 1.739 хиљада динара распоређује се у складу са актима Предузећа, односно запосленим радницима, по одбитку припадајућих пореза и доприноса. Учешће запосленог у расподели добити обрачунава се сразмерно учешћу његове годишње зараде по основу ефективног рада, без накнаде зараде у укупном годишњем фонду зарада без накнаде зарада, код послодавца.

Нераспоређена добит текуће године

У финансијским извештајима Предузећа за 2015. годину, добит је исказана у износу од 3.435 хиљада динара.

6.1.15. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2015. године исказана у износу од 4.951 хиљада динара односе се на:

Табела 24. – Стање дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Опис	2015. година	2014. година
Резервисања за накнаде и др. бенефиције-отпремнине	4.951	3.711
Укупно:	4.951	3.711

Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2015. години приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела 25. – Приказ промена дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив резервисања	Износ
Стање на дан 01. јануара 2015. године	3.711
Формирана резервисања на терет расхода периода	1.240
Искоришћена резервисања у току периода	-
Укупно:	4.951

Предузеће је вршило актуарски обрачун садашње вредности отпремнина за одлазак у пензију у складу са МСФИ за МСП, одељак 28 - Примања запослених, на дан извештајног периода, а на основу података о старосној структури запослених. За износ извршених резервисања у 2015. години повећани су расходи периода у пословним књигама Предузећа у износу од 1.240 хиљада динара.

Налаз

На име јубиларних награда, исплаћен је бруто износ од 280 хиљада динара у 2015. години, (у 2014. години – бруто 57 хиљада динара) у складу са чланом 95. Колективног уговора.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде у 2015. години и ранијим годинама, што није у складу са параграфом са параграфом 28.3. одељка 28 - Примања запослених МСФИ за МСП.

Ризик

Необрачунавање резервисања за јубиларне награде у складу са МСФИ за МСП одељак 28-Примања запослених, проузрокује ризик од нереалног исказивања трошкова по овом основу и одлива новчаних средстава за исплате које се очекују да буду извршене у наредном периоду.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да процени могуће расходе по основу јубиларних награда и по том основу изврши резервисања у својим пословним књигама у складу МСФИ за МСП, одељак 28 - Примања запослених.

6.1.16. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 997 хиљада динара, а чине их:

Табела 26. – Преглед дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2015.година	2014.година
<i>Остале дугорочне обавезе</i>		
-ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија	1.093	1.182
Текуће доспеће осталих дугорочних обавеза	(96)	(95)
<i>Дугорочни кредити и зајмови у земљи</i>		
-„Комерцијална банка“ад, Београд	2.083	38.913
Текуће доспеће дугорочних кредита	(2.083)	(36.830)
Укупно:	997	3.170

Остале дугорочне обавезе у износу од 997 хиљада динара у целости се односе на обавезу за куповину стана солидарности према ЈП „Дирекцији за изградњу општине Инђија“, по основу закљученог Уговора о купопродају стана број 352-411/2007 од 04. априла 2007.

године. Кредит је одобрен на рок од 20 година уз каматну стопу од 2% на годишњем нивоу.

6.1.17. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.децембра 2015. године исказане у износу од 35.599 хиљада динара, а чине их:

Табела 27. – Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-		
Опис	2015. година	2014. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	33.385	-
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	2.083	36.830
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	96	96
Остале краткорочне финансијске обавезе	35	35
Укупно:	35.599	36.961

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у износу од 33.385 хиљада динара односе се, у целисти, на преосталу обавезу за примљени зајам у износу од 42.085 хиљада динара, за одржавање текуће ликвидност по Уговору број 1816 од 26. октобра 2015 и Анексу уговора број 2172 од 30. децембра 2015 године, који је закључен са ЈКП “Водовод и канлаизација“ Инђија, са роком враћања до 29. фебруара 2016. године.

Зајам је намењен измирењу доспелих обавеза Предузећа према добављачу ЈП „Србијагас“, Нови Сад. У току 2015. године, враћено је 8.700 хиљада динара.

Део дугорочних кредита који доспева до једне године у износу од 2.083 хиљаде динара односе се на преостали део обавезе по дугорочном кредиту за ликвидност одобрен код „Комерцијалне банке“ ад, Београд.

Кредит је одобрен по Уговору о дугорочном кредиту број 1622 од 04. августа 2014. године на износ од 25.000 хиљада динара, без валутне клаузуле, са грејс периодом од 5 месеци и роком враћања у 12 једнаких месечних рата. Камата се обрачунава по стопи од 5% годишње. Месечне рате по кредиту су фиксне, износе 2.083 хиљаде динара, а укупна камата по кредиту износи 1.172 хиљаде динара.

Као средство обезбеђења кредита, Предузеће је дало шест бланко потписаних меница, а исти је намењен за измирење доспелих обавеза према добављачу ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године у износу од 96 хиљада динара су обавезе према ЈП „Дирекцији за изградњу општине Инђија“, Инђија по основу закљученог Уговора о купопродају стана број 352-411/2007 од 04.априла 2007. године на рок од 20 година. (Напомена 6.1.16. Дугорочне обавезе).

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 35 хиљада динара односе се на неизмирене обавезе по Споразуму са ЈП „Дирекција за изградњу грађевинског земљишта општине Инђија“, Инђија, закљученим, дана 08. јула 2003. године. Наведеним споразумом, ЈП „Дирекција за изградњу грађевинског земљишта“ Инђија је извршила грађевинске радове за 15 гасних прикључака у улици Лазара Војновића, укупне вредности од 132 хиљаде динара, а Предузеће је у обавези да изгради 15 гасних

прикључака потрошачима. На дан 31.децембра 2015. године остала су неизграђена 4 гасна прикључка.

6.1.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2015. године износе 111.684 хиљаде динара и чине их:

Табела 28. –Приказ обавеза из пословања

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014.година
Примљени аванси, депозите и кауције	2.807	2.785
Добављачи у земљи	108.877	177.945
Укупно:	111.684	180.730

Примљени аванси

Обавезе за примљене авансе у износу од 2.807 хиљада динара у целости се односе на примљене авансе од физичких лица ради изградње гасовдне мреже од главне мерно-регулационе станице закључно са кућним прикључком, а чине их следеће месне заједнице:

Табела 29. – Аналитички приказ примљених аванса по месним заједницама

- у хиљадама динара-	
Назив	2015. година
Примљени аванси од физичких лица - МЗ Инђија	1.433
Примљени аванси од физичких лица - МЗ Љуково	156
Примљени аванси од физичких лица - МЗ Крчедин	155
Примљени аванси од физичких лица - МЗ Нови Карловци	42
Примљени аванси од физичких лица - МЗ Нови Саланкамен	177
Примљени аванси од физичких лица - МЗ Марадик	238
Примљени аванси од физичких лица - МЗ Чортановци	476
Примљени аванси од физичких лица - МЗ Стари Сланкамен	93
Примљени аванси од физичких лица - МЗ Сланкаменачки Виногради	37
Укупно:	2.807

Налаз

Део примљених аванса из ранијих година у износу од 2.755 хиљада динара односи се на уплате аванса за изградњу гасовдне мреже од физичких лица, на основу закључених Уговора за гасификацију који нису реализовани.

На дан извештајног периода, Предузеће је било у обавези да преиспита стање укупно примљених аванса од купаца, реално измери њихову правичну вредност и да сходно утврђеном чињеничном стању спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Ризик

Непредузимање адекватних мера у смислу процене стања примљених аванса од купаца, проузрокује ризик од евентуалног ненаменског одлива новчаних средстава, по основу повраћаја истих.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да преиспита основ за уплату аванса за изградњу гасоводне мреже од физичких лица, из ранијег периода у износу од 2.755 хиљада динара и да сходно утврђеном чињеничном стању спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи за фактурисане обавезе на дан 31. децембра 2015. године исказане су у износу од 108.877 хиљада динара, а приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела 30. - Аналитички приказ обавеза према добављачима

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	105.816
„Тирех ас“ доо, Нови Сад	1.278
„Унипрогес“ доо, Рума	591
„Lukoil Srbija“ ад, Београд	209
„Летач“ доо, Инђија	182
„Робопромер“ доо, Инђија	162
Остали добављачи	639
Укупно:	108.877

Путем независне потврде салда, обухваћено је 8 добављача, са укупним салдом у износу од 108.564 хиљада динара, што чини 99,71% обавеза према добављачима, и исти су у потпуности потврђени.

Пословни однос са ЈП „Србијагас“ Нови Сад

Предузеће је са ЈП „Србијагас“ Нови Сад као снабдевачом, закључило Уговор о снабдевању природним гасом број 01-01-7/70 од 11. фебруара 2015. године, под условима и на начин утврђен Законом о енергетици²¹, Уредбом о условима за испоруку природног гаса²² и другим прописима и актима снабдевача.

Предузеће је због нередовног измиривања доспелих обавеза према ЈП „Србијагас“, Нови Сад, било принуђено да потпише Споразум о вансудском поравнању број 01-01/4940 од 02. октобра 2015. године.

²¹ „Службени гласник РС“ број 145/2014

²² „Службени гласник РС“ број 47/2006..48/2010

Наведеним Споразумом утврђена је доспела обавеза према ЈП „Србијагас“ Нови Сад у износу од 59.800 хиљада динара, закључно са дугом за испоручени гас по рачуну за месец јули 2015. године.

Доспела обавеза обухвата обавезу за испоручени природни гас у износу од 41.709 хиљада динара и обрачуната затезна камата у износу од 18.091 хиљада динара.

У складу са потписаним Споразумом, Предузеће ће измиривати обавезе у 10 једнаких месечних рата у износу од 5.980 хиљада динара, почев од 20. августа 2015. године до 20. маја 2016. године. Предузеће је предало 10 бланко менице ЈП “Србијагас“ као средство обезбеђења плаћања.

Истовремено, наведеним Споразумом, Предузеће се обавезало да текуће обавезе по рачунима за преузети гас измирује у валутама по испостављеним фактурама.

Током поступка ревизије, утврђено је да је Предузеће у предвиђеном року измиривало своје обавезе по закљученом Споразуму о вансудском поравнању.

6.1.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе обухватају обавезе по основу камата у износу од 2 хиљаде динара за месец децембар 2015. године по основу Уговора о купородаји стана солидарности број 352-411/07 од 04. априла 2007. године, закљученим са ЈП „Дирекцији за изградњу општине Инђија“, Инђија.

6.1.20. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност износе 8.021 хиљаду динара и чине их:

Табела 31. - Приказ обавеза по основи пореза на додату вредност

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	96	12
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	7.925	2.757
Укупно:	8.021	2.769

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 8.021 хиљаду динара чини неизмирена обавеза на дан 31. децембра 2015. године, која је плаћена у јануару 2016. године, као и обрачунати порез на додату вредност за утврђени расход по попису у износу од 96 хиљада динара, који је евидентиран у пореској пријави за месец јануар 2016. године.

6.1.2.1. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2015. године износе 277 хиљада динара и чине их разграничени судски трошкови, који потичу из ранијег периода, и то укалкулисане судске таксе у износу од 261 хиљаду динара и предујам извршитељима на име трошкова извршења у износу од 17 хиљада динара.

6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 3.435 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 688.786 хиљада динара и укупних расхода у износу од 683.034 хиљада динара, а који је умањен за одложене пореске расходе периода у износу од 3.452 хиљаде динара и увећан за одложене пореске приходе периода у износу од 1.135 хиљада динара.

У сегментима пословних и финансијских прихода и расхода исказан је добитак, док је у сегменту осталих прихода и расхода, као и прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела 32. - Преглед прихода, расхода и резултата пословања

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	641.907	641.149	758
Финансијски	22.253	8.822	13.431
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	24.039	28.759	(4.720)
Остали	587	4.304	(3.717)
Добитак из редовног пословања	688.786	683.034	5.752
Порески расход периода			(3.452)
Одложени порески приход периода			1.135
Нето добитак			3.435

Програмом пословања и изменом Програма пословања за 2015. годину на који је сагласност дала Скупштина општине Инђија, Решењем број 023-36/2014-I од 29. децембра 2014. године, односно Решењем број 023-452015-I од 17. новембра 2015. године, планиран је укупан приход у износу од 854.357 хиљада динара, од чега се на пословне приходе односи 796.097 хиљада динара..

6.2.1. Пословни приходи

Структура пословних прихода дата је следећом табелом:

Табела 33. – Структурни приказ пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје робе	634.249	730.926
Приходи од продаје услуга	1.294	768
Приходи од премија, дотација, донација и сл.	2.228	1.271
Други пословни приходи	4.136	22.536
Укупно:	641.907	755.501

Пословни приходи у 2015. години остварени су износу од 641.907 хиљаду динара, што је за 19,45% мање у односу на планиране и за 15,03% мање су реализовани у односу на 2014. годину.

6.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у 2015. години износе 634.249 хиљада динара и чине их:

Табела 34. - Преглед прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од продаје гаса - енергент	613.041
Приходи од продаје гаса - капацитет	10.394
Приходи од продаје гаса - накнада по месту испоруке (МИ)	10.814
Укупно:	634.249

ЈП „Ингас“ Инђија“ као енергетски субјект бави се управљањем дистрибутивним системом, јавним снабдевањем купаца природним гасом и снабдевањем купаца на слободном тржишту природним гасом, а по основу лиценци за обављање енергетске делатности, издатих од Агенције за енергетику Републике Србије, и на основу потписаних Уговора са Владом Републике Србије о поверавању обављања лиценцираних делатности.

У оквиру делатности управљања дистрибутивним системом, Предузеће обавља послове изградње и одржавања гасоводне мреже у насељеним местима општине Инђија, као и кућних гасних прикључака закључно са мерним уређајем код потрошача. Сви активни купци су прикључени на систем за дистрибуцију природног гаса.

Услови под којима се врши испорука гаса и задужење купаца је регулисано:

- Законом о енергетици,
- Уредбом о условима за испоруку природног гаса,
- Тарифним системом за обрачун природног гаса за тарифне купце²³,
- Тарифним системом за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса²⁴, као и
- Правилима о раду дистрибутивног система.

Уредба о условима за испоруку природног гаса, као и Тарифни систем за обрачун природног гаса утврђен је Методологијом за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање²⁵.

Цене природног гаса, које су исказане по тарифним ставовима, одређују се у складу са Тарифним системом за обрачун природног гаса и Одлуком о утврђивању цена за продају природног гаса за јавно снабдевање, коју доноси Савет Агенције за енергетику Републике Србије.

Елементи ове тарифне цене чине: енергент, капацитет и место испоруке.

- Тарифни елемент „енергент“ представља укупну годишњу количину природног гаса купцима (стамбени и пословни потрошачи) и изражава се у м³;
- Тарифни елемент „капацитет“ изражен у дин/м³/дана/година, се плаћа сваког месеца и то је капацитет који је купац тражио, односно уговорио, а

²³ „Службени гласник РС“ број 1/2007

²⁴ „Службени гласник РС“ број 1/2007

²⁵ „Службени гласник РС“ број 93/2012..145/2014

испоручилац одобрио као највећи једновремени капацитет укључених уређаја и ставља га купцу на располагање кад год је њему потребно;

- Тарифни елемент „*накнада по месту испоруке*“ изражена у дин/место испоруке/година, се утврђује као број места испоруке на којима енергетски субјект продаје природни гас у регулаторном периоду. То су трошкови који настају у пословима закључивања уговора, израде обрачуна, штампања и слања рачуна. Овај тарифни елемент плаћа се и у месецима када власник мерно регулационог сета нема потрошњу.

Приходи од продаје робе се исказују на основу испостављених фактура за утрошени гас потрошачима, на основу месечног читавања потрошње.

Домаћинствима-физичким лицима се фактуришу тарифни елементи – „*енергент*“ и „*место испоруке*“, док се правним лицима фактуришу сва три тарифна елемента.

У 2015. години, у насељеним местима општине Инђија, корисницима-правним и физичким лицима је испоручено гаса у количини од 13.678.228 м³.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће приходе од потрошеног гаса за загревање пословних просторија у износу од 291 хиљаду динара евидентирало на рачуну прихода од продаје робе, уместо на рачуну прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, што није у складу са чланом 51. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

Ризик

Непоступање у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, проузрокује ризик од исказивања погрешних информација у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да приходе од потрошеног гаса за загревање пословних просторија у износу од 291 хиљаду динара евидентира у складу са чланом 51. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

Губици гаса

Губици гаса на гасоводној мрежи, у 2015. години, према подацима из техничке службе Предузећа, исказани су као разлика између укупно испоручене количине гаса од ЈП „Србијагас“ Нови Сад и укупно фактурисане, утрошене количине гаса потрошачима-физичким и правним лицима, а износе 262.495 м³, што чини 1,88% од укупно испоручене количине гаса.

Табела 35. – Приказ губитака гаса на гасоводној мрежи

Редни број	Опис	Година	
		2014. година	2015. година
1.	Количина испорученог гаса од ЈП „Србијагас“ Нови Сад у м ³	16.174.343	13.940.723
2.	Фактурисна количина гаса у м ³	15.983.915	13.678.228
3.	Разлика-губитак	190.428	262.495
4.	%	1.18	1,88

Као разлог због које се јавља разлика између испоручене и фактурисане количине гаса, које је Предузеће обелоданило у Извештају о пословању за 2015. годину је изостанак набавке нових мерача гаса са температурним коректором и њихове уградње на мрежу.

6.2.1.2. Приходи од услуга

Приходи од услуга исказани у износу од 1.294 хиљаде динара настали су обављањем допунских делатности Предузећа и односе се на следеће приходе:

Табела 36. – Аналитички приказ прихода од услуга

Назив	2015. година
Приходи од издавања енергетске сагласности	23
Приходи од техничког пријема	173
Приходи од поновног искључења и укључења на гасну мрежу	256
Приходи од услуга мрежарине	393
Приходи од услуга контролних прегледа уграђене гасне инсталације	125
Приходи од осталих услуга (измештање прикључака, санација оштећене мреже и сл.)	324
Укупно:	1.294

Наведене услуге Предузеће фактурише правним и физичким лицима по важећем Ценовнику материјала, трошкова прикључења и услуга дистрибуције број 2153 који је донео Надзорни одбор Предузећа дана 16. децембра 2013. године, а на који је сагласност дала Општина Инђија доношењем Решења број 38-6/2014-II од 10. јуна 2014. године.

6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација

Приходи од донација исказани су у пословним књигама у износу од 2.228 хиљада динара, а односе се на приходе по основу преузимања од потрошача кућно-мерних регулационих сетова (КМРС) и мерача, на основу закључених Уговора о преузимању без накнаде, који на тај начин, постају власништво Предузећа.

Предузеће врши преузимање мерних уређаја на основу петогодишњег Плана преузимања мерних уређаја и мерно-регулационих станица на дистрибутивном систему ЈП „Ингас“

Инђија, који је донет од стране Надзорног одбора, дана 24. септембра 2015. године сагласно члану 261. став 1. тачка 9. Закона о енергетици и на који је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије.

Након преузимања мерних уређаја, Комисија састављена од три члана утврђује корисни век употребе истих, број година коришћења, проценат отписане, односно неотписане вредности сваког уређаја појединачно, а основица за обрачун нове садашње вредности је набавна вредност по којој се може извршити куповина истих врста уређаја на тржишту. На основу процењене вредности сваког појединачног мерног уређаја, врши се евиденција у пословним књигама Предузећа.

6.2.1.4. Други пословни приходи

Друге пословне приходе који су исказани у износу од 4.136 хиљада динара, чине приходи по основу закључених уговора за гасификацију са потрошачима о изградњи кућних гасних прикључака.

Цене израде гасних прикључака по којима Предузеће фактурише своје услуге потрошачима, донете у складу са Методологијом о критеријумима и начину одређивања трошкова прикључака на систем за транспорт и дистрибуцију природног гаса²⁶, регулисане су у Ценовнику материјала, трошкова прикључења и услуга дистрибуције број 2153 који је донео Надзорни одбор Предузећа дана 16. децембра 2013. године, а на који је сагласност дала Општина Инђија доношењем Решења број 38-6/2014-II од 10. јуна 2014. године.

Предузеће, као енергетски субјекат, издаје одобрења за прикључење потрошача на дистрибутивни гасни систем, а на основу претходно извршеног техничког прегледа изведених радова на кућним инсталацијама, након чега се сачињава Записник о укључењу нових потрошача.

Према подацима техничке службе, у 2015. години, Предузеће је склопило 17 уговора о изради гасних прикључака са потрошачима на територији општине Инђија, од чега се два прикључка односе на правна лица, а 15 на физичка лица. Осим тога, Предузеће је закључило и 30 уговора по основу уградње мерних уређаја и 2 уговора за продужење гасне мреже.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће приходе по уговорима за гасификацију у износу од 4.136 хиљада динара, евидентира на рачуну други пословни приходи, уместо на рачуну прихода од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Евидентирање других пословних прихода супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

²⁶ „Службени гласник РС“ број 77/2012

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да приходе по основу услуга израде гасних прикључака у износу од 4.136 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у пословним књигама Друштва у износу од 641.149 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

Табела 37. – Аналитички приказ структуре пословних расхода

- у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Набавна вредност продате робе	546.798	654.067
Приходи од активирања учинака	(1.469)	(1.232)
Трошкови материјала	6.160	10.141
Трошкови горива и енергије	2.002	2.249
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	47.287	48.153
Трошкови производних услуга	3.954	3.379
Трошкови амортизације	26.360	27.191
Трошкови дугорочних резервисања	1.240	639
Нематеријални трошкови	8.817	10.800
Укупно:	641.149	755.387

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе износи 546.798 хиљада динара и односи се на набавну вредност продатог гаса у 2015. години. У току 2015. године, укупна преузета количина природног гаса од ЈП „Србијагас“, Нови Сад, износи 13.940.723 м³ и то на:

- 12.097.618 м³ - на главно мерно-регулационом систему (ГМРС) - Инђија,
- 1.843.105 м³ - на главно мерно-регулационом систему (ГМРС) - Бешка

6.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходе од активирања учинака и робе који су исказани у износу од 1.469 хиљада динара чине приходи од израде гасних прикључака и дистрибутивне мреже, у сопственој режији, а обухватају вредност утрошеног материјала и рада.

Налаз

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину није обелоданило:

- износ набавне вредности продате робе за 2015. годину од 546.798 хиљада динара, као ни износ набавне вредности продате робе за претходну годину;
- износ прихода од активирања учинака и робе за 2015. годину од 1.469 хиљада динара, као ни износ прихода од активирања учинака за претходну годину.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са одељком 8- Напомена уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству.

Ризик

Необелодањивање информација о стању на рачуну набавне вредности продате робе, као ни прихода од активирања учинака и робе, проузрокује ризик да корисници финансијских извештаја буду ускраћени за одговарајуће информације у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да износ набавне вредности продате робе, као и износ прихода од активирања учинака и робе обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са одељком 8 - Напомена уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и чланом 2. Закона о рачуноводству.

6.2.2.3. Трошкови материјала

Структуру трошкова материјала у 2015. години у износу од 6.160 хиљада динара чине:

Табела 38. – Приказ структуре трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Трошкови основног материјала	1.022
Трошкови помоћног материјала	2.591
Трошкови резервних делова	2.485
Трошкови алата и инвентара	62
Укупно:	6.160

Трошкови материјала су планирани у Програму пословања Предузећа за 2015. годину у износу од 12.258 хиљада динара, а остварени у износу од 6.160 хиљада динара.

Набавку материјала, резервних делова и ситног инвентара врши набавна служба на основу захтева за набавку које достављају руководиоци служби. Служба набавке захтеве за набавку доставља директору на увид, одобрење и потпис. Након пријема материјала у магацин, магационер саставља налог магацину да прими у два примерка, а један примерак доставља рачуноводственој служби-ликвидатору, који га комплетира уз улазну фактуру, док се излаз материјала са залиха врши на основу оверених требовања од стране руководиоца техничке службе.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију помоћног материјала и резервних делова према врсти, количини и вредности, што има за

последницу да набавка помоћног материјала, резервних делова у износу од 3.319 хиљада динара, није евидентирана на рачуну залиха материјала, већ директно на рачуне трошкова материјала.

Пријем материјала у магацин, као и издавање истог из магацина врши се без одговарајућих рачуноводствених исправа које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 8. и 11. Закона о рачуноводству.

Ризик

Неуспостављање одговарајуће аналитичке евиденције материјала и резервних делова у пословним књигама Предузећа, проузрокује ризик од нереалног исказивања расхода материјала који не одговара стварним утрошцима и отежано праћење стања материјала на залихама.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију за све врсте материјала које прибавља за потребе пословања, као и да евидентирање трошкова материјала врши на основу валидне рачуноводствене исправе.

Трошкови основног материјала у износу од 1.022 хиљаде динара чине трошкове за израду гасоводних прикључака и одржавање гасоводне мреже.

Трошкови помоћног материјала у износу од 2.591 хиљада динара чине трошкови канцеларијског материјала у износу од 1.019 хиљада динара, трошкови набавке средстава за одржавање хигијене у износу од 145 хиљада динара, трошкови ХТЗ опреме у износу од 899 хиљада динара, као и трошкови осталог помоћног материјала у износу од 528 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани у износу од 2.485 хиљада динара односе се, у највећем делу за набавку резервних делова за одржавање гасоводне мреже и прикључака.

Налаз

Предузеће није сачинило писано Упутство о набавци, евиденцији и руковању помоћним материјалом (ХТЗ опремом, канцеларијским материјалом и сл.), резервним деловима и алатом и инвентаром.

Ризик

Недоношењем одговарајуће интерне регулативе о набавци, евиденцији и руковању помоћним материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром, постоји ризик од неовлашћеног управљања истим.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да сачини Упутство о набавци, евиденцији и руковању помоћним материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама, и дужностима одговорних лица за руковање помоћним материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром.

6.2.2.4. Трошкове горива и енергије

Трошкове горива и енергије у укупном износу од 2.002 хиљаде динара чине:

Табела 39. – Приказ трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ	
Трошкови електричне енергије	321	
Трошкови горива и гаса	1.682	
Укупно:	2.002	

Трошкови горива и гаса исказани су у износу од 1.682 хиљаде динара, а чине их трошкови горива за службене аутомобиле у износу од 1.423 хиљаде динара, и трошкови гаса за загревање пословних просторија у износу од 259 хиљада динара.

Предузеће сачињава месечне прегледе о ангажованости службених возила са пређеном километражом и потрошњом горива по возилу.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема сачињен Правилник о коришћењу и одржавању службених возила са нормативима потрошње горива по типовима возилима.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да сачини Правилник о коришћењу и одржавању службених возила, дефинише потрошњу горива, са нормативима потрошње горива по типовима возила.

6.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2015. годину, у пословним књигама Предузећа, исказани су у укупном износу од 47.287 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела 40. - Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	36.164	36.360
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.686	6.520
Трошкови накнада по уговорима	2.215	3.049
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	976	962
Остали лични расходи и накнаде	1.246	1.261
Укупно:	47.287	48.152

Обрачун и исплата зараде у Предузећу, у 2015. години врши се у складу са Законом о раду, Законом о јавним предузећима, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁷, Правилником о пореској пријави за порез по одбитку²⁸, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁹, Колективним уговором број 2583 од 31. децембра 2014. године, уговорима о раду и Програмом пословања за 2015. годину.

Колективним уговором Предузећа од 31. децембра 2014. године, дефинисано је право запослених на одговарајућу зараду у складу са законом, колективним уговором и уговором о раду.

Зарада запосленог се састоји из зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа.

Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада се одређује на основу услова утврђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, потребних за рад на пословима на којима је запослени закључио Уговор о раду и времена проведеног на раду.

Основна зарада запосленог представља производ коефицијената посла који обавља и износа основне зараде за најједноставнији посао (коефицијент 1). Коефицијенти послова зависе од сложености, потребне стручне спреме, одговорности и услова рада.

Основна зарада се коригује по основу дела зараде за радни учинак, при чему се радни учинак одређује на основу квалитета обављеног посла, обима обављеног посла и односа запосленог према радним обавезама.

Коефицијенти посла, приказани у Колективном уговору, утврђују се по групама и приказани су у следећој табели:

Табела 41. – Преглед коефицијената по групама

Група послова	Коефицијенти
I	1,10 - 1,33
II	2,00 - 2,40
III	2,40 - 2,60
IV	2,60 – 2,80
V	2,60 – 3,30
VI	3,30 – 3,80
VII	4,30 – 4,60

Предузеће је утврдило основну цену рада за 2015. годину, сходно планираној маси средстава за зараде, у бруто износу од 24.100 динара по запосленом и утврђена је у истој висини, као што је била висина основне зараде на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних

²⁷ „Службени гласник РС“ број 27/2014

²⁸ „Службени гласник РС“ број 74/2013...71/2014

²⁹ „Службени гласник РС“ број 116/2014

примања код корисника јавних средстава, 28. октобра 2014. године. Предузеће је у 2015. години, умањило зараде запослених за 10% у складу са чланом 5. наведеног Закона.

Правилник о организацији и систематизацији послова у Предузећу је донет 30. јануара 2012. године, а 08. јула 2014. године извршена је измена Правилника о организацији и систематизацији послова број 1431.

31. децембра 2015. године у Предузећу је донет нови Правилник о организацији и систематизацији послова број 2209.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова, који је био у примени у ревидираном периоду, утврђено је да исти садржи опис послова, са називом радног места, неопходним степеном и врстом стручне спреме за запосленог, што је у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду.

Евиденција рада запослених, врши се на дневном нивоу путем листа присутности које води руководиоца сектора. На крају месеца руководиоца врши обрачун радних сати за сваког запосленог из своје надлежности и исти доставља служби рачуноводства.

Током 2015. године, у Предузећу није било новозапослених лица, а број запослених на дан 31. децембар 2015. године износи 34 запослена радника.

Укупно исплаћена бруто зарада у 2015. години износи 36.164 хиљада динара за 34 запослена радника, што чини просечну исплаћену месечну бруто зараду по запосленом у износу од 89 хиљаде динара.

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

Табела 42. - Структура исплаћених зарада, без доприноса на зараде и накнаде зараде на терет пословодства

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основна зарада за време проведено на раду	22.243
Накнада трошкова за исхрану у току рада	4.213
Накнада зараде за време годишњег одмора	3.356
Увећана зарада за минули рад	2.320
Накнада зараде на дан празника који је нерадан дан	621
Накнада за рад за време верских празника	365
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	1.348
Накнада зараде за боловање до 30 дана	579
Накнада зараде за плаћено одсуство	306
Део зараде за радни учинак	663
Остала примања	150
Укупно:	36.164

Предузеће је обрачунало и исплатило порезе и доприносе на терет послодавца у износу од 6.686 хиљаде динара.

У Предузећу нису запослене особе са инвалидитетом, али се месечно уплаћује накнада у висини 50% од просечне бруто зараде у привреди РС, сходно одредбама Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Налаз

Предузеће је за трошкове исхране у току рада, у 2015. години, запосленима исплатило 4.213 хиљада динара. Колективним уговором, у члану 89. је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у бруто износу од 10.604 динара месечно по запосленом.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, без основа, исплаћивало запосленима накнаду за трошкове исхране и за време годишњег одмора, када запослени нису присуствовали на раду.

На тај начин, поступљено је супротно члану 118. став 1. тачка 5. Закона о раду и члану 89. Колективног уговора, који регулишу да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, односно само време проведено на раду.

У току 2015. године, на основу појединачних Одлука директора за месеце март, август, октобар, новембар и децембар извршена је исплата увећане зараде по основу радног учинка свим запосленим у укупном бруто износу од 663 хиљаде динара.

Чланом 77. и 78. Колективног уговора предвиђено је да запослени има право на увећање основне зараде по основу радног учинка до 20%.

Оцена резултата рада се утврђује на основу квалитета обављеног посла, обима обављеног посла и односа запосленог према радним обавезама.

У поступку ревизије је утврђено да је увећана зарада по основу радног учинка, исплаћена свим запосленим лицима у истом процентуалном износу.

У Одлукама о исплати увећане зараде по основу радног учинка, које је донео Директор Предузећа, као основ за исплату се наводи задовољавајући квалитет у раду запослених, благовремено извршавање радних задатака од стране административне службе, остварење планираног физичког обима промета природног гаса, вршење провере и одоризације гасне мреже, вршење наплате потраживања, слање опомена и слично.

Увидом у поменуте Одлуке, утврђено је да основ за исплату увећане зараде по основу радног учинка представља извршење редовних радних задатака без одступања у квалитету и обиму остварених радних задатака од стандардног учинка, односно увећана зарада по овом основу се даје свим запосленима, без утврђивања да ли је и у којој мери сваки запослени појединачно допринео повећању радног учинка.

Обзиром на наведено, Предузеће није имало основа за исплату увећане зараде у смислу члана 77. и 78. Колективног уговора.

Приликом исплате увећане зараде Директор је дужан да у складу са чланом 193. Закона о раду у писаном облику достави решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку сваком запосленом, што овом приликом Директор није учинио.

Одлуком директора о исплати увећане зараде по основу радног учинка за наведене месеце, обухваћена је и исплата стимулације за рад Директора, што није у складу са чланом 24. Закона о јавним предузећима, обзиром да према наведеном члану Закона о раду, одлуку о исплати стимулације, доноси орган надлежан за именовање директора.

У члану 80. Колективног уговора је предвиђено да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу. Обрачун минулог рада се врши у износу 0,4% од основице за сваку навршену годину радног стажа. По овом основу, у 2015. години запосленима је исплаћено 2.320 хиљада динара.

Приликом обрачуна зараде у 2015. години, ЈП „Ингас“, Инђија, је у основицу за обрачун минулог рада, Предузеће је урачунавало и исплате које је вршило запосленима по основу елемената који се исплаћују запосленом по основу увећане зараде (за рад на дан државног празника, 110% од основице) и на тај начин увећало основицу за исплату минулог рада, а што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 70. Колективног уговора од 31. децембра 2014. године.

Ризик

Исплаћивање увећаних зарада по основу минулог рада и трошкова за исхрану запослених супротно одредбама Колективног уговора и Закона о раду, проузрокује ризик од незаконитих исплата зарада у Предузећу.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да усклади начин обрачуна накнаде трошкова за исхрану запосленима и минулог рада са одредбама Колективног уговора и Закона о раду.

Зараде пословодства

Према Статуту од 19. јуна 2013. године, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно. Органи предузећа су Надзорни одбор и директор.

Зарада директора је утврђена на седници Надзорног одбора од 26. априла 2013. године, на начин што се основна цена рада множи коефицијентом 6,50.

Укупно исплаћена зарада Директора, у 2015. години износи у 2.269 хиљада динара бруто, односно 1.604 хиљада динара нето.

Накнада члановима органа управљања и надзора

Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина општине Инђија, на период од четири године. Један члан Надзорног одбора се именује из реда запослених радника у Предузећу.

Члановима Надзорног одбора, на име накнаде за рад исплаћено је укупно 976 хиљада динара бруто, у току 2015. године.

На основу Одлуке о утврђивању висине накнаде, Председнику и члановима Надзорног одбора број 43-9/2013I од 28. новембра 2013. године, утврђена је накнада у висини од

50% просечне зараде остварене на територији Републике Србије члану надзорног одбора из реда локалне самоуправе, Председнику надзорног одбора у висини накнаде члана из реда локалне самоуправе, увећане за 10% и члану Надзорног одбора из реда запослених у висини од 40%.

Надзорни одбор је Одлуком број 429/2 од 23. фебруара 2015. године, смањио накнаду за свој рад за 20% и у умањеном износу је вршена исплата, у 2015. години, након доношења Одлуке.

Уговори о привременим и повременим пословима

Налаз

Предузеће је закључило уговоре о привременим и повременим пословима са пет лица. Увидом у приложене уговоре, у поступку ревизије је утврђено, да су два лица радила дуже од 120 радних дана, а ради се о пословима личног возача Директора, пословима читавања потрошње гаса и помоћ запосленима код наплате потраживања.

Осим тога, Предузеће је преко ОЗ „Пчелица“ Инђија, ангажовало још два лица за обављање привремених и повремених послова, при чему је једно лице ангажовано током целе године на административним пословима.

Наведени послови по својој природи представљају послове који трају дуже од 120 радних дана, односно послове за које се систематизују радна места, чиме је закључивањем наведених уговора, Предузеће поступило супротно члану 197. Закона о раду.

Према приложеној евиденцији закључених уговора о привременим и повременим пословима, утврђено је да је у Предузећу, укупан број ангажованих по том основу, био већи од 10 % укупног броја запослених за једно лице, што је супротно члану 27е. став 36. и 37. Закона о буџетском систему.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2015. години износе 1.246 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Табела 43. - Аналитички преглед осталих личних расхода и накнада

Опис	2015.година
Јубиларне награде	280
Наканде за трошкове превоза на радно место и са радног места	719
Накнада запосленом за службени пут у иностранство	43
Давање пакетића деци запослених за Нову годину	168
Солидарна помоћ запосленима	36
Укупно:	1.246

Јубиларне награде

Предузеће је у 2015. години извршило исплату јубиларних награда у износу од 280 хиљада динара у складу са чланом 95. Колективног уговора.

Колективним уговором је предвиђено право запослених на исплату јубиларне награде за навршених 10, 20, и 30 година радног стажа код послодавца, при чему се за 10 година радног стажа исплаћује једна месечна зарада код послодавца, за 20 година две месечне зараде, а за 30 година радног стажа запосленима се исплаћује три месечне зараде, остварене у месецу који претходе месецу у коме су навршене године стажа.

У току 2015. године, исплаћене су јубиларне награде за 10 година стажа за два запослена радника и једна јубиларна награда за 20 година радног стажа.

Накнада трошкова превоза на рад и са рада

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2015. годину исплаћене су у износу од 719 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 89. Колективног уговора.

Накнада запосленим за службени пут у иностранство

Накнаде трошкова за службено путовање у 2015. години исказане су у износу 43 хиљаде динара, а односе се на службени пут директора у Аустрију. За службени пут су приложени налози за службено путовање са описом задатака због којих је обављен службени пут и рачуни за преноћиште. Исплате су вршене у складу са чланом 42. Колективног уговора.

Давања пакетића деци запослених за Нову Годину

Давања запосленима поводом Нове године у 2015. години исказани су у износу од 168 хиљада динара, а односе се на трошкове новогодишњих пакетића за 19 деце запослених радника предвиђених чланом 93. Колективног уговора. Наведена средства исплаћена су преко благајне Предузећа.

Солидарна помоћ запосленима

Солидарна помоћ запосленима исказана је у износу од 36 хиљада динара и односи се на солидарну помоћ запосленом и члану његове уже породице за случај дуже и теже болести, куповине лекова, лечења у земљи и иностранству, здравствене рехабилитације или инвалидности и ублажавања штете од елементарних непогода у вредности неопорезивог износа. Исплата се врши у складу са чланом 95. Колективног уговора. На увид су достављене одлуке о исплати помоћи за два запослена лица и то за медицинске прегледе у висини од 14 хиљада динара и 22 хиљаде динара.

6.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2015. години су исказани у износу од 3.954 хиљада динара, а чине их:

Табела 44. - Структура трошкова производних услуга

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови услуга на изради учинака	433	489
Трошкови транспортних услуга	1.094	525
Трошкови услуга одржавања	1.489	1.394
Трошкови закупнина	208	214
Трошкови рекламе и огласа	550	605
Трошкови осталих услуга	180	152
Укупно:	3.954	3.379

- у хиљадама динара-

Трошкови услуга на изради учинака који су исказани у износу од 433 хиљаде динара односе се на грађевинске радове на изради кућних гасних прикључака у општини Инђија као и израду гасног прикључака за фабрику „Indoadriatic industry“, Инђија. Радове је вршило предузеће „Летач“ доо, Инђија, након спроведеног поступка јавне набавке.

Трошкове транспортних услуга који су исказани у износу од 1.094 хиљада динара чине трошкови поштанских услуга у износу од 855 хиљада динара и трошкови коришћења мобилне и фиксне телефоније у износу од 239 хиљаде динара.

Трошкове услуга одржавања који су у пословним књигама исказани у износу од 1.489 хиљада динара односе се на трошкове одржавања гасовода у износу од 1.180 хиљада динара и трошкове одржавања осталих основних средстава-службених возила у износу од 309 хиљада динара.

Трошкови закупнине пословног простора износе укупно 208 хиљада динара и обухватају трошкове закупа гаражног простора од физичких лица у износу од 106 хиљаде динара по основу два закључена Уговора о закупу гаражног простора број 913 од 08. маја 2014. године и број 1467 од 27. августа 2015. године, као и трошкове закупа пословног простора у износу од 102 хиљаде динара по основу рачуна ЈП „Дирекције за изградњу општине Инђија“, Инђија, са позивом на Уговор о закупу број 1951, који је закључен дана 31. децембра 2009. године, са роком важења до 31. децембра 2010. године, односно Анекс Уговора о закупу са роком важења до 31. децембра 2012. године.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није закључило нови Уговор о закупу пословног простора са ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија, нити Анекс Уговора за ревидирани период, иако је користило постојећи канцеларијски простор и исказало трошкове закупа истог у својим пословним књигама за 2015. годину.

Ризик

Исказивање трошкова закупа без утврђеног правног основа између закуподавца и закупца којим се јасно регулишу међусобна права и обавезе, проузрокује ризик од нарушавања њиховог односа.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да уговором са закуподавцем ЈП „Дирекција за изградњу општине Инђија“ Инђија, регулише међусобна права и обавезе по основу закупа пословног простора.

Трошкови рекламе и огласа обухватају трошкове учешћа у радио програму, трошкове емитовања обавештења, медијских акција и гостовање представника Предузећа, као и трошкове оглашавања у часописима у укупном износу од 550 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга у 2015. години износе 180 хиљада динара, у највећој мери обухватају трошкове комуналних услуга износу од 97 хиљада динара

6.2.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 26.360 хиљада динара, а чине их трошкови грађевинских објеката у износу од 14.337 хиљада динара, трошкове амортизације опреме у износу 12.023 хиљада динара.

6.2.2.8. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 1.240 хиљада динара, а односе на обрачунате трошкове дугорочних резервисања по основу отпремнина запослених за одлазак у пензију, који су евидентирани на основу извршеног актуарског обрачуна у складу са МСФИ за МСП, одељак 28 - Примања запослених, на дан извештајног периода.

6.2.2.9. Нематеријални трошкови

Структуру нематеријалних трошкова који су у пословним књигама Предузећа за 2015. годину исказани у износу од 8.817 хиљада динара чине:

Табела 45. - Приказ структуре нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	2.663	3.837
Трошкови репрезентације	505	1.060
Трошкови премија осигурања	2.713	3.010
Трошкови платног промета	754	810
Трошкови чланарина	131	83
Трошкови пореза	1.412	1.585
Остали нематеријални трошкови	639	415
Укупно:	8.817	10.800

Непроизводне услуге у укупном износу од 2.663 хиљада динара обухватају:

Табела 46. – Аналитички приказ непроизводних услуга

- у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Трошкови саветовања и других интелектуалних услуга	198	38
Трошкови претплате на стручну литературу	326	226
Трошкови стручног образовања запослених	180	/
Трошкови других непроизводних услуга	1.959	3.573
Укупно:	2.663	3.837

Трошкови других непроизводних услуга у укупном износу од 1.959 хиљада динара, у највећој мери обухватају трошкове за одржавање софтвера у износу од 570 хиљада динара по рачунима добављача „Алфасофт“ доо, Рума, за које је Предузеће спровело поступак јавне набавке, затим трошкове за консултантске услуге у поступку израде калкулације цена природног гаса на слободном тржишту у износу од 480 хиљада динара као и трошкове контроле исправности димоводних инсталација који су евидентирани у износу од 680 хиљада динара.

Трошкови репрезентације износе 505 хиљаде динара, а чине их трошкови репрезентације у сопственим пословним просторијама у износу од 92 хиљаде динара, затим трошкови репрезентације у угоститељским објектима у укупном износу од 238 хиљаде динара по рачунима добављача, као и трошкове репрезентације поводом јубилеја, прослава и поклона у износу од 175 хиљада динара.

Предузеће поседује Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 462/1-1 који је сачињен 20. јуна 2006. године.

Трошкови премије осигурања исказани су у укупном износу од 2.713 хиљада динара, а односе се на плаћене премије ауто осигурања и осигурања имовине у износу од 477 хиљада динара, трошкове премије колективног осигурања запослених у укупном износу од 223 хиљада динара, док на име добровољног пензијског осигурања, Предузеће је уплатило укупно 2.013 хиљада динара.

Трошкови платног промета који су исказани у износу од 754 хиљада динара односе се на трошкове банкарских провизија по динарским рачунима у банкама.

Трошкови чланарине исказани у укупном износу од 126 хиљада динара односе се на трошкове чланарине према добављачу „Стручно удружење за дистрибуцију природног гаса Војводине“, Нови Сад у износу од 55 хиљаде динара и трошкове чланарине који се исплаћују из зарада запослених у износу од 71 хиљаду динара.

Структуру трошкова пореза који су евидентирани у износу од 1.412 хиљада динара чине трошкови пореза на имовину у износу од 793 хиљаде динара, накнада за финансирање особа са инвалидитетом у износу од 366 хиљаде динара, трошкови накнада за одводњавање у износу 96 хиљаде динара, накнада за заштиту и унапређење животне средине 31 хиљада динара, такса за истицање фирме 57 хиљада динара, такса и накнада за регистрацију возила 35 хиљада динара, остале посебне накнаде у износу од 13 хиљада динара и порез на пренос апсолутних права у висини од 21 хиљаде динара.

Остали нематеријални трошкови у износу од 639 хиљада динара се односе у највећој мери на трошкове такси и трошкове вештачења у износу од 615 хиљада динара.

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијске приходе у пословним књигама Предузећа за 2015. годину који су исказани у износу од 22.253 хиљада динара чине:

Табела 47. - Приказ финансијских прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним лицима	10.386	15.543
Приходи од камата	11.859	14.751
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	8	83
Укупно:	22.253	30.377

Финансијски приходи из односа са осталим повезаним лицима у износу од 10.386 хиљада динара, у највећем делу чине приходи по основу законских затезних камата због

нередовног измирења рачуна за утрошен гас обрачунатих правним лицима-корисницима буџетских средстава у износу од 10.361 хиљаду динара.

Приходи од камата исказани су у укупном износу од 11.859 хиљада динара, а обухватају приходе од законских затезних камата обрачунатих правним лицима за дуговања која нису плаћења у предвиђеном року доспећа у износу од 2.071 хиљада динара, приходе од законских затезних камата обрачунатих физичким лицима у износу од 7.642 хиљаде динара, као и остале приходе од камата на дате позајмице у износу од 2.146 хиљада динара.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијске расходе, који су у пословним књигама Предузећа за 2015. годину исказани у износу од 8.822 хиљада динара чине:

Табела 48. - Приказ финансијских расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Расходи камата	8.790	13.431
Негативне курсне разлике	1	102
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	31	64
Укупно:	8.822	13.597

Табела 49. – Структура расхода камата

-у хиљадама динара-

Расходи камата	2015. година
Камата из дужничко - поверилачких односа у земљи	7.354
Камате по дугорочним кредитима у земљи	1.377
Камате за неблаговремено плаћање јавних прихода	59
Укупно:	8.790

Расходи камата из дужничко поверилачких односа у земљи у износу од 7.354 хиљаде динара односе се на обрачунату затезну камату по основу неблаговремено измирених обавеза према добављачу ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

Расходи камата по основу дугорочних кредита у земљи у износу од 1.377 хиљада динара односе се на камату по дугорочном кредиту које је Предузеће узело од „Нуро Алре-Адриа-Банк“ ад, Београд, по Уговору о дугорочном кредиту број Л 1991/13 од 26.августа 2013. године у износу од 1.354 хиљаде динара. Фиксна каматна стопа по наведеном кредиту износи 13,90% на годишњем нивоу.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 24.039 хиљада динара, а односе се на:

Табела 50. – Структура прихода од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Наплаћена отписана потраживања од купаца (тужени–индивидуални потрошачи)	12.895
Наплаћена отписана потраживања од купаца по вансудском поравнању	8.058
Наплаћена отписана потраживања од купаца -привреда	3.056
Свега:	24.009
Наплаћена отписана друга потраживања	30
Укупно:	24.039

6.2.6. 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 исказани су у износу од 28.759 хиљада динара, а односе се на:

Табела 51. – Структура расхода од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности

у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Расходе по основу обезвређења потраживања од купаца-физичких и правних лица	25.589
Свега:	25.589
Расходе по основу обезвређења других потраживања	3.170
Укупно:	28.759

Расходи по основу обезвређење потраживања од купаца исказани су у укупном износу од 25.589 хиљаде динара, а обухватају:

- индиректан отпис ненаплаћених потраживања од купаца - правна лица у износу од 7.241 хиљада динара;

- индиректан отпис ненаплаћених потраживања од купаца - физичка лица у износу од 18.348 хиљада динара.

Расходи по основу обезвређења других потраживања у износу од 3.170 хиљада односе се на индиректан отпис потраживања од Савеза спортова општине Инђија у износу од 2.650 хиљада динара и потраживања од женског рукометног клуба „Железничар“, Инђија у износу од 520 хиљада динара.

6.2.7. Остали приходи

Остали приходи, који су у пословним књигама Предузећа за 2015. годину исказани у износу од 587 хиљада динара, чине:

Табела 52. - Приказ осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добици од продаје опреме	/	2
Добици од продаје материјала, резервних делова и ситног инвентара	20	51
Приходи од наплаћених пенала, казни, штета	532	/
Остали непоменути приходи	35	26
Укупно:	587	79

У структури осталих прихода исказани су добници од продаје отпадног материјала у износу од 20 хиљада динара, приходи од наплаћених штета из осигурања моторних возила услед саобраћајне незгоде, а према полиси „ДДОР“ адо, Нови Сад у износу од 532 хиљада динара.

6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 4.304 хиљаде динара, а чине их:

Табела 53. - Приказ осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	483	52
Мањкови	12	1
Расходи по основу директних отписа потраживања	842	394
Остали непоменути расходи	2.960	8.967
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	8	/
Укупно:	4.304	9.414

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 483 хиљаде динара обухватају, у највећем делу, губитке од продаје путничког аутомобила - Škoda FABIA, по рачуну број ОС/000001 од 23. априла 2015. године у износу од 356 хиљада динара.

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 842 хиљаде динара односе се директан отпис потраживања од правних и физичких лица у износу од 783 хиљаде динара по основу Одлука Надзорног одбора.

Наведени расходи су приказани у пореском билансу као расходи који се не признају у пореском билансу. Преостали део у износу од 59 хиљада динара односи се на директан отпис потрошње природног гаса за потрошаче-физичка лица, која су стекла статус енергетски заштићеног купца, у складу са чланом 6. Уредбе о енергетски заштићеном купцу³⁰.

³⁰ „Службени гласник РС“ број 27/2013

Остали непоменути расходи у износу од 2.960 хиљада динара обухватају издатке за хуманитарне активности у износу од 399 хиљада динара, издатке за образовање и културу у износу од 348 хиљада динара. Преостали износ од 2.213 хиљада динара односи се на донације дате за спортске активности, и у највећој мери обухватају давања Савезу спортова општине Инђија у износу од 2.130 хиљада динара, а по одлукама Надзорног одбора Предузећа.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће током 2015 године, Савезу спортова општине Инђија уплатило донације у висини од 2.130 хиљада динара, и поред тога што Савез спортова општине Инђија на дан 31. децембра 2015. године има неизмирене обавезе према Предузећу у износу од 21.392 хиљаде динара по основу уговора о краткорочним позајмицама.

Одлуком Надзорног одбора број 86 од 16. јануара 2015. године, директор Предузећа је овлашћен да може одобравати донације и новчане помоћи по појединачним захтевима до износа од 10 хиљада динара нето по појединачном захтеву, изузев донација Савезу спортова општине Инђија, где се Директор овлашћује за одобравање донација и склапање уговора о донацији и преко наведеног износа.

Предузеће је у Програму пословања за 2015. годину дефинисало критеријуме за доделу средстава за помоћ, спортске активности, рекламу, пропаганду и репрезентацију. Додела средстава ће се вршити према следећим критеријумима:

- на основу постигнутих резултата екипа, тимова и појединаца;
- на основу друштвеног значаја манифестација;
- на основу ангажовања младих и за манифестације које су укључене у календар општинских манифестација.

У поступку ревизије, увидом у појединачне Одлуке директора за одобравање новчаних средстава Савезу спортова општине Инђија, утврђено је да нису јасно дефинисани критеријуми за доделу средстава, нити су утврђени разлози због којих је Савезу спортова општине Инђија, додељен највећи износ новчаних средстава, обзиром на постојање неизмирених дуговања Савеза у износу од 21.392 хиљаде динара, по основу датих краткорочних позајмица од стране Предузећа.

6.2.9. Нето добитак / губитак

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2015. приказан је на следећи начин:

Табела 54. - Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	5.752	45.860
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	(3.452)	(6.338)
Одложени порески расходи периода		(4.737)
Одложени порески приходи периода	1.135	
Нето добитак:	3.435	34.785

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

Табела 55. - Приказ обрачунатог пореза

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Добитак пословне године	5.752
Расходи који се не признају у пореском билансу	5.431
Усклађивање и корекција прихода	-
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	26.360
Амортизација заснована на пореским прописима	14.532
Пореска основица	23.011
Обрачунати порез	3.452
Умањење за улагања у основна средства	-
Обрачунати порез по умањењу	3.452

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

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.

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 обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовинских еквивалената и готовине током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

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.

У поступку ревизије је утврђено да Напомене уз финансијске извештаје за 2015. годину не садрже обелодањивања у складу са захтевима МСФИ за МСП и то:

- износ набавне вредности продате робе за 2015. годину од 546.798 хиљада динара, као ни износ набавне вредности продате робе за претходну годину;
- износ прихода од активирања учинака и робе за 2015. годину од 1.469 хиљада динара, као ни износ прихода од активирања учинака за претходну годину.
- вредности судских спорова који се воде против правних и физичких лица.

7. Јавне набавке

Основ за покретање поступка јавних набавки је План набавки за 2015. годину, донет на основу Програма пословања за 2015. годину.

Надзорни одбор је Одлуком број 2355/2 од 01. децембра 2014. године, усвојио План набавки. У току 2015. усвојене су две измене Плана набавки и то измена од 08. октобра 2015. године, која је обухватила набавку консултантских услуга у поступку калкулације цена природног гаса процењене вредности 490 хиљада динара и измена од 30. октобра 2015. године, која је обухватила набавку мерно-регулационе опреме процењене вредности 1.600 хиљада динара.

Увидом у садржину Плана јавних набавки са извршеним изменама, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки укупне вредности 19.099 хиљада динара од којих се на добра односи 14.699 хиљада динара, на услуге 5.500 хиљада динара и на радове 650 хиљада динара.

Према евиденцији из кварталних извештаја утврђено је да је реализација набавке добара извршена у износу од 11.718 хиљада динара, реализација услуга је извршена у износу од 3.636 хиљада динара и реализација добара у износу од 540 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, Правилником о организацији и систематизацији послова, који је био у примени у 2015. години, предвиђено радно место службеника за јавне набавке.

Сертификат службеника за јавне набавке, запослени је стекао 30. новембра 2015. године.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Предузећу, донет је 28. марта 2014. године.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ јавних набавки које су биле предмет ревизије:

Табела 56. - Приказ поступака јавних набавки

-у хиљадама динара-

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
A1/15	Гориво	„Лукоил Србија“ ад Београд	29.01.2015	1.829
A2/15	Гасна мерна опрема – кућно мерно регулациони сетови	„Конвех“, гасна и водотехника“ доо, Земун	30.11.2015.	5.919
A4/15	Лична заштитна средства	„СП-Раданпром“ доо, Инђија	17.04.2015.	942
A5/15	Резервни делови возила, мазива, акумулатори и гуме	СТР „Ауто-shop“, Инђија	03.02.2015.	565
A6/15	Теретно возило	Ауто кућа „Секулић“ доо, Ветерник	20.03.2015.	1.400
A7/15	Мерно регулациона гасна станица капацитета 400 м ² /х	„Тирех AS“ доо Нови Сад	24.11.2015.	1.065
B4/15	Катодна заштита и громобранско уземљење	„Пентагон“ доо, Сремска Митровица	30.03.2015.	393
B5/15	Испорука одораната и пуњења уређаја за одоризацију природног гаса	„ОД –ЈУ“ доо, Ириг	04.02.2015.	658
B6/15	Контрола исправности димоводних инсталација	„Јединство“ димничарска задруга, Стара Пазова	12.12.2015.	711
B7/15	Услуга баждарења мерача протока гаса	„Феромонт“ доо, Стара Пазова	10.02.2015.	675
Ц1/15	Грађевински радови на изградњи кућних гасних прикључака и проширењу уличне гасне мреже	„Летач“ доо, Инђија	10.02.2015.	540
УКУПНО:				14.697

Налаз

У поступку ревизије, утврђене су следеће неправилности:

- У свим ревидираним поступцима, осим у поступку А2/15 Гасна мерна опрема – кућно мерно регулациони сетови, обавештење о закљученом уговору није објављено на порталу

јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама³¹;

- У поступку ЈНМВ А1/15 - набавка горива, Уговор број 87 је закључен 16. јануара 2015. са добављачем „Лукоил Србија“ ад, Београд на износ од 1.829 хиљада динара без ПДВ. Предмет набавке су две врсте моторног горива и то: моторни бензин евро БМБ 95 литар и дизел гориво - Евро Дизел.

Након закључења уговора, Предузеће је поред уговорене врсте горива, вршило набавку и друге врсте горива која није уговорена и то: Екто Дизел ед и Екто плус еп95, које према изјави понуђача, представљају побољшане врсте горива, а фактуришу се по вишим ценама у односу на уговорене. Предузеће је извршило набавку предметног горива најмање у висини 560 хиљада динара без ПДВ и тиме поступило супротно члану 7., 122. и члану 128. Закона о јавним набавкама.

Понуда понуђача „Лукоил Србија“ ад, Београд, дата на дан 13. јануара 2015. године, садржи цену за Евро дизел у износу од 102,41 динара и Евро БМБ у износу од 112,83 динара.

Предметни понуђач је испоставио дана 14. јануара 2015. године фактуру за Евро БМБ по цени од 105,75 динара по литри. У току 2015. године испоручилац није фактурисао предметно гориво по цени из понуде. Конкурсном документацијом наручилац није тражио да се у прилогу понуде достави важећи ценовник испоручиоца како би се потврдила тачност понуде у смислу висине понуђене цене, иако је Уговором предвиђено да ће се цене горива плаћати према важећем ценовнику испоручиоца на дан преузимања горива.

Спровођењем јавне набавке на наведени начин, када нису прецизно дефинисани фактори који утичу на промену цена и када се уз достављену понуду не тражи увид у важећи ценовник, наручилац може доћи у ситуацију да прихвати понуду понуђача у нижем износу у односу на цене из важећег ценовника тог понуђача.

Давање понуде која не одговара цени из званичног ценовника, у датим околностима може имати ефекта само на одабир понуда, односно на прихват понуде са нижом ценом горива и одбијање понуда оних понуђача који су понудили цене из важећег ценовника.

Фактурисање преузетог горива по вишим ценама у односу на цене из понуде, имало је за последицу куповину вишеструко мање количине горива од уговорене.

Када се уговором не прецизирају фактори који утичу на увећање цене горива и када се не изврши упоређивање цене из понуде са ценом из званичног ценовника, а у случају када је званични ценовник основ фактурисања, изиграва се суштина поступка јавне набавке горива утврђена законом.

- Предузеће је у плану набавки на које се закон не примењује, планирало набавку канцеларијског материјала у вредности од 370 хиљада динара и набавку тонера у вредности од 320 хиљада динара. Канцеларијски материјал и тонери набављани су од предузећа „Робопромет“ доо, Инђија. Предметна добра по својој природи представљају добра која имају сличну намену, при чему их исти понуђачи могу имати у својој понуди. Тржиште канцеларијског материјала карактерише присуство већег броја учесника због чега је потребно спровести јавну набавку мале вредности и исту поделити на партије како би се прикупио већи број понуда и обезбедила конкуренција.

Предузеће је у току 2015. године извршило набавку наведених добара у укупној вредности од 665 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене који су прописани члановима 7., 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

³¹ „Службени гласник РС“ број 124/2012..14/2015

- Предузеће је без примене Закона о јавним набавкама, извршило набавку цеви за гас од добављача „Унипрогрес“ доо, Рума, у износу од 657 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене који су прописани члановима 7., 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

8. Потенцијалне обавезе

Према подацима Службе за опште и правне послове, на дан 31. децембра 2015. године, против Предузећа се не води ни један судски спор.

Предузеће води судске спорове против физичких лица-потрошача гаса, укупне вредности од 17.134 хиљада динара са стањем на дан 31. децембра 2015. године, Предузеће води 23 судска спора и пријављена су потраживања у стечајном поступку против правних лица, укупне вредности од 2.994 хиљада динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је обелоданило само број судских спорова које води против правних и физичких лица, али не и њихову укупну вредност.

У 2015. години, као ни у претходним годинама, Предузеће није вршило резервисања по основу судских спорова. С обзиром да је вредност спорова материјално значајна, није било могуће утврдити евентуално постојање потенцијалне обавезе/потенцијалне имовине и њеног утицаја на финансијски резултат за 2015. годину, односно вероватноћу одлива/прилива ресурса у складу параграфом 21.15. и 21.16. одељка 21. - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ИНГАС“, ИНЂИЈА**

САДРЖАЈ:

1. БИЛАНС СТАЊА	2
2. БИЛАНС УСПЕХА	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	8
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	10
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	15

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		254.611	274.794	294.744
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА				
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	253.319	273.334	293.244
Земљиште	6.1.2.	638	638	638
Грађевински објекти	6.1.2.	185.274	199.364	212.954
Постројења и опрема	6.1.2.	59.011	66.735	73.149
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.	8.396	6.597	6.503
Улагања на туђим некретностима постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	1.292	1.460	1.500
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани	6.1.3.	1.292	1.460	1.500
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.4.	1.502	367	5.104
ОБРТНА ИМОВИНА		253.023	331.363	262.352
ЗАЛИХЕ	6.1.5.	4.264	4.094	5.873
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		3.933	3.772	5.576
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ингас“, Инђија за 2015. годину

Роба				
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге		331	322	297
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6.	193.604	284.138	215.766
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица		61.950	97.159	47.715
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи		131.654	186.979	168.051
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.7.	7.928	8.865	8.435
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.8.	26.337	22.985	20.123
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.9	120	120	113
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани		120	120	113
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.10.	20.594	748	3.501
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.11.	17	10.210	8.039
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.12.	159	203	502
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		509.136	606.524	562.200
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.13.	17.529	18.581	18.093
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.14.	347.605	373.737	339.802
Основни капитал		329.414	329.414	329.414
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози		1	1	1
Државни капитал		329.413	329.413	329.413
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ		14.756	9.538	8.263
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА(потражна страна рачуна групе 33 осим 330)				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА(дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		3.435	34.785	2.125
Нераспоређени добитак ранијих година				
Нераспоређени добитак текуће године		3.435	634.785	2.125
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК				
Губитак ранијих година				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ингас“, Инђија за 2015. годину

Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	5.948	6.881	18.686
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		4.951	3.711	3.653
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		4.951	3.711	3.3653
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.16.	997	3.170	15.033
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		997	1.087	1.120
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи			2.083	13.913
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.17.	155.583	225.906	203.712
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		35.599	36.961	20.995
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица		33.516		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		2.083	36.830	20.960
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе			131	35
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		2.807	2.785	2.860
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.18.	108.877	177.945	153.815
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи		12	49	49
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи		108.865	177.896	153.766
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања				
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.19.	2	852	1.879
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.20..	8.021	2.769	4.245
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ			4.328	1.019
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.21.	277	266	18.899
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		509.136	606.524	562.200
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		17.529	18.581	18.093

**2. Биланс успеха
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године**

хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	641.907	755.501
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	6.2.1.1.	634.249	730.926
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		22.323	19.927
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		611.926	710.999
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.2.	1.294	768
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		42	
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		1.252	768
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.3.	2.228	1.271
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.4..	4.136	22.536
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	641.149	755.387
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	546.798	654.067
II ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6.2.2.2.	1.469	1.232
III ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.3.	6.160	10.141
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.4.	2.002	2.249
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.5.	47.287	48.153
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.6.	3.954	3.379
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.7.	26.360	27.191
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.8.	1.240	639
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.9.	8.817	10.800
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		758	114
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	22.253	30.377
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		10.386	15.543

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ингас“, Инђија за 2015. годину

1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица		10.386	15.543
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		11.859	14.751
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		8	83
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	8.822	13.597
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		54	
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		54	
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		8.767	13.431
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1	166
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		13.431	16.780
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС	6.2.5.	24.039	50.855
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6.	28.759	12.554
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7.	587	79
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8.	4.304	9.414
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.9.	5.752	45.860
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		5.572	45.860
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		3.452	6.338
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			4.737
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		1.135	
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК	6.2.9.	3.435	34.785
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			

*Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ингас“, Инђија за 2015. годину*

IV НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. Извештај о осталом резултату за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК		3.435	34.785
II НЕТО ГУБИТАК			
Б.ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3.Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а)добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ингас“, Инђија за 2015. годину

IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		3.435	34.785
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		3.435	34.785
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	329.414		11.916
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговој страни рачуна			3.653
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	329.414		8.263
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			1.275
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	329.414		9.538
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	329.414		9.538
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			5.218
9.	Стање на крају текуће године дан 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	329.414		14.756
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређен и добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			2.125

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ингас“, Инђија за 2015. годину

2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			2.125
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			2.125
	б) промет на потражној страни рачуна			34.785
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			34.785
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			34.785
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			34.785
	б) промет на потражној страни рачуна			3.435
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			3.435
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризацион е резерве	Актуарски добити или губити	Добити или губити по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
	Промене у претходној 2014. години			

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ингас“, Инђија за 2015. годину

4.	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редн и број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштва	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хецинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ингас“, Инђија за 2015. годину

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна		343.455	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна		3.653	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		339.802	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		36.060	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна		373.737	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		373.737	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		26.132	
	б) промет на потражној страни рачуна			

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ингас“, Инђија за 2015. годину

9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна		347.605	

5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

-у хиљадама динара-

ОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	817.174	790.681
1. Продаја и примљени аванси	786.138	772.128
2. Примљене камате из пословних активности	25.111	14.395
3. Остали приливи из редовног пословања	5.925	4.158
II Одливи готовине из пословних активности	729.941	790.579
1. Исплате добављачима и дати аванси	658.728	726.096
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	47.287	48.153
3. Плаћене камате	2.150	3.824
4. Порез на добитак	8.452	2.010
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	13.324	10.496
III Нето прилив готовине из пословних активности	87.233	102
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања	365	1.066
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	365	1.066
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	5.323	8.444
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	5.323	8.444
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	4.958	7.378
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	44.925	27.231
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	42.085	25.000
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе	2.840	2.231
II Одливи готовине из активности финансирања	107.354	22.708
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		20.962
3. Краткорочни кредити (одливи)	36.830	
4. Остале обавезе (одливи)	40.957	1.746
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде	29.567	
III Нето прилив готовине из активности финансирања		4.523
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	62.429	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	862.464	818.978
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	842.618	821.731
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	19.846	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		2.753

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Ингас“, Инђија за 2015. годину

Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	748	3.501
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	20.594	748

