

М И Ш Љ Е Њ Е	
Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом

Н А Л А З И	Нису исказане обавезе по основу уложених средстава физичких и правних лица за изградњу гасне мреже и прикључака на гасну мрежу у периоду од 1998. до 2006. године у укупном износу од 351.622 хиљаде динара, на терет финансијског резултата ранијег периода и није извршен обрачун вредности прикључака на дистрибутивну гасну мрежу и ефекти по том основу нису исказани у пословним књигама.
	Извршене услуге изградње гасних прикључака у периоду од 2007. до 2017. године у износу од 79.837 хиљада динара нису исказане у оквиру прихода од пружања услуга него у оквиру пасивних временских разграничења, што није у складу са МСФИ за МСП Одељак 23 Приход.
	Основни капитал у износу од 458.843 хиљада динара утврђен оснивачким актом Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса Срем-гас, Сремска Митровица није у складу са Законом о јавној својини јер Одлука Скупштине града Сремска Митровица о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса Срем-гас Сремска Митровица, којом је као део неновчаног оснивачког улога утврђена процењена вредност гасоводне мреже, која је уговором дата на коришћење Предузећу, није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини, по коме се мреже не могу улагати у капитал Предузећа.
	Предузеће је приликом обрачуна зарада и накнада зарада за 2017. годину, више обрачунало и исплатило накнаде трошкова за исхрану у току рада, накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, увећање зарада за минули рад и зараду као додатак за годишњи одмор за 2.135 хиљада динара, што није у складу са чланом 51. Колективног уговора код послодавца.
	У два поступка јавних набавки прихваћене су понуде и закључени оквирни споразуми и уговори о јавним набавкама до висине њихових процењених вредности од укупно 5.930 хиљада динара, на бази оквирних количина, при чему су понуде веће од процењених вредности, а Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији није достављен образложен извештај у складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Предузеће је исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених свим запосленима укључујући и руководство, у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом. Општим актима нису утврђени критеријуми односно услови за доделу на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на наведену врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

Ефекти постигнути у току ревизије

- Извршене су корекције књижења по свим наведеним налазима;
- Извршено је усклађивање обрачуна зарада за септембар 2018. године са чланом 51. Колективног уговора код послодавца.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

6

