



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА
„СРЕМ-ГАС”,
СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2780/2018-06/8
Београд, 14. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса "Срем-гас", Сремска Митровица**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса "Срем-гас", Сремска Митровица**

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА "СРЕМ-ГАС", СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017.ГОДИНУ

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА "СРЕМ-ГАС", СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „СРЕМ-ГАС“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица (у даљем тексту: Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица или Предузеће) за 2017. годину, који обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје.

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 Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, на дан 31. децембра 2017. 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.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Предузеће, у билансу стања на дан 31.12.2017. године, није исказало обавезе које се могу конвертовати у капитал 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 губитка ранијег периода. Поред тога, Предузеће није, према уговорима по основу уложених средстава за изградњу гасне мреже и прикључака на гасну мрежу, извршило обрачун вредности прикључака на дистрибутивну гасну мрежу за потрошаче који су извршили наведена улагања и ефекте по том основу исказало у пословним књигама.
- 2) Предузеће је извршене услуге изградње гасних прикључака на основу уговора о изградњи гасних прикључака који по својој суштини представљају уговоре о пружању услуга, од 2007. до 2017. године исказивало у оквиру пасивних временских разграничења, а није као приходе од пружања услуга, у складу са параграфом 23.14 Одељак 23 Приход МСФИ за МСП.
Због наведеног, Предузеће је на дан 31.12.2017. године више исказало пасивна временска разграничења у износу од 79.837 хиљада динара, а мање нераспоређени добитак ранијих година за 72.506 хиљада динара као и нераспоређени добитак текуће године за 7.331 хиљада динара.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима

финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако Оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за финансијске извештаје

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије;
Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство;
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо

да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
Београд
14. децембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Основни капитал исказан у пословним књигама Предузећа у износу од 458.843 хиљада динара утврђен Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица није у складу са Законом о јавној својини. 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 претходно процењена вредност гасоводне мреже дате на коришћење Предузећу према Уговору са оснивачем у вредности од 450.513 хиљада динара није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини, по коме се мреже не могу улагати у капитал Предузећа.

Такође, поједине одредбе Уговора о давању на коришћење дистрибутивне мреже Јавном предузећу за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, према којима Предузеће у својим пословним књигама у оквиру имовине, на позицији некретнине, постројења и опрема исказује вредност наведене гасоводне мреже коју је добило од града Сремска Митровица на коришћење и обрачунава амортизацију исте, нису у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима нити су у складу са чланом 14., 18, 19 и 21. Закона о јавној својини.

2) Предузеће услуге изградње гасних прикључака потрошачима фактурише на основу Одлуке о утврђеним износима трошкова типских прикључака од 26.01.2017. године, односно 22.12.2017. године које је усвојио Надзорни одбор, а за које Предузеће није имало сагласност оснивача, Скупштине града Сремска Митровица, у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима¹.

3) Колективним уговором код послодавца који је био у примени у 2017. години, нису утврђени коефицијенти за радна места као елемент за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду, већ су исти утврђени Правилником о систематизацији радних места којег доноси Директор Предузећа, на који је дата сагласност оснивача.

¹ "Сл. гласник РС", бр. 15/2016

4) Предузеће је приликом обрачуна зарада и накнада зарада за 2017. годину, више обрачунало и исплатило накнаде трошкова за исхрану у току рада за 302 хиљаде динара, накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за 1.122 хиљаде динара, увећање зараде за минули рад за 58 хиљаде динара и зараду као додатак за годишњи одмор за 653 хиљаде динара, односно укупно више за 2.135 хиљада динара, што није у складу са чланом 51. Колективног уговора код послодавца.

5) У два поступка јавних набавки прихваћене су понуде и закључени оквирни споразуми, након чега су закључени и уговори о јавним набавкама до висине њихових процењених вредности од укупно 5.930 хиљада динара, на бази оквирних количина које понуде су веће од процењених вредности ових јавних набавки, а није образложен извештај достављао Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама².

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.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције,

² "Сл. гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
Београд
14. децембар 2018. године

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

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	4
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	5
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	6
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	7
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	7

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок):

1) Као што је обелодањено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, учешће у капиталу „Митросрем“ ад, Сремска Митровица у износу од 28.503 хиљада динара није настало по основу уговора о конверзији потраживања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица у капитал „Митросрем“ ад, Сремска Митровица, већ по основу прекњижавања дугорочних потраживања према „Митросрем“ ад, Сремска Митровица, према усвојеном Унапред припремљеном плану реорганизације у 2015. години, а након препоруке Владе Републике Србије и Града Сремска Митровица о конверзији потраживања у трајни улог у капитал наведеног друштва.

На основу независне потврде салда, између „Митросрем“ ад и ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, на дан 31. децембра 2017. године, констатује се да „Митросрем“ ад, Сремска Митровица наведена потраживања у износу од 28.503 хиљада динара исказује на рачуну обавеза које се могу конвертовати у капитал, а не на рачуну основног капитала.

2) Као што је обелодањено под тачком 6.1.20. Напомена уз Извештај, Предузеће је од 2007. до 2017. године извршило услуге изградње гасних прикључака на основу уговора о изградњи гасних прикључака који по својој суштини представљају уговоре о пружању услуга. Предузеће је ове услуге изградње гасних прикључака исказивало у оквиру пасивних временских разграничења, а није као приходе од пружања услуга, у складу са параграфом 23.14 Одељка 23 Приход МСФИ за МСП, којим је утврђено када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода.

Због наведеног, Предузеће је на дан 31.12.2017. године више исказало пасивна временска разграничења у износу од 79.837 хиљада динара, а мање нераспоређени добитак ранијих година за 72.506 хиљада динара као и нераспоређени добитак текуће године за 7.331 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

1) Као што је обелодањено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, Предузеће је у ванбилансној евиденцији евидентирало потраживања/обавезе према потрошачима по основу учешћа у изградњи гасоводне мреже и прикључцима на гас у периоду од 1998. до 2017. године.

За већи број потрошача, физичких и правних лица у ванбилансним евиденцијама Предузећа евидентирана су потраживања/обавезе, при чему није утврђено да ли имају активан или пасиван статус, односно да ли су према закљученим уговорима, изграђени прикључци или уговори нису реализовани.

³ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁴ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Због наведеног, потребно је да Предузеће предузме мере на утврђивању стања изграђених односно неизграђених гасоводних прикључака према закљученим уговорима са потрошачима и да на основу утврђеног чињеничног стања, спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

2) Као што је обелодањено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, Предузеће у билансу стања на дан 31.12.2017. године, није исказало обавезе које се могу конвертовати у капитал 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 губитка ранијег периода, за исти износ. Ова улагања су у пословним књигама, до процене вредности капитала и измене оснивачког акта Скупштине града Сремска Митровица била евидентирана на рачуну осталог основног капитала. Поред тога, Предузеће није, према уговорима по основу уложених средстава за изградњу гасне мреже и прикључака на гасну мрежу, извршило обрачун вредности прикључака на дистрибутивну гасну мрежу за потрошаче који су извршили наведена улагања и ефекте по том основу исказало у пословним књигама.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

Нису утврђени налази ниског приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

Нема препорука високог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да предузме мере ради утврђивања стања изграђених односно неизграђених гасоводних прикључака према закљученим уговорима са потрошачима и да на основу утврђеног чињеничног стања, спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.(Напомена 6.1.12.-Препорука број 2)

2) Препоручује се Предузећу да изврши обрачун вредности изграђених прикључака на дистрибутивну мрежу, према уговорима са потрошачима који су извршили улагања ради изградње дистрибутивне гасне мреже и утврђене ефекте исказе у пословним књигама у корист нераспоређеног добитка ранијих година, а на терет обавеза које се могу конвертовати у капитал. (Напомена 6.1.13.-Препорука број 4)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Нема препорука ниског приоритета.

⁵ **Приоритет 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Као што је обелодањено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, основни капитал исказан у пословним књигама Предузећа у износу од 458.843 хиљада динара утврђен Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица није у складу са Законом о јавној својини. 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 претходно процењена вредност гасоводне мреже дате на коришћење Предузећу према Уговору са оснивачем у вредности од 450.513 хиљада динара није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини, по коме се мреже не могу улагати у капитал Предузећа.

Такође, поједине одредбе Уговора о давању на коришћење дистрибутивне мреже Јавном предузећу за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, према којима Предузеће у својим пословним књигама у оквиру имовине, на позицији некретнине, постројења и опрема исказује вредност наведене гасоводне мреже коју је добило од града Сремска Митровица на коришћење и обрачунава амортизацију исте, нису у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима нити су у складу са чланом 14., 18, 19 и 21. Закона о јавној својини.

2) Као што је обелодањено под тачком 6.2.1.3 Напомена уз Извештај, Предузеће услуге изградње гасних прикључака потрошачима фактурише на основу Одлуке о утврђеним износима трошкова типских прикључака број 60-6/17 од 26.01.2017. године и број 425-2/17 од 22.12.2017. године које је усвојио Надзорни одбор и за које Предузеће није имало сагласност оснивача, Скупштине града Сремска Митровица, у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

3) Као што је обелодањено под тачком 6.2.1.3. Напомена уз Извештај, колективним уговором код послодавца који је био у примени у 2017. години, нису утврђени коефицијенти за радна места као елемент за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду, већ су исти утврђени Правилником о систематизацији радних места којег доноси Директор Предузећа, на који је дата сагласност оснивача.

4) Као што је обелодањено под тачком 6.2.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је приликом обрачуна зарада и накнада зарада за 2017. годину, више обрачунало и исплатило накнаде трошкова за исхрану у току рада за 302 хиљаде динара, накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за 1.122 хиљаде динара, увећање зараде за минули рад за 58 хиљаде динара и зараду као додатак за годишњи одмор за 653 хиљаде динара, односно укупно више за 2.135 хиљада динара, што није у складу са чланом 51. Колективног уговора код послодавца.

5) Као што је обелодањено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у 2 поступка јавних набавки прихваћене су понуде и закључени оквирни споразуми, након чега су закључени и уговори о јавним набавкама до висине њихових процењених вредности од укупно 5.930 хиљада динара, на бази оквирних количина које понуде су веће од процењених вредности ових јавних набавки, а није образложен извештај достављало

Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, у складу са чланом 107.став 5. Закона о јавним набавкама.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

1) Као што је обелодањено 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 и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁶.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Нису утврђени налази ниског приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања вредности имовине односно имовинских права која се уносе као оснивачки улог у капитал Предузећа, у складу са Законом о јавним предузећима и Законом о јавној својини, као и ради усклађивања Уговора о давању на коришћење дистрибутивне мреже Јавном предузећу за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица са Законом о јавној својини.(Напомена 6.1.13.-Препорука број 3)

2) Препоручује се Предузећу да иницира измену Колективног уговора код послодавца на начин да се Колективним уговором утврде елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.(Напомена 6.2.2.5.-Препорука број 5)

3) Препоручује се Предузећу да у случајевима када у поступку јавне набавке добије понуде које садрже понуђене цене веће од процењених вредности јавних набавки, односно једну понуду, на основу које додељује уговор овом понуђачу, обавезно доставља образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, у складу са чланом 107.став 5 Закона о јавним набавкама. (Напомена број 7 - Препорука број б)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

1) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2. - Препорука број 1)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Нема препорука ниског приоритета.

⁶ "Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013

5. Мере предузете у поступку ревизије

За утврђене и предочене грешке и неправилности, Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност осталих дугорочних потраживања, а смањена вредност учешћа у капиталу осталих правних лица за 28.503 хиљада динара, налогом за књижење број 111 од 04. Октобра 2018. године.

2) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана исправка вредности других потраживања, а смањена исправка вредности потраживања од продаје за 13.089 хиљада динара, налозима за књижење број 119. и 120. од 04. Октобра 2018. године.

3) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана исправка вредности других потраживања, а смањена исправка вредности потраживања из специфичних послова. за 388 хиљада динара, налогом за књижење број 117 од 04. Октобра 2018. године.

4) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност потраживања од купаца, а смањена вредност потраживања из специфичних послова за 3.658 хиљада динара, налогом за књижење број 112 од 04. Октобра 2018. године.

5) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност обавеза које се могу конвертовати у капитал, на терет губитка из ранијег периода за 351.622 хиљада динара, налогом за књижење број 115 од 04. Октобра 2018. године.

6) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност нераспоређеног добитка ранијег периода, а смањена вредност пасивних временских разграничења за 79.837 хиљада динара, налогом за књижење број 118 од 04. Октобра 2018. године.

7) Предузеће је у новембру 2018. године прибавило сагласност оснивача на ценовник за услуге изградње гасних прикључака, у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

8) Обрачуном зарада за септембар 2018. године, Предузеће је исправило наведену неправилност, односно ускладило обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада, накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, увећања зараде за минули рад и зараде као додатка за годишњи одмор са чланом 51. Колективног уговора код послодавца. Достављени су обрачунски листови, рекапитулација обрачуна зарада и ЗИП обрасци, за септембар 2018. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској

институцији, дужан 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 Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица 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 ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „СРЕМ-ГАС”,
СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	3
3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	4
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	4
3.2. Рачуноводствене политике	5
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	22
4.1. Финансијско управљање и контрола	22
4.2. Интерна ревизија	24
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	25
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	25
6.1. Биланс стања	25
6.2. Биланс успеха	48
6.3. Извештај о осталом резултату	68
6.4. Извештај о променама на капиталу	68
6.5. Извештај о токовима готовине	68
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	68
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	69
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	74

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица (у даљем тексту: Предузеће) основано је 1998. године на основу решења Општине Сремска Митровица ради обављања привредне делатности од општег интереса. Предузеће је основано и послује на неодређено време, ради:

- обављања послова дистрибуције и управљања дистрибутивним системом за природни гас,
- јавног снабдевања природним гасом на територији града Сремска Митровица,
- снабдевања природним гасом,
- изградње дистрибутивне гасне мреже

ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица (матични број: 08675295), је организовано као јавно предузеће и уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број 81791/2013/01 од 25. септембра 2013. године.

ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мала правна лица.

Седиште Предузећа је у Сремској Митровици, Трг војвођанских бригада14/1.

Органи Предузећа су директор и Надзорни одбор.

Предузеће је на дан 31. децембра 2017. године имало 33 запослена радника, а 31. децембра 2016. године 35 запослених на основу кадровске евиденције.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији⁷ 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.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области:

- јавне набавке
- зараде, накнаде зарада и остали лични расходи
- обезбеђивање заштите општег интереса
- основни капитал и неновчани улог

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

- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему⁸;
- Закон о раду⁹;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁰;

⁷ "Сл. гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

⁸ "Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

⁹ "Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017

- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹¹;
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹²;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину¹³;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴;
- Закон о јавним предузећима
- Закон о јавној својини
- Уговор о давању на коришћење дистрибутивне мреже Јавном предузећу за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица

3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

¹⁰"Сл. гласник РС", бр. 93/2012

¹¹"Сл. гласник РС", бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

¹²"Сл. гласник РС", бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

¹³"Сл. гласник РС", бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017, 111/2017, 14/2018 и 45/2018

¹⁴"Сл. гласник РС", бр. 116/2014

¹⁵"Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

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

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2017. годину су усвојени од стране Надзорног одбора дана 16. маја 2018. године, а примљени су код Агенције за привредне регистре – Регистар финансијских извештаја под бројем ФИН 177225/2018.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2017. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2016. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3.2. Рачуноводствене политике

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако се може идентификовати, односно препознатљива је.

Нематеријална имовина је препознатљива ако је:

- (а) одвојива, односно када се може одвојити или оделити од друштва и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, препознатљивом имовином или обавезом, без обзира да ли Предузеће има намеру да то уради или
- (б) настаје по основу уговорних или других законитих права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права и обавеза.

Нематеријална улагања су иницијално призната по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чине:

- а) набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и

б) сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Директно приписиви трошкови који се могу капитализовати су:

- трошкови примања запослених насталих директно у процесу довођења имовине у радно стање;
- професионалне накнаде настале директно у процесу довођења имовине у радно стање; и
- трошкови тестирања правилног функционисања имовине.

Примери издатака који не чине део набавне вредности нематеријалне имовине, већ терете расход периода су:

- трошкови увођења новог производа или услуге (укључујући трошкове рекламирања и промовисања);
- трошкови вођења послова на новој локацији или са новом групом купаца (укључујући трошкове обуке особља); и
- административни и други општи режијски трошкови.

Интерно генерисани гудвил као и интерно генерисани заштитни знакови, импресуми, издавачки наслови, листе купаца и ставке сличне садржине се не признају као нематеријална имовина. Овакве ставке се признају као расход периода.

Накнадно вредновање нематеријалних улагања извршено је по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, осим капитализованих трошкова развоја, су евидентирана као расход периода у коме су настали.

Корисни век нематеријалних улагања је одређен. Стопе амортизације за одређене врсте нематеријалних улагања су:

Опис		Стопа амортизације
Улагања у развој	10	10%
Лиценце	10	10%
Софтвер	10	10%
Остала нематеријална имовина	10	10%

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје нематеријалних улагања се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која:

- а) се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата,
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности),
- ц) иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано,
- д) професионалне накнаде.

Улагања која се не укључују у набавну вредност/цену коштања некретнине, постројења и опреме су:

- трошкови отварања нових објеката и постројења;
- трошкови увођења новог производа или услуге (укључујући трошкове рекламирања и промовисања);
- трошкови вођења послова на новој локацији или са новом групом купаца (укључујући трошкове обуке особља); и
- административни и други општи режијски трошкови.

Након почетног признавања уколико процени да вредност некретнине, постројења и опрема одступа од фер вредности предузеће ће применити модел ревалоризације.

Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Поштену вредност постројења и опреме обично чини њихова тржишна вредност која се утврђује проценом. Када не постоји доказ тржишне вредности, због посебности постројења и опреме и због тога што се они ретко продају, осим као део сталног пословања, они се процењују по амортизационој вредности њихове замене.

Учесталост ревалоризације зависи од кретања поштене вредности некретнина, постројења и опреме која се ревалоризују. Када се поштена вредност ревалоризованог средства знатно разликује од његове исказане вредности, потребна је нова

ревалоризација. Честе ревалоризације нису неопходне за некретнине, постројења и опрему код којих су промене вредности само незнатне.

Предузеће може применити модел ревалоризације као модел вредновања појединачног основног средства односно групе основних средства:

- уколико процени да је њихова процењена фер вредност већа од књиговодствене.

- или уколико процени да је књиговодствена вредност већа од процењене вредности и при чему се утврди негативан ефекат ревалоризације, који је већи од укупног износа ревалоризационих резерви утврђена разлика се евидентира као расход периода, у оквиру рачуна 582- Обезвређење некретнина, постројења и опреме.

Накнадно признавање издатака у вези са средствима ради се у складу са одредбама релевантних МСФ за МСП, с тим да је лице повезано са средством или лице одговорно за настале издатке у вези са средствима дужно да на захтев финансијске службе писмено извести ту службу о типу промена на средству, а поготово о томе да ли се ради о радовима на средству који имају карактер текућег редовног одржавања и да ли је радовима повећан обим претходно процењених користи од средства.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Престанак рачуноводственог признавања књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме ради се у условима када је испуњен један од услова за признавање средства:

-да предузеће отуђи средство

-да се не очекују будуће економске користи од њиховог коришћења или отуђења.

Предузеће у финансијским извештајима обелодањује све битне промене на некретнинама, постројењима и опреми настале у току извештајног периода.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис		Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти	40	2-2,5 %
ОПРЕМА		
Производна опрема	10	8-10 %
Транспортна средства	10	8-10%

Рачунарска опрема	5	16-20%
Намештај	5	16-20%
Остала опрема	5	16-20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

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

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

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

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

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничких подухвата, учешћа у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају, дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа, откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели и остали дугорочни финансијски пласмани.

Финансијске пласмане треба разврстати према рочности на дугорочне и краткорочне, хартије од вредности треба разврстати на дужничке и власничке:

- хартије од вредности које се вреднују кроз биланс успеха,
- хартије од вредности које су расположиве за продају,
- хартије од вредности које се држе до доспећа, и
- зајмови, кредити и потраживања.

Дугорочна улагања се врше на период дужи од годину дана ради остваривања прихода од камата и дивиденди.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља почетно мерење финансијских средстава.

После почетног признавања, предузеће мери финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквих умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства која није део односа заштите исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају и укључено у нето добитак или губитак у периоду у којем настаје, или приказан директно у сопственом капиталу, кроз извештај о променама на сопственом све док се финансијско средство не прода, наплати или на други начин отуђи, или док се не утврди да је финансијско средство обезвређено, у којем тренутку се укупни добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује у нето добитак или губитак периода.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по надокнадној вредности. Надокнадна вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи активности камате на кредите.“

Залихе

Залихе су средства:

- (а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (б) у процесу производње за такву продају; или
- (ц) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредност која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које предузеће може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и 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 друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва.

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове. Финансијска средства предузећа укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од

купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу .

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи он њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања,
- финансијска средства која се држе до рока доспећа,
- финансијска средства расположива за продају.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Предузеће треба да користи следећу хијерархију за процену фер вредности акција:

- (а) Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.
- (б) Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако Предузеће може да покаже да цена последње трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ који би се добио или платио у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплене), цена се коригује.
- (ц) Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, Предузеће процењује фер вредност коришћењем технике процене. Циљ коришћења технике процене је да се процени која би била цена трансакције на датум одмеравања у независној размени мотивисаној уобичајеним пословним разматрањима.

Технике процене укључују коришћење недавних независних тржишних трансакција за идентично средство између обавештених, вољних страна, уколико су доступне, упућивање на тренутну фер вредност другог средства које је суштински исто као и средство које се одмерава, анализу дисконтованих токова готовине и моделе одређивања цена опција.

Ако се фер вредност акције не може поуздано утврдити улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

б) Зајмови и потраживања

У билансу стања предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата:

потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу Народне Банке Србије важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист финансијских прихода или на терет финансисјких расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне Банке Србије, а курсне разлике признају се као финансијски приходи и расходи.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа. Одлуку о исправци доноси директор предузећа а на основу предлога стручних служби.

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

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

ц) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која

руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа .

д) Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као (а) зајмови (кредити) и потраживања (б) инвестиције које се држе до доспећа или (ц) финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијско средство се почетно мери по набавној вредности коју представља фер вредност увећана за трошкове трансакције.

Накнадно вредновање финансијских средстава расположивих за продају (хартије од вредности намењене продаји) врши се по фер вредности. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по набавној вредности умањеној за акумулиране губитке. Када се хартије од вредности расположиве за продају вреднују по фер вредности, промене у поштеној вредности исказују се у оквиру укупног осталог резултата као нереализовани добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају.

Када се пад фер вредности финансијског средства расположивог за продају призна у укупни остали резултат и када постоји објективни доказ умањења вредности средства акумулирани губитак који је признат у укупном осталом резултату треба да се рекласификује из капитала у биланс успеха, као рекласификација услед кориговања, иако признавање финансијског средства није било престало.

Износ акумулираног губитка који је рекласификован из капитала у биланс успеха треба да буде разлика између трошкова стицања и текуће фер вредности, умањена за сваки губитак због умањења вредности тог средства који је претходно признат у билансу успеха.

Губици због умањења вредности признати у билансу успеха за инвестицију у инструмент капитала класификован као расположив за продају не треба да буде сторниран кроз биланс успеха.

Ако се, у наредном периоду, фер вредност дужничког инструмента класификованог као онај који је расположив за продају повећа и ако се то повећање буде могло објективно довести у везу са догађајем који се одиграо након што је губитак због умањења вредности признат у билансу успеха, губитак због умањења вредности треба да се сторнира, а износ сторнирања призна у биланс успеха.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе предузећа укључују: обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, само ако постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- (а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- (б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- (ц) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- (д) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

Готовина и готовински еквиваленти

„Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања предузећа подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниј валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МСФ за МСП Одељак 30 -Превођење страних валута

Резервисања

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када:

- предузеће има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза; и
- може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине

који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

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

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Резервисање се користи само за издатке за које је резервисање првобитно било признато.

Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца

у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу.

(ц) Краткорочна, плаћена одсуства

Када је процена руководства предузећа, да износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра пословне године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Почев од јануара 2013. године, порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је

вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства, ценећи степен инвестирања и могућност искоришћења исказане добити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

Државна давања и државна помоћ

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- државна помоћ су мере предузете од стране државе с намером да пружи економску корист специфичну за предузеће ако испуњава одређене критеријуме.
- државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса предузећа по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности.
- давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да предузеће које има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати.
- давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима.

Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, се не признају све док не постоји оправдана увереност:

- да ће се предузеће придржавати услова повезаних са давањима; и
- да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима предузеће признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Јавном предузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје у билансу успеха периода у којем се прима.

Немонетарна државна давања (у облику преноса немонетарних средстава, као што су земљиште или други ресурси, који се дају на коришћење друштву) признају се по номиналној вредности немонетарних средстава.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања као одложени приход по основу давања који се на систематској основи признаје у билансу успеха током века трајања средства.

Давања повезана са приходима се признају у оквиру осталих прихода у билансу успеха.

Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје робе

Приход од продаје робе се признаје када су сви следећи услови задовољени:

- предузеће је на купца пренело значајне ризике и користи од власништва над робом;
- предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се уобичајено повезује са власништвом, нити задржава контролу над продатом робом;
- износ прихода се може поуздано мерити;
- вероватан је прилив економских користи везаних за ту трансакцију у предузећу и
- трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, приход се признаје само до висине признатих расхода који се могу надокнадити.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приход од камата

Приходи од камата се признају ако:

- је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у ентитет;
- се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 1,5 % пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин дефинисан Међународним рачуноводственим стандардом – Одељак 10 - МСФИ за МСП - гауноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које су испод прага значајности, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода у коме су идентификоване.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Унутрашња организација и систематизација послова

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП Срем-гас Сремска Митровица организоване су и формиране следеће службе:

- служба развоја и изградње
- служба дистрибуције
- служба за економско финансијске послове
- служба општинских послова

¹⁶"Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предузеће је донело стратегију управљања ризицима, 23.04.2018. године, утврдило је ризике и донело регистар ризика. Највећи део процедура односно упутстава за појединачне пословне активности су донете и имплементирани, а неке су у поступку доношења односно имплементације.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

4) Информисање и комуникације

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

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.

Организација и функционисање рачуноводства су дефинисани Правилником о рачуноводству, који је донет 2015. године. У јануару 2018. године су донете измене и

допуне, а пречишћени текст усвојен је од стране Надзорног одбора Предузећа 30.04.2018. године, у складу са Законом о рачуноводству¹⁷.

Правилником је дефинисана организација и функционисање рачуноводства (рачуноводство и финансијска оператива) и интерне рачуноводствене контроле.

Правилник о рачуноводственим политикама донет је такође 2015. године.

Надзорни одбор је донео пречишћени текст рачуноводствених политика Предузећа 30.04.2018. године.

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

У рачуноводственом информационом систему се воде: главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, кадровске евиденције, евиденције о задужењима купаца и другим врстама услуга које врши Предузеће и обрачун плата.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру МСФИ и рачуноводственим политикама.

За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужен је сектор финансијских послова, са службом рачуноводства, финансијске оперативе и плана и анализе.

Рачуноводство, обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја предузећа за екстерне и интерне кориснике финансијских извештаја.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи. Део информационог система Предузећа је рачуноводствени информациони систем.

5) Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

4.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

У Предузећу нису организовани послови интерног ревизора у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

¹⁷"Сл. гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018

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

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација, ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Програм пословања

Програм пословања Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица за 2017. годину (у даљем тексту: Програм пословања) донео је Надзорни одбор 23. децембра 2016. године, на који је Скупштина Града Сремска Митровица дала сагласност.

Надзони одбор је у току 2017. године донео две измене Годишњег програма пословања за 2017. годину, дана 23. августа и 20. октобра а Скупштина Града је дала сагласност на наведене измене програма пословања у 2017. години.

Надзорни одбор је усвајао и достављао редовито Скупштини Града извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања, у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима.

6. Финансијски извештаји

6.1. Биланс стања

На основу члана 16 и 17 Закона о рачуноводству и члана 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁸, Надзорни одбор је 27. октобра 2017. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис за 2017. годину, којом су формиране комисије за попис.

Директор Предузећа је 27. децембра 2017. године донео Упуство о попису за 2017. годину, којим су дефинисани послови комисија за попис и рокови за те послове, као и припремне радње које су дужни да обаве одговорни руковооци материјалних и новчаних вредности. Након извршеног пописа, пописне комисије су сачиниле појединачне извештаје о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2017. године, које је усвојио Надзорни одбор, одлуком од 29. јануара 2018. године.

¹⁸"Сл. гласник РС", бр. 118/2013 и 137/2014

6.1.1. Нематеријална имовина

Табела бр. 1 – Преглед нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Концесије, патенти, лиценце и слична права	796	514
Остала нематеријална имовина	4.543	4.543
Исправка вредности нематеријалне имовине	(2.661)	(2.154)
Укупно	2.678	2.903

Табела бр. 2 - Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална имовина	Укупно нематеријална имовина
Набавна вредност			
Стање 01. јануара 2017. године	514	4.543	5.057
Нове набавке	282		282
Стање 31. децембра 2017. године	796	4.543	5.339
Исправка вредности			
Стање 01. јануара 2017. године	29	2.125	2.154
Амортизација за 2017. годину	62	445	507
Стање 31. децембра 2017. године	91	2.570	2.661
Садашња вредност			
31. децембра 2017. године	705	1.973	2.678
31. децембра 2016. године	485	2.418	2.903

Концесије, патенти, лиценце и слична права, на дан 31. децембар 2017. године исказани у укупној набавној вредности од 796 хиљада динара и исправци вредности у износу од 91 хиљаду динара односе се на лиценце за Office Home and Business.

Остала нематеријална имовина исказана у укупној набавној вредности од 4.543 хиљаде динара и исправци вредности од 2.570 хиљада динара се у највећем делу односе на софтверске програме за књиговодство.

Повећање вредности нематеријалне имовине у износу 282 хиљаде динара односи се на набавку осам лиценцираних програма Office Home and Business 2016 у износу 252 хиљаде динара и програм Windows 10 Home 32 bit Eng у износу од 30 хиљада динара од добављача „Бубамара-В“, тр, Сремска Митровица.

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине за 2017. годину у укупном износу 507 хиљада динара, применом стопа амортизације од 10% у складу са Правилником о рачуноводственим политикама.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Укупна вредност имовине и капитала ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица 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.

Скупштина општине Сремска Митровица дала је сагласност на акт о процени вредности капитала ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица, решењем од 11 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 9.691 хиљада динара. (Напомена 6.1.14. - Капитал)

На дан 31. децембра 2017. године исказане су некретнине, постројења и опрема, по садашњој вредности у износу од 449.530 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела бр. 3 – Стање некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2017. године

-у хиљадама динара-

Опис	2017. година	2016. година
Грађевински објекти	406.167	412.510
Постројења и опрема	38.378	42.456
Некретнине, постројења и опрема у припреми	4.995	4.044
Укупно:	449.530	459.010

Промене на некретнинама и опреми дате су следећом табелом:

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

-у хиљадама динара-

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност				
Стање 01. 01. 2017. године	651.512	161.814	4.045	817.371
Нове набавке у току године	527	2.119	11.275	13.921
Пренос са основних средстава у припреми	8.148	470	(8.618)	-
Отуђивање и расхоровање у току године		(2.629)	(60)	(2.689)
Пренос на алат и инвентар			(1.657)	(1.657)
Стање 31. Децембра 2017.	660.187	161.774	4.985	826.946
Исправка вредности				
Стање 01. 01. 2017. године	239.002	119.359		358.361
Амортизација за 2017.	14.169	6.362		20.531
Отуђивање и расхоровање	849	(2.325)		(1.476)

Стање 31. Децембра 2017.	254.020	123.396		377.416
Садашња вредност 31.12.2017. године	406.167	38.378	4.985	449.530
Садашња вредност 31.12.2016. године	412.510	42.455	4.045	459.010

6.1.2.1. Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2017. године по садашњој вредности у износу од 406.167 хиљада динара чине гасне мреже (челични и полиетиленски гасовод дужине 263.390,79 м, од тога челични гасовод 31.417,79 м, а полиетиленски гасовод 231.973 м.

Табела бр. 5 – Преглед мрежа са прикључцима по насељеним местима

-у хиљадама динара-

Р.б.	Опис		2017. година
1.	Објекти за пренос гаса – Сремска Митровица	мрежа	213.832
2.	Објекти за пренос гаса - Лаћарак	мрежа	49.944
3.	Објекти за пренос гаса – Јарак, Шашинци	мрежа	34.298
4.	Објекти за пренос гаса - Мачва	мрежа	108.093
	Укупно:	мрежа	406.167

Гасна мрежа, чији је носилац права јавне својине Град Сремска Митровица, поверена је на коришћење Предузећу, без накнаде по закљученом Уговору о давању на коришћење дистрибутивне мреже, од 31. марта 2017. године, на основу Решења Скупштине Града Сремска Митровица од 23. новембра 2016. године.

Повећање вредности грађевинских објеката, које је евидентирано у пословним књигама Предузећа у 2017. години у износу од 8.675 хиљада динара односе се на изградњу типских гасних прикључака у износу од 6.150 хиљада динара, изградњу групног гасног прикључка за стамбено-пословни објекат „Anras investment“ доо, Сремска Митровица у износу од 283 хиљаде динара, изградњу индивидуалног прикључка за пословни објекат „Arcade Taurus“ доо, Београд у износу од 244 хиљаде динара и радове на измештању гасовода у износу од 1.998 хиљада динара, а у највећем делу обухватају:

-грађевинске радове на изради полиетиленских прикључака у износу од 3.332 хиљаде динара које су извели „Боар“ доо, Сремска Митровица, по уговору од 01. јуна 2017. године и „Инстел-инжењеринг“ доо, Нови Сад, по уговору од 26. маја 2016. године;

-геодетске радове на изради полиетиленских прикључака у износу 563 хиљаде динара, које је извела „Еврогеоматика“ доо, Београд, по уговору од 28. фебруара 2017. године;

-радове на измештању челичног гасовода средњег притиска због изградње кружне раскрснице у месту Сремска Митровица у износу 1.998 хиљада динара, које је извео „Гас Тех“ доо, Инђија, по уговору од 25. аугуста 2017. године;

-уграђен материјал за гасификацију (полиетиленске цеви, електро-спојнице, вентиле, редукторе, филтере и остали материјал) у износу 1.402 хиљаде динара;

-машински радови по основу активирања сопствених учинака у износу од 252 хиљаде динара;

-услуге машинског, грађевинског и електро надзора у износу од 225 хиљада динара;

Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2017. годину у укупном износу од 14.169 хиљада динара по стопи од 2,0 до 2,5%.

Предузеће је доставило НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима надлежном органу јединице локалне самоуправе за 2017. годину, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁹.

6.1.2.2 Постројења и опрема

Постројења и опрему исказане на дан 31.децембар 2017. године у пословним књигама Предузећа, по садашњој вредности у износу од 38.378 хиљада динара чине:

Табела бр. 6 – Структура постројења и опреме на дан 31. децембар 2017. године

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Опрема- регулационе станице, мерно регулационо станице и кућно мерни регулациони сетови	24.243
Транспортна средства	7.589
Специјализована опрема-гас	4.179
Рачунарска опрема	1.249
Канцеларијска опрема-намештај	593
Остала опрема	525
Укупно:	38.378

Према подацима из аналитичке евиденције основних средстава, вредност потпуно амортизоване опреме на дан 31.12.2017. године износи 19.460 хиљада динара, што чини 12% укупне набавне вредности постројења и опреме.

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, технолошки напредак 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.

Предузеће је према параграфу 17.19 одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, на дан 31.12.2017. године, проверило претходне процене, при чему је утврђено да је примењени метод амортизације адекватан као и да утврђени корисни век употребе реално одговара преосталом веку употребе.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило на увид извештај комисије од 16. јануара 2017. године, која је у складу са чланом 5. Правилника о рачуноводственим политикама извршила процену корисног века трајања, преостале вредности новонабављених

¹⁹"Сл. гласник РС", бр. 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017

средстава и метода обрачуна амортизације на дан 31. децембра 2017. године, у којем је наведено, да за основна средства, чија је вредност на дан извештајног периода једнака нули, не утврђује се нова вредност.

Повећање вредности опреме евидентирано је у укупном износу од 2.589 хиљада динара, а обухвата:

-набавку теретног возила Dacia Dokker LGV Ambiance, након спроведеног поступка јавне набавке, а по рачуну добављача „П.С.Ц. Вуковић“ доо, Шабац у износу од 1.359 хиљада динара, набавку канцеларијског намештаја по рачуну добављача пр Бранислав Ђокић Столарија, Сремска Митровица у износу 430 хиљада динара;

-набавку опреме за рад (ручна машина за савијање цеви и ормар за алат), по рачуну добављача „Вармеђа промет“ доо, Сремска Митровица у износу 348 хиљада.

-изградњу опреме (мерно регулационих сетова) за гасне прикључке у износу 452 хиљаду динара.

Смањење вредности опреме евидентирано је у пословним књигама у износу од 2.629 хиљада динара, а односи се на смањење по основу:

- расходавања опреме по Извештају пописне комисије за попис основних средстава због дотрајалости и немогућности даље употребе у износу од 177 хиљада динара;
- продаје четири путничка возила по основу лицитације у износу од 2.405 хиљада динара, а на основу Уговора о продаји моторног возила;
- донација два рачунара Установи за неговање културе „Срем“, Сремска Митровица и Удружењу грађана „Канис“, Сремска Митровица, а по одлуци директора у износу 47 хиљада динара.

Предузеће је обрачунало амортизацију опреме за 2017. годину у износу од 6.362 хиљаде динара.

6.1.2.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми у 2017. години дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела бр. 7– Приказ промена на некретнинама, постројењима и опреми у припреми
-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 01.јануара 2017.	4.045
Повећање у 2017. години	11.275
Пренос на грађевинске објекте у употреби	(8.148)
Пренос на опрему у употреби	(470)
Пренос на алат и инвентар	(1.657)
Пренос на потраживања од продаје	(60)
Укупно:	4.985

Некретнине, постројења и опрема у припреми, на дан 31. децембар 2017. године, исказане су у укупном износу од 4.985 хиљада динара и чине их:

Табела бр. 8 – Преглед улагања у некретнине, постројења и опрему

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Изградња полиетиленске гасне мреже за насељена места Кузмин и Мартинци	2.986
Изградња гасних прикључака правним лицима	1.459
Изградња опреме – кућни мернорегулациони сетови (КМРС)	334
Земљиште у припреми – мерно регулациона станица у месту Лаћарак	206
Укупно	4.985

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Учешће у капиталу осталих правних лица

Предузеће је на дан 31. децембра 2017. године, исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 28.503 хиљаде динара, а који се у целости односе на учешће у капиталу „Митросрем“ ад, Сремска Митровица, у складу са Одлуком Надзорног одбора од 25. маја 2017. године, на коју је дала сагласност Скупштина Града Сремска Митровица решењем од 31. маја 2017. године, према којој се потраживања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица конвертују у улог у капитал „Митросрем“ ад, Сремска Митровица. Закључком Владе Републике Србије од 13. априла 2017. године, дата је сагласност да се потраживање Предузећа конвертује у улог у капитал „Митросрема“ ад, Сремска Митровица.

Налаз: Учешће у капиталу „Митросрем“ ад, Сремска Митровица у износу од 28.503 хиљада динара није настало по основу уговора о конверзији потраживања ЈП „Сем-гас“, Сремска Митровица у капитал „Митросрем“ ад, Сремска Митровица, већ по основу прекњижавања дугорочних потраживања према „Митросрем“ ад, Сремска Митровица, према усвојеном Унапред припремљеном плану реорганизације у 2015. години, а након препоруке Владе Републике Србије и Града Сремска Митровица о конверзији потраживања у трајни улог у капитал наведеног друштва.

На основу независне потврде салда, између „Митросрем“ ад и ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, на дан 31. децембра 2017. године, констатује се да „Митросрем“ ад, Сремска Митровица наведена потраживања у износу од 28.503 хиљада динара исказује на рачуну обавеза које се могу конвертовати у капитал, а не на рачуну основног капитала.

Дописом од 16. августа 2018. године, „Митросрем“ ад, Сремска Митровица је обавестио ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, да је поступак конверзије потраживања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица у трајни улог у капитал „Митросрем“ ад, Сремска Митровица у току и да ће се по завршетку брокерских активности и емитовања нове емисије акција, закључити уговор о конверзији са свим потребним елементима за регистрацију улога у Централни регистар хартија од вредности.

Предузете мере у току ревизије: У поступку ревизије, у пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност осталих дугорочних потраживања, а смањена вредност учешћа у капиталу осталих правних лица за 28.503 хиљада динара, налогом за књижење број 111 од 4. октобра 2018. године.

Ризик: Евидентирајући учешће у капиталу код других правних лица без правног основа постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

6.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства, у складу са са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП, представљају износе пореза на добит који могу да се надокнаде у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске кредите и неискоришћене пореске губитке. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу користити одложена пореска средства.

Табела бр. 9 - Преглед промена на одложеним пореским средствима приказан је на следећи начин

-у хиљадама динара-

Опис	2017. година	2016. година
Стање на дан 01.01.2017. године	1.498	2.744
Смањење у току године	-	(1.246)
Повећање у току године	2.218	-
Стање на дан 31.12.2017. године	3.716	1.498

Одложена пореска средства исказана у износу од 3.716 хиљада динара су настала по основу сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације у износу од 2.859 хиљада динара и резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 857 хиљада динара.

Табела бр. 10 - Преглед промена на одложеним пореским средствима приказан је на следећи начин

-у хиљадама динара-

Опис	2017. година	2016. година
Стање на дан 01.01.2017. године	1.498	2.744
-коресија по основну одложених пореских средстава за отпремнине и јубиларне награде за 2016. годину	711	-
Кориговано почетно стање 01.01.2017. године	2.209	-
Смањење у току године		(1.246)
Повећање у току године	1.507	-
Стање на дан 31.12.2017. године	3.716	1.498

6.1.5. Залихе

Табела бр. 11 - Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал	10.818	10.012
Алат и ситан инвентар	14.906	12.778
Исправка вредности алата и инвентара	(14.906)	(12.778)
Плаћени аванси за залихе и услуге	535	629
Укупно	11.353	10.641

На дан 31.12.2017. године, извршен је попис залиха, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа одлуком од 29. јануара 2017. године.

Предузеће је по попису, а на предлог пописне комисије расходовало залихе материјала у износу од 6 хиљада динара које су неупотребљиве и исказало вишак материјала у износу од 9 хиљада динара.

Залихе материјала исказане су у износу од 10.818 хиљада динара, а односе се највећим делом на залихе материјала за гасификацију (полиетиленске цеви, електро-спојнице, вентиле, редукторе, филтере и остали материјал).

Залихе алата и ситног инвентара односе се на алат и ситан инвентар, чија је набавна вредност или цена коштања у моменту стицања мања од просечне бруто зараде и корисни век трајања краћи од годину дана. Алат и инвентар у употреби у целости се отписују приликом давања на коришћење.

Евиденција залиха материјала, алата и инвентара се води у материјалном књиговодству који је програмски интегрисан са финансијским књиговодством. Набавке материјала, алата и инвентара у материјалном књиговодству евидентирају се одмах по пријему у магацин по стварним набавним ценама, док се књижење утрошка материјала, 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 чланом 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 535 хиљада динара, а у највећем делу се односе на плаћени аванс за услуге добављачу „ОД-ЈУ“ доо, Ириг у износу од 517 хиљада динара по уговору из новембра 2017. године.

6.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на дан 31. децембра 2017. године, исказана су у износу од 91.194 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 12 – Структура потраживања по основу продаје

Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи	166.543	161.897
Исправка вредности потраживања од купаца	(75.349)	(75.876)
Укупно	91.194	86.021

Потраживања од продаје чине потраживања од купаца у земљи, по основу фактурисане реализације, на основу закључених уговора о купопродаји природног гаса, у складу са условима и на начин утврђен Законом о енергетици²⁰, за обављање делатности дистрибуције гасовитих горива гасоводом.

Табела бр. 13 – Аналитички приказ купаца у земљи

-у хиљадама динара-	
Купци у земљи	2017. година
Купци у земљи-привреда-потрошачи гаса	100.499
Купци у земљи –привреда-потрошачи гас-утужени	13.333
Исправка вредности потраживања од купаца-привреда	(66.959)
Свега	46.873
Потраживања од купаца-физичких лица-потрошачи гаса	47.647
Потраживања од купаца-физичка лица-потрошачи гас-утужени	4.815
Исправка вредности потраживања од купаца-физичка лица	(8.202)
Свега	44.260
Купци у земљи за услуге – привреда и физичка лица	249
Исправка вредности потраживања од купаца за услуге	(188)
Свега	61
Укупно	91.194

Према структури исказаних потраживања од купаца - правних лица од 100.499 хиљада динара, утврђено је да ненаплаћена потраживања од правних лица, која су старија од три године износе 53.224 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на „Путеве“ ад, Сремска Митровица у износу од 33.735 хиљада динара, „Таково Аграр“ доо, Сремска Митровица у износу од 5.141 хиљада динара и СЛ „Митрос“ ад, Сремска Митровица у износу од 1.743 хиљаде динара.

Утужена потраживања од купаца-привреда у износу од 13.333 хиљаде динара чине потраживања од 8 купаца, од којих су највећи „Sirmium Steel“ доо, Сремска Митровица у износу од 7.882 хиљаде динара и „Путеви“ ад, Сремска Митровица у износу од 4.197 хиљада динара.

Предузеће је извршило попис потраживања од купаца са стањем на да 31. децембра 2017. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству²¹.

За потраживања од купаца у земљи -правна лица (потрошачи гаса), послате су независне потврде салда са стањем на дан 31. децембра 2017. године у укупном износу од 45.633 хиљада динара, која су усаглашена у целости.

²⁰„Сл. гласник РС“, бр. 145/2014

²¹„Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

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

-у хиљадама динара-

Опис	Правна лица	Физичка лица	Правна и физичка лица-услуге	Укупно
Стања на дан 01.01.2017. године	66.996	8.680	200	75.876
Повећање исправке вредности на терет расхода	47	907	20	974
Наплаћена отписана потраживања у корист осталих прихода	(84)	(1.385)	(32)	(1.501)
Стање на дан 31.12.2017. године	66.959	8.202	188	75.349

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2017. године исказана је у износу од 75.349 хиљаде динара, од чега се на исправку вредности потраживања од купаца – правна лица односи 66.959 хиљада динара, исправку вредности потраживања од купаца – физичка лица односи 8.202 хиљаде динара и исправку вредности потраживања од купаца за услуге у износу од 188 хиљада динара.

Према рачуноводственим политикама, Предузеће је регулисало да ће извршити исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло више од 365 дана од дана доспећа. Одлуку о исправци доноси директор предузећа, а на основу предлога стручних служби.

Предузеће је у току 2017. године, извршило исправку вредности потраживања од купаца, правних и физичких лица на терет расхода периода у укупном износу од 974 хиљаде динара, о чему је донета одлука директора Предузећа од 26.априла 2018. године.Извршена је наплата раније отписаних потраживања од правних и физичких лица у укупном износу од 1.501 хиљада динара.

Налаз: Предузеће врши обрачун затезних камата на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима²² и чланом 2. Закона о затезној камати²³ који се евидентирају на рачуну друга потраживања, док је исправка вредности потраживања по основу затезне камате у износу од 13.089 хиљада динара евидентирана на рачуну исправке вредности потраживања од продаје, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁴.

²²"Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93 и "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља

²³"Сл. гласник РС", бр. 119/2012

²⁴"Сл. гласник РС", бр. 95/2014

Предузете мере у току ревизије: У поступку ревизије, у пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана исправка вредности других потраживања, а смањена исправка вредности потраживања од продаје за 13.089 хиљада динара, налогом за књижење број 120 од 04. Октобра 2018. године.

Ризик: Евидентирањем исправке вредности потраживања од затезних камата, супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

6.1.7. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова у пословним књигама Предузећа су исказана у укупном износу од 2.215 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 15 – Приказ потраживања из специфичних послова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Потраживања из специфичних послова-правна лица	958	1.893
Потраживања из специфичних послова-физичка лица	2.700	2.299
Свега	3.658	4.192
Исправка вредности потраживања из специфичних послова правна лица	(511)	(511)
Исправка вредности потраживања из специфичних послова физичка лица	(932)	(1.004)
Свега	1.443	1.515
Укупно	2.215	2.677

Потраживања из специфичних послова – правна и физичка лица исказана су у износу од 3.658 хиљада динара у целости се односе на ненаплаћена потраживања за уграђене гасне прикључке, а чине их потраживања из ранијих година у износу од 1.056 хиљаде динара и потраживања из 2017. године у износу од 2.602 хиљаде динара.

Налаз: Предузеће врши 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. Обрачун затезне камате по овом основу, Предузеће евидентира на рачуну друга потраживања, а исправка вредности потраживања за камату у износу од 388 хиљада динара, евидентирана је на рачуну исправке вредности потраживања из специфичних послова, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузете мере у току ревизије: У поступку ревизије, у пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана исправка вредности других потраживања, а смањена исправка вредности потраживања из специфичних послова за 388 хиљада динара, налогом за књижење број 117 од 04. Октобра 2018. године.

Ризик: Евидентирањем исправке вредности потраживања из специфичних послова по основу затезних камата, супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Потраживања из специфичних послова – правна лица у износу од 447 хиљада динара односе се на потраживања од следећих купаца:

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

Назив	2017.година
Еurogard-invest доо, Нови Сад	511
Трњић СМ доо, Сремска Митровица	310
Остали купци	137
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(511)
Укупно:	447

Налаз: Предузеће је потраживања по основу уговора о изградњи прикључака на дистрибутивну гасну мрежу у износу од 3.658 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.

Предузете мере у току ревизије: У поступку ревизије, у пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност потраживања од купаца, а смањена вредност потраживања из специфичних послова. за 3.658 хиљада динара, налогом за књижење број 112 од 04. Октобра 2018. године.

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

6.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 15.039 хиљада динара, а чине их:

Табела бр. 17 – Структура других потраживања

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања за камате	14.277	14.343
Потраживања од запослених	753	516
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	1.624
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	-	19.747

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	-	79
Остала краткорочна потраживања	51	5
Исправка вредности потраживања од запослених	(42)	(42)
Свега:	15.039	36.272

Потраживања за камате у износу од 14.277 хиљаде динара односе се на потраживања за обрачунату затезну камату на име обрачунатих доспелих потраживања за фактурисани гас и прикључке од физичких и правних лица у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати.

Потраживања од запослених у износу од 753 хиљаде динара у највећем делу обухватају потраживања од запослених за дати краткорочни зајам запосленима у износу од 713 хиљада динара одобрен по основу одлуке од новембра 2017. године, коју је донео директор Предузећа у складу са чланом 56. Колективног уговора.

Одлуком је предвиђена исплата зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника за 21 запосленог радника, на шест једнаких месечних рата, бескаматно, путем административне забране, при чему максималан износ зајма износи 60 хиљада динара по запосленом.

6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Табела бр. 18 - Стање готовинских еквивалената и готовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Текући (пословни) рачуни	153.654	109.061
Благајна	-	-
Девизни рачун	-	-
Укупно	153.654	109.061

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2017. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Стање на текућим пословним рачунима на дан 31.12.2017. године исказано у износу од 153.654 хиљада динара чине новчана средства на текућим рачунима код пословних банака.

Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2017. године.

Наплату утрошеног гаса од физичких и правних лица, Предузеће обавља преко благајне и текућих рачуна. Благајничко пословање обавља се преко динарске благајне, која се налази у седишту Предузећа. Готовинска средства из благајне уплаћују се свакодневно преко прелазног рачуна на пословне рачуне Предузећа.

6.1.10. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност, који је на дан 31.12.2017. године исказан у укупном износу од 6.703 хиљаде динара обухвата порез на додату вредност по интерном обрачуна по примљеној факури за децембар 2017. године од добављача ЈП „Србијагас“, Нови Сад

у износу од 6.564 хиљаде динара и ПДВ по примљеним фактурама за месец децембар 2017. године у износу од 139 хиљада динара, а који су евидентирани у пореској пријави за месец јануар 2018. године.

6.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења у износу од 117 хиљада динара односе се на претплате на стручне часописе у износу од 60 хиљада динара и потраживања од физичких лица за гасне прикључке из 2005. године за обрачунати порез на додату вредност.

6.1.12. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива, односно пасива исказане су у укупном износу од 13.007 хиљада динара, а приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела бр. 19 – Аналитички приказ потраживања/обавеза која чине ванбилансну евиденцију:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања/обавезе по уговорима за гасне прикључке- правна лица	2.329	3.268
Потраживања/обавезе по уговорима за гасне прикључке-физичка лица	10.678	11.221
Укупно:	13.007	14.489

Налаз: Предузеће је у ванбилансној евиденцији евидентирало потраживања/обавезе према потрошачима по основу учешћа у изградњи гасоводне мреже и прикључцима на гас у периоду од 1998. до 2017. године.

За већи број потрошача, физичких и правних лица у ванбилансним евиденцијама Предузећа евидентирана су потраживања/обавезе, при чему није утврђено да ли имају активан или пасиван статус, односно да ли су према закљученим уговорима, изграђени прикључци или уговори нису реализовани.

Због наведеног, потребно је да Предузеће предузме мере на утврђивању стања изграђених односно неизграђених гасоводних прикључака према закљученим уговорима са потрошачима и да на основу утврђеног чињеничног стања, спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

Ризик: Евидентирањем нереалних потраживања/обавеза у ванбилансним евиденцијама, постоји ризик од погрешних информација у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да предузме мере ради утврђивања стања изграђених односно неизграђених гасоводних прикључака према закљученим уговорима са потрошачима и да на основу утврђеног чињеничног стања, спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

6.1.13. Капитал

Укупан капитал исказан у укупном износу од 578.533 хиљада динара на дан 31. децембра 2017. године у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

Табела бр. 20 – Структура капитала

Назив	2017. година	2016. година
Основни капитал		
Новчани улог оснивача	1	1
Државни капитал по процени из 2013.г	458.842	458.842
Свега основни капитал:	458.843	458.843
Резерве	61.934	53.366
Нераспоређена добит из ранијих година	38.515	42.547
Нераспоређена добит текуће године	19.241	17.134
Свега:	57.756	59.681
Укупно:	578.533	571.890

Основни капитал

Основни капитал Предузећа у износу од 458.843 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 „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 023-88/2013-I коју је дана 11. јуна 2013. године донела Скупштина града Сремска Митровица.

Доношењу поменуте Одлуке, претходило је сачињавање акта о Процени неновчаног улога у ЈП за дистрибуцију гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица са стањем на дан 01. јануара 2013. године, односно процена капитала, коју је извршило предузеће за економско-финансијске анализе, консалтинг и информационе системе „FACTIS“ доо, Београд.

Према наведеном акту, сврха ове процене основног капитала је усклађивање са Законом о јавним предузећима, 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 „Срем-гас“ Сремска Митровица, Скупштина општине Сремска Митровица је дала сагласност, доношењем Решења о давању сагласности број 023-88/2013-I дана 11. јуна 2013. године.

Према Одлуци о промени оснивачког акта, основни капитал (државни капитал) у вредности од 458.843 хиљада динара представља 100% власништво Града Сремска Митровица.

Увидом у књиговодствену документацију, утврђено је да вредност основног капитала (неновчаног улога) у вредности од 458.842 хиљаде динара, на дан 31.12.2017. године чини:

-остали основни капитал, пре процене из 2013. године који чине улози физичких и правних лица за изградњу гасне мреже и прикључке на гасну мрежу у периоду од 1998. до 2006. године у износу од 351.622 хиљаде динара са припадајућом законском ревалоризацијом капитала до 2004. године од 97.529 хиљада динара, односно укупно 449.151 хиљада динара

-увећање државног капитала по процени из 2013. године у износу 9.691 хиљада динара

На основу закључених уговора о учешћу у изградњи гасоводне мреже и прикључцима на гас, физичка и правна лица су у периоду од 1998. до 2006. године, према расположивој документацији уплатила Предузећу 351.622 хиљада динара, која су у том периоду евидентирана у оквиру осталог капитала. Према одредбама наведених уговора, осим права на прикључак на гасну мрежу, по основу извршених улагања, улагачи стичу право да у поступку својинске трансформације уложена средства претворе у капитал Предузећа. До 2004. године, Предузеће је вршило ревалоризацију ових улога, као законску ревалоризацију основног капитала у укупном износу од 97.529 хиљада динара, тако да укупни улози са ревалоризацијом износе 449.151 хиљада динара.

Након тога, 2013. године, „Фацтис“ доо Београд, ради усклађивања са Законом о јавним предузећима врши процену основног капитала, којом се узимајући у обзир вредност наведених улога заједно са ревалоризацијом од укупно 449.151 хиљаду динара, проценом додатно повећава вредност основног капитала за ефекат повећања процењене вредности гасне мреже коју Предузеће користи, у износу од 9.691 хиљада динара, тако да узимајући у обзир и почетни новчани улог оснивача од 1.000 динара, оснивачки улог износи 458.843 хиљада динара. Након извршене процене, Скупштина града Сремска Митровица доноси Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта, којом се утврђује висина оснивачког улога у Предузеће која одговара процењеној вредности овог улога од 458.843 хиљаде динара, а коју Предузеће евидентира у пословним књигама на рачуну основног капитала и којом се искњижавају раније исказани удели физичких и правних лица по основу учешћа у изградњи гасоводне мреже, на рачуну осталог основног капитала и преносе се заједно са утврђеним ефектом процене на основни капитал, који је као такав утврђен проценом и одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Скупштине града Сремска Митровица.

Затим се код Агенције за привредне регистре у јулу 2013. године региструје основни капитал којег чини неновчани улог у вредности од 458.842 хиљаде динара и новчани улог у износу 1.000 динара, односно укупно 458.843 хиљаде динара, као власништво 100% Града Сремска Митровица. На овај начин су претходно евидентирани удели физичких и правних лица, који су учествовали у изградњи гасне мреже искњижени из пословних књига Предузећа.

У Регистар привредних субјеката, уписан је основни капитал у новчаном износу од 1.000,00 динара и неновчани капитал у износу од 458.842.009,00 динара.

Списак средстава који чине неновчани улог, наведен у Одлуци о изменама и допунама оснивачког акта Скупштине града Сремска Митровица садржи мреже на коришћењу, према уговору са оснивачем, у вредности од 450.513.431 динара. Наведено није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини.

Мреже на коришћењу, које су унете као неновчани улог оснивача Предузећа, Града Сремска Митровица, у јавној својини су, а Предузећу је посебним уговором са оснивачем, дато право да мрежу користи у обављању своје делатности утврђене оснивачким актом.

Одредбама члана 42. Закона о јавној својини прописано је да јединице локалне самоуправе не могу улагати у капитал јавних предузећа мреже које могу бити

искључиво у јавној својини, а чланом 6. Закона о јавним предузећима је прописано да Оснивачки акт садржи податке о износу основног капитала, као и опису, врсти и вредности неновчаног улога.

Чланом 19. став 1. тачка 3) истог Закона прописано је да су корисници ствари у јавној својини јавна предузећа, друштва капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и њихова зависна друштва, на основу уговора закљученог на основу акта надлежног органа, а којим нису пренете у својину тог јавног предузећа, односно друштва.

Чланом 21. став 1. истог Закона прописано је да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Чланом 10. Закона о јавним предузећима прописано је да имовину јавног предузећа чини право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства и друга имовинска права која су пренета у својину јавног предузећа у складу са законом, укључујући и право коришћења на средствима у јавној својини.

Гасна мрежа, чији је носилац права јавне својине Град Сремска Митровица, поверена је на коришћење Предузећу, без накнаде, на неодређено време, по закљученом Уговору о давању на коришћење дистрибутивне мреже, од 31. марта 2017. године, на основу Решења Скупштине Града Сремска Митровица од 23. новембра 2016. године.

Предузеће у оквиру имовине, на позицији некретнине, постројења и опрема исказује процењену, односно неамортизовану вредност наведене гасоводне мреже, а у оквиру капитала, на позицији основног, односно државног капитала процењену вредност оснивачког улога од 458.843 хиљада динара.

Одредбе члана 10. Закона о јавним предузећима као и члан 17. Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ од 21.10.2016. године, нису у складу са чланом 14. став 3 Закона о јавној својини, према којем локалне самоуправе као носиоци права јавне својине, не могу пренети јавним предузећима право коришћења на стварима у јавној својини.

Налаз: Основни капитал исказан у пословним књигама Предузећа у износу од 458.843 хиљада динара утврђен Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица није у складу са Законом о јавној својини. 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 претходно процењена вредност гасоводне мреже дате на коришћење Предузећу према Уговору са оснивачем у вредности од 450.513 хиљада динара није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини, по коме се мреже не могу улагати у капитал Предузећа.

Такође, поједине одредбе Уговора о давању на коришћење дистрибутивне мреже Јавном предузећу за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, према којима Предузеће у својим пословним књигама у оквиру имовине, на позицији некретнине, постројења и опрема исказује вредност наведене гасоводне мреже коју је добило од града Сремска Митровица на коришћење и обрачунава амортизацију исте, нису у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима нити су у складу са чланом 14., 18, 19 и 21. Закона о јавној својини.

Ризик: Евидентирањем имовине и капитала, на начин који није у складу са Законом о јавној својини и Законом о јавним предузећима, постоји ризик од нереалног исказивања имовине и капитала у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања вредности имовине односно имовинских права која се уносе као оснивачки улог у капитал Предузећа, у складу са Законом о јавним предузећима и Законом о јавној својини, као и ради усклађивања Уговора о давању на коришћење дистрибутивне мреже Јавном предузећу за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица са Законом о јавној својини.

Налаз: Предузеће, у билансу стања на дан 31.12.2017. године, није исказало обавезе које се могу конвертовати у капитал 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 губитка ранијег периода за исти износ. Ова улагања су у пословним књигама, до процене вредности капитала и измене оснивачког акта Скупштине града Сремска Митровица била евидентирана на рачуну осталог основног капитала. Поред тога, Предузеће није, према уговорима по основу уложених средстава за изградњу гасне мреже и прикључака на гасну мрежу, извршило обрачун вредности прикључака на дистрибутивну гасну мрежу за потрошаче који су извршили наведена улагања и ефекте по том основу исказало у пословним књигама.

Предузете мере у току ревизије: У поступку ревизије, у пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност обавеза које се могу конвертовати у капитал, на терет губитка из ранијег периода за 351.622 хиљада динара, налогом за књижење број 115 од 04. октобра 2018. године.

Ризик: Не евидентирањем обавеза према физичким и правним лицима по основу уложених средстава за изградњу гасне мреже и прикључака на гасну мрежу постоји ризик од неистинитог и необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун вредности изграђених прикључака на дистрибутивну мрежу, према уговорима са потрошачима који су извршили улагања ради изградње дистрибутивне гасне мреже и утврђене ефекте исказе у пословним књигама у корист нераспоређеног добитка ранијих година, а на терет обавеза које се могу конвертовати у капитал.

Резерве

Резерве које су исказане у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 61.934 хиљада динара чине у целоти статутарне резерве.

Статутарне резерве су повећане у 2017. години за износ од 8.568 хиљада динара по основу распоређивања остварене добити из 2016. године, на основу Одлуке Надзорног одбора од 06. марта 2017. године.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак од 57.756 хиљада динара односи се на добитак остварен у ранијим годинама у износу 38.515 хиљада динара и добитак остварен у текућој години у износу 19.241 хиљаду динара.

Табела бр. 21 – Промене на рачуну нераспоређеног добитка

Опис	2017. година	2016. година
Стање 01. јануара	59.681	42.547
Остварена добит из 2016. године	-	17.134
- резервисања за јубиларне награде до 2016. године	(2.166)	-
- резервисања за отпремнине до 2016. године	(1.866)	-
Исплата дела остварене добити оснивачу из 2016. године	(8.567)	-
Пренос дела остварене добити у резерве из 2016. године	(8.567)	-
Нераспоређени добитак ранијих година	38.515	-
Остварена добит текуће године	19.241	-
Стање 31.децембра	57.756	59.681

Нераспоређени добитак на дан 1. јануара 2016. године у износу 42.547 хиљада динара је формиран у целости по основу прекњижавања евидентираних примљених донација (субвенција за гасификацију) у периоду од 2002. до 2008. године са рачуна одложени приходи и примљене донације, у складу са захтевима Одељка 35 – Прелазак на МСФИ за МСП и параграфом 24.4 Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП.

Одлуком Надзорног одбора од 06. марта 2017. године (на коју је оснивач дао сагласност 31.маја 2017. године) 50% остварене добити у 2016. години, односно 8.567 хиљада динара распоређено је оснивачу – граду Сремска Митровицаа, а уплата је извршена 31. јула 2017. године, а преосталих 50% остварене добити у 2016. години, односно 8.567 хиљада динара је распоређено у резерве.

У финансијским извештајима Предузећа за 2017. годину, нето добитак је исказан у износу од 19.241 хиљаду динара.

Одлуком Надзорног одбора од 16. маја 2018. године, (на коју је оснивач дао сагласност 25. маја 2018. године) 50% остварене добити у 2017. години, односно 9.620 хиљада динара распоређено је оснивачу – граду Сремска Митровица, а уплата је извршена 26. јуна 2018. године у износу од 5.000 хиљада динара, односно 19. јула 2018. године у износу од 4.620 хиљада динара, а преосталих 50% остварене добити у 2017. години, односно 9.621 хиљада динара је распоређено у резерве.

6.1.14. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2017. године исказана у износу од 5.711 хиљада динара односе се на:

Табела бр. 22 – Стање дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Опис	2017. година
Резервисања за накнаде и др. бенефиције-отпремнине	3.230
Резервисања за накнаде и др. бенефиције-јубиларне награде	2.481
Укупно:	5.711

Обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима је вршен у складу са МСФИ за МСП Одељак 28 - Примања запослених. Актуарски обрачун је сачинио овлашћени актуар. Надзорни одбор је дана 28. фебруара 2018. године усвојио актуарски обрачун на основу којег су извршена књижења у пословним књигама.

Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2017. години приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела бр. 23 – Приказ промена дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив резервисања	Износ
Корекције на рачуну нераспоређеног добитка ранијих година и одложених пореских средстава	
Формирана резервисања за отпремине за 2016. годину	2.547
Формирана резервисања за јубиларне награде за 2016. годину	2.196
Свега	4.743
Додатна резервисања извршена на терет расхода периода	1.106
Искоришћена резервисања у току периода	(138)
Укупно	5.711

Предузеће је вршило актуарски обрачун садашње вредности отпремнина за одлазак у пензију у складу са МСФИ за МСП, одељак 28 - Примања запослених, на дан 31.12.2017. године. За износ извршених резервисања у 2017. години повећани су расходи периода у пословним књигама Предузећа у износу од 1.106 хиљада динара и приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 138 хиљада динара.

6.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2017. године износе 77.734 хиљаде динара и чине их:

Табела бр. 24 – Приказ обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Примљени аванси, депозите и кауције	3.709	-
Добављачи у земљи	74.025	72.876
Укупно:	77.734	72.876

Примљени аванси

Обавезе за примљене авансе у износу од 3.709 хиљада динара се односе на примљени депозит као средство обезбеђења плаћања по основу Уговора о снабдевању природним гасом, закљученог са „Cooper Standard Srbija“ доо, Сремска Митровица, дана 28. децембра 2016. године у износу од 3.700 хиљада динара и претплату за извршене услуге, по основу Уговора о изградњу групног прикључка, закљученог са „Anras investment“ доо, Сремска Митровица дана 17. маја 2017. године.

Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи за фактурисане обавезе на дан 31. децембра 2017. године исказане су у износу од 74.025 хиљада динара, а приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела бр. 25 - Аналитички приказ обавеза према добављачима

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
ЈП Србијагас, Нови Сад	65.640
Konvex gasna i vodo tehnika доо, Земун	4.201
Боар доо, Сремска Мировица	859
Gaateх доо, Инђија	815
Еврогеоматика доо, Београд	681
Мол Србија доо, Београд	199
Остали добављачи	1.630
Укупно:	74.025

Измиривањем новчаних обавеза према добављачима у законским роковима (45 односно 60 дана од дана пријема фактуре), Предузеће је поступило у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

На дан 31. децембра 2017. године Предузеће је усагласило своје обавезе према добављачима у земљи.

6.1.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у износу од 9 хиљада динара у целости се односе на претплате по основу извршених услуга изградње гасних прикључака од физичка лица из ранијих година.

6.1.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 19.987 хиљада динара чине неизмирене обавезе на дан 31. децембра 2017. године, које су утврђене као разлика између пореза на додату вредност по издатим рачунима купцима и примљеним рачунима од добављача за месец децембар 2017. године у износу од 13.410 хиљада динара, а која је плаћена у јануару 2018. године.

Преостали износ од 6.577 хиљада динара обухвата порез на додату вредност по интерном обрачуну по примљеној фактури за децембар 2017. године од добављача ЈП „Србијагас“, Нови Сад у износу од 6.564 хиљаде динара, као и обрачунати порез на додату вредност за утврђени расход по попису у износу од 13 хиљада динара, који је евидентиран у пореској пријави за месец јануар 2018 године.

6.1.18. Обавезе за порез из резултата

Обавезе за порез из резултата у износу од 550 хиљада динара односе се на обрачунати порез на добит за 2017. годину, који је плаћен у 2018. години.

6.1.19. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 32 хиљаде динара односе се на обавезе за финансирање запошљавања инвалида за месец децембар 2017. године.

6.1.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2017. године износе 82.146 хиљада динара, а чине их:

Табела бр. 26 – Приказ пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
Пасивна временска разграничења:	2017. година	2016. година
Унапред наплаћени приходи	2.210	1.809
Остала пасивна временска разграничења	79.837	76.259
Остале разграничене обавезе	99	622
Укупно:	82.146	78.690

Унапред наплаћени приходи у износу од 2.210 хиљада динара у целости се односе на део укалкулисаних трошкова везаних за изградњу индивидуалних и групних прикључака за правна и физичка лица у периоду од 2010 до 2017. године, који нису фактурисани од стране других јавних предузећа и служби, а чине их трошкови прибављања сагласности на прикључење, таксе, трошкови издавања употребне дозволе и други трошкови, који нису фактурисани у тренутку активирања гасног прикључка и закључења Анекса уговора са корисником гасног система.

Остала пасивна временска разграничења у износу од 79.837 хиљада динара се односе на фактурисане услуге изградње гасних прикључака правним и физичким лицима, по основу закључених уговора са потрошачима о изградњи кућних гасних прикључака у периоду од 2007 до 2017. године, уз умањење за износ садржаног пореза на додату вредност.

Услуге изградње гасних прикључака, које садрже вредност опреме, утрошеног материјала и извршених услуга на изградњи, Предузеће је евидентирало на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, све до момента активирања опреме, а укидање осталих пасивних разграничења у корист прихода, вршено је сразмерно обрачунатој амортизацији некретнина, постројења и опреме, исказаних по том основу.

Налаз: Предузеће је од 2007. до 2017. године извршило услуге изградње гасних прикључака на основу уговора о изградњи гасних прикључака који по својој суштини представљају уговоре о пружању услуга. Предузеће је ове услуге изградње гасних прикључака исказивало у оквиру пасивних временских разграничења, а није као приходе од пружања услуга, у складу са параграфом 23.14 Одељка 23 Приход МСФИ за МСП, којим је утврђено када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештјног периода.

Због наведеног, Предузеће је на дан 31.12.2017. године више исказало пасивна временска разграничења у износу од 79.837 хиљада динара, а мање нераспоређени добитак ранијих година за 72.506 хиљада динара као и нераспоређени добитак текуће године за 7.331 хиљада динара.

Предузете мере у току ревизије: У поступку ревизије, у пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност нераспоређеног добитка ранијег периода, а смањена вредност пасивних временских разграничења за 79.837 хиљада динара, налогом за књижење број 118 од 04. Октобра 2018. године.

Ризик: Непримеривањем МСФИ за МСФ у вези са исказивањем услуга изградње прикључака за гас постоји ризик од нереалног приказивања финансијског резултата у пословним књигама Предузећа, односно необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Остале разграничене обавезе у износу од 99 хиљада динара у највећем делу се односе на претходни ПДВ-а по основу авансног рачуна од добављача ОД-ЈУ доо, Ириг из месеца новембра 2017. године у износу од 87 хиљада динара.

6.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2017. години остварило нето добитак у износу од 19.241 хиљаду динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 634.398 хиљада динара и укупних расхода у износу од 613.423 хиљада динара, а који је умањен за одложене пореске расходе периода у износу од 3.240 хиљада динара и увећан за одложене пореске приходе периода у износу од 1.506 хиљада динара.

У сегментима пословних и финансијских прихода исказан је добитак, док се у сегменту осталих прихода, 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 бр. 27 - Преглед прихода, расхода и резултата пословања

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	627.029	609.421	17.608
Финансијски	5.162	60	5.102
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер фер вредности кроз биланс успеха	-	1.053	(1.053)
Остали	2.207	2.889	(682)
Добитак из редовног пословања	634.398	613.423	20.975
Порески расход периода			(3.240)
Одложени порески приход периода			1.506
Нето добитак			19.241

6.2.1. Пословни приходи

Структура пословних прихода дата је следећом табелом:

Табела бр. 28 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје робе	621.330	522.947
Приходи од услуга	1.890	1.261
Други пословни приходи	3.809	3.610
Укупно:	627.029	527.818

Пословни приходи у 2017. години остварени су износу од 627.029 хиљада динара, што је за 7 % више у односу на планиране, а за 19 % више су реализовани у односу на 2016. годину.

Предузеће је приходе од продаје робе и приходе од продаје производа и услуга у 2017. години, евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у 2017. години износе 621.330 хиљада динара и чине их:

Табела бр. 29 - Преглед прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Приходи од продаје гаса - енергент	585.214
Приходи од продаје гаса - капацитет	29.703
Приходи од продаје гаса - накнада по месту испоруке (ПМИ)	6.413
Укупно:	621.330

ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица као енергетски субјект обавља послове дистрибуције и управљања дистрибутивним системом за природни гас, изградње дистрибутивне гасне мреже, јавно снабдевање природним гасом на територији Града Сремска Митровица и снабдевање природним гасом, на основу лиценци за обављање енергетске делатности, издатих од Агенције за енергетику Републике Србије и закљученог Уговора са Градом Сремска Митровица о давању на коришћење дистрибутивне мреже јавном предузећу за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица.

У оквиру делатности управљања дистрибутивним системом, Предузеће обавља послове изградње и одржавања гасоводне мреже у граду и приградским насељима града Сремска Митровица.

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

Табела бр. 30 – Групе купаца

Категорије купаца	Групе купаца
Категорија 1 $p < 6 \text{ bar}$	Мала потрошња
	Ванвршна потрошња К1
	Равномерна потрошња К1
	Неравномерна потрошња К1
Категорија 2 $6 \leq p \leq 16 \text{ bar}$	Ванвршна потрошња К2
	Равномерна потрошња К2
	Неравномерна потрошња К2

Испорука гаса, цене гаса и задужење купаца је регулисано Законом о енергетици, Уредбом о условима за испоруку природног гаса, Правилима о раду дистрибутивног система, Методологијом за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање и Одлуком о утврђивању цена за продају природног гаса за јавно снабдевање.

Цене природног гаса одређују се у складу са Тарифним системом за обрачун природног гаса, које су исказане по тарифним ставовима 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 коју јавни снабдевач планира да продаје купцима (стамбени и пословни потрошачи) и изражава се у m^3 ;

-Тарифни елемент „капацитет“ се утврђује на основу максималних дневних потрошњи купаца које снабдева јавни снабдевач.

-Тарифни елемент „накнада по месту испоруке“, утврђује се као број места испоруке на којима јавни снабдевач продаје природни гас у регулаторном периоду. Он се утврђује као аритметички просек броја места испоруке на почетку и на крају регулаторног периода.

На фактурисање испорученог гаса примењује се Одлука о цени природног гаса за јавно снабдевање, коју је донео Надзорни одбор 22. новембра 2016. године. Агенција за енергетику Републике Србије донела је одлуку о давању сагласности на Одлуку о цени природног гаса за јавно снабдевање број 725/2016-Д-И/1, од 25. новембра 2016. године. Цена природног гаса за јавно снабдевање мењала се у 2017. години и на ту цену је Агенција за енергетику Републике Србије, дала сагласност одлуком број 496/2017-Д-И/4 од 31. августа 2017. године. Предузеће је 5. септембра 2014. године донело одлуку о цени приступа систему за дистрибуцију природног гаса, а која мењала у 2017. години и на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност 31. августа 2017. године. За потрошаче који троше прео 100.000 м³ гаса годишње, Предузеће је донело одлуку о комерцијалном пословању са калкулацијом продајне цене природног гаса на слободном тржишту за квалификоване купце, дана 28.12.2016. године под бројем 414-2/16.

Губици гаса

Губици гаса на гасоводној мрежи, у 2017. 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 93.973 м³, 2017 годину 0,5 % од укупно испоручене количине гаса.

Као разлог због којег се јавља разлика између испоручене и фактурисане количине гаса, који је Предузеће обелоданило у Извештају о пословању за 2017. годину, наведена је дозвољена грешка приликом мерења протока гаса за веће потрошаче, део потрошње се мери мерачима без температурног компензатора и крађа гаса.

6.2.1.2. Приходи од услуга

Приходи од услуга исказани у износу од 1.890 хиљада динара настали су обављањем допунских делатности Предузећа и односе се на следеће приходе:

Табела бр. 31 – Аналитички приказ прихода од услуга

Назив	2017. година
Приходи од услуга израде гасних прикључака	682
Приходи од издавања сагласности, технички прегледи и овере	516
Приходи од услуга мрежарине	156
Приходи од осталих услуга (прво пуштање, мењање флексибилних црева, обустава испоруке и сл.)	536
Укупно:	1.890

Наведене услуге Предузеће фактурише правним и физичким лицима по важећем Ценовнику материјала, трошкова прикључења и услуга дистрибуције број 229-2/14 који је донео Надзорни одбор Предузећа 22. августа 2014. године.

6.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи остварени у износу од 3.809 хиљада динара односе се на:

Табела бр. 32 – Приказ других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Приходи по уговорима за гасификацију	3.809
Укупно:	3.809

Приходи по уговорима за гасификацију исказани су у износу од 3.809 хиљада динара, а чине их приходи по основу закључених уговора са потрошачима о изградњи кућних гасних прикључака.

Цене израде гасних прикључака по којима Предузеће фактурише своје услуге потрошачима регулисане су Одлуком о утврђеним износима трошкова типског прикључка број 60-6/17 коју је донео Надзорни одбор Предузећа дана 26. јануара 2017. године, а на који Скупштина града Сремска Митровица није дала сагласност.

Предузеће је 05.октобра 2018.године поднело захтев за давање сагласности на одлуку Надзорног одбора о утврђеним износима трошкова типског прикључака на гас.

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 2017. години, Предузеће је склопило 116 уговора о изради гасних прикључака са потрошачима на територији општине Сремска Митровица.

Налаз: Предузеће услуге изградње гасних прикључака потрошачима фактурише на основу Одлуке о утврђеним износима трошкова типских прикључака број 60-6/17 од 26.01.2017. године и број 425-2/17 од 22.12.2017. године које је усвојио Надзорни одбор и за које Предузеће није имало сагласност оснивача, Скупштине града Сремска Митровица, у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

Предузете мере у току ревизије: Предузеће је у новембру 2018. године прибавило сагласност оснивача на ценовник за услуге изградње гасних прикључака, у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

Ризик: Остварујући приходе од изградње гасних прикључака по ценама на које није прибављена сагласност оснивача, постоји ризик од неоснованог фактурисања, односно не обезбеђивања заштите општег интереса.

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 609.421 хиљаду динара, а чине их следећи расходи:

Табела бр. 33 – Аналитички приказ структуре пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Набавна вредност продате робе	514.905	413.870
Приходи од активирања учинака	(345)	(259)
Трошкови материјала	8.354	6.285
Трошкови горива и енергије	2.805	2.304
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	40.686	41.192
Трошкови производних услуга	12.106	10.133
Трошкови амортизације	21.038	20.026
Трошкови дугорочних резервисања	1.107	-
Нематеријални трошкови	8.765	7.770
Укупно:	609.421	501.321

6.2.2.1.Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе износи 514.905 хиљада динара и односи се на набавну вредност продатог гаса у 2017. години.

У току 2017. године, укупна преузета количина природног гаса од ЈП „Србијагас“, Нови Сад, износила је 18.272.713 м³.

Предузеће је у току 2017. године набављало гас за јавно снабдевање од ЈП „Србијагас“ Нови Сад, који је Решењем Владе Републике Србије о одређивању снабдевача који ће снабдевати јавне снабдеваче природним гасом из децембра 2016.године и закљученог уговора о снабдевању, путем месечних фактура од ЈП „Србијагас“, Нови Сад и књижних одобрења уз поменуте фактуре. По основу књижних одобрења врши се умањење фактурисаних износа за испоручен природни гас. Фактуре и књижна одобрења су овераване и евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Цене по којима је Предузећу, као јавном снабдевачу, фактурисан испоручени природни гас за јавно снабдевање у току 2017. године, од стране ЈП „Србијагас“, Нови Сад, кретале су се од 266,88 УСД/1000/См³ до 298,71 УСД/1000/См³. За наведене цене природног гаса, у току 2017. године, Предузеће, према објашњењу руководства, од снабдевача ЈП „Србијагас“, Нови Сад, није добило ни једно обавештење којим се јасно приказују промене варијабилног и фиксног дела планске цене природног гаса која је основ за обрачун наведених цена гаса. Предузеће је према презентованој документацији, у децембру 2016. године добило обавештење од снабдевача ЈП „Србијагас“, Нови Сад да ће цена гаса за јавно снабдевање од 01. јануара 2017. године износити око 274.52 УСД/1000/См³, и да је иста формирана на основу кретања цена деривата нафте на светском тржишту, тендеција раста кусра УСД и смањеног обима испоруке природног гаса у 2017. годину од добављача „Нафтна индустрија Србије“ ад, Нови Сад.

Агенција за енергетику Републике Србије је јавним снабдевачима природног гаса, међу којима је и Предузеће, упутила допис према коме Агенција не располаже подацима о променљивој и фиксној компоненти цене природног гаса на основу којих ће снабдевач-ЈП „Србијагас“, Нови Сад да утврђује продајну цену гаса за јануар 2017. године, па није у могућности да утврди испуњеност критеријума за промену цене природног гаса за

јавно снабдевање по којој Предузеће фактурише утрошени природни гас крајњим корисницима.

6.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходе од активирања учинака и робе који су исказани у износу од 345 хиљада динара чине приходи од израде гасних прикључака и дистрибутивне мреже, у сопственој режији, а обухватају вредност утрошеног материјала и рада.

6.2.2.3. Трошкови материјала

Табела бр. 34 – Структура трошкова материјала

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за израду	3.823	677
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.961	3.154
Трошкови резервних делова	289	563
Трошкови једнократног отписа алата	2.281	1.891
Укупно	8.354	6.285

-у хиљадама динара-

Трошкови материјала планирани су у Програму пословања у износу 8.117 хиљаде динара, а остварени су у износу 8.354 хиљада динара.

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 3.823 хиљаде динара, а односе се највећим делом на трошкове одржавања гасних прикључака и трошкове резервних делова у износу од 3.692 хиљаде динара.

Трошкови осталог материјала (режијски) исказани су у износу 1.961 хиљада динара, а односе се на трошкове потрошног материјала у износу од 151 хиљада динара, канцеларијског материјала од 498 хиљада динара, трошкове материјала за одржавање хигијене од 547 хиљада динара, стручне литературе (преплата на правну базу „Параграф лек“) у износу од 289 хиљада динара и трошкове набавке ХТЗ опреме у износу од 476 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу 289 хиљада динара, а односе се на трошкове утрошених делова за возила од добављача „Servis Euro-Car“ Сремска Митровица и „Стојанов“ доо Нови Сад.

Трошкови једнократног отписа алата исказани су у износу од 2.281 хиљада динара, а највећим делом односе се на отпис сетова у износу од 1.657 хиљада динара, које Предузеће у моменту стављања у употребу признаје као трошак периода у целини, што је у складу са чланом 5. Правилника о рачуноводственим политикама.

6.2.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су износу од 2.805 хиљада динара, односе се на трошкове нафтних деривата, топлотне и електричне енергије.

Трошкови нафтних деривата исказани у износу од 1.933 хиљада динара обухватају трошкове горива за радне машине и путничка возила.

Набавка горива је извршена у поступку јавне набавке мале вредности од добављача „Мол Србија“ доо, Београд, по закљученом уговору број 125/12 од 15. марта 2017. године и од добављача „Еко-Петрол“ доо по уговору из 2016. године.

Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године поседовало 14 путничких возила и 4 радне машине. Коришћење возила евидентира се путним налозима и прилозима уз исте, путем уписавања пређене километраже и кретања возила, места доласка и одласка. Предузеће сачињава месечне прегледе о ангажованости возила (службених возила и радних машина), са подацима о пређеној километражи и потрошњи горива по возилу.

Предузеће је 2016. године донело Правилник о условима и начину коришћења моторног горива у службеним возилима са нормативима за потрошњу горива.

Трошкови топлотне енергије исказани у износу од 479 хиљада динара односе се на трошкове топлотне енергије по фактурама добављача ЈКП “Топлификација“ Сремска Митровица.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу 393 хиљада динара по рачунима ЈП. ЕПС, Београд.

6.2.2.5..Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, Програмом пословања за 2017. годину, планирани су у износу од 45.268 хиљада динара, а у поменутој години износили су 40.686 хиљада динара.

Табела бр. 35 - Структура трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода
- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	29.328	30.227
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.946	5.111
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	2.014	2.505
Остали лични расходи и накнаде	4.398	3.349
Укупно	40.686	41.192

Предузеће је у 2017. године имало просечно 35 запослена лица. На дан 01. јануар 2017. године Предузеће је имало 36 запослена и то 30 на неодређено и 6 на одређено време, а на дан 31. децембар 2017. године имало је 35 запослених и то 30 на неодређено и 5 на одређено време.

На основу члана 6. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину и члана 35. тачка 7. Статута Града Сремска Митровица, Скупштина Града Сремска Митровица донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организациним облицима који чине систем јавног сектора Града Сремска Митровица за 2015. годину, 04. фебруара 2016. године као

и измену поменуте одлуке 15. септембра 2016. године којом је одређено да Предузеће може имати максимално 32 лица на неодређено време. Број запослених у Предузећу, у току 2017. године, био је у складу са поменутом Одлуком и наведеним законима.

У току 2017. године додатно су запослена два радника у Предузећу и то по основу заснивања радног односа на одређено време.

Предузеће је по основи броја запослених, а у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, у 2017. години, имало обавезу да има запослену једну особу са инвалидитетом. Како у поменутом периоду у Предузећу није било запослених особа са инвалидитетом вршена је уплата средстава, утврђених чланом 24. Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁵ чиме је Предузеће испунило своју обавезу предвиђену поменутиим законом.

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада за 2017. годину, према финансијским извештајима Предузећа, износе 29.328 хиљада динара.

Табела бр. 36 - Структура трошкова зарада и накнаде зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2017. година
Основна зарада за време проведено на раду	14.016
Накнада трошкова за исхрану у току рада	4.803
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.290
Накнада зараде за време годишњег одмора	1.855
Увећана зарада за минули рад	1.033
Зарада за радни учинак - радни допринос	716
Додатак за годишњи одмор	653
Накнада зараде на дан државног празника	591
Накнада зараде за плаћено одсуство	244
Накнада за службени пут	120
Продужени рад	102
Накнада за боловање до 30 дана	62
Накнада зараде за рад на дан празника	42
Рад по времену -2	36
Додатак до минималне бруто зараде	35
Рад недељом	29
Рад ноћу	1
Трошкови разлике за уплату у буџет по основу умањења зарада за 10%	1.700
Укупно	29.328

Законом о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105. став 1. Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

²⁵ "Сл. гласник РС", бр. 36/2009 и 32/2013

Основна зарада запосленог представља производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда часова. Основна зарада у Предузећу, за време проведено на раду, као производ вредности радног часа и месечног фонда часова, у току 2017. године, износила је 14.624,86 динара бруто и обрачуната је у складу са чланом 5. Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. За запослене чија је основна нето зарада, за пуно радно време, пре почетка примене Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава била нижа од 25 хиљада динара није извршено умећење основне зараде, односно поступљено је у складу са чланом 5. став 2. поменутог закона.

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2017. године вршио се на основу Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године и Правилника о систематизацији радних места у ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица број 245/14 из 2014. године. Поменути Правилником о систематизацији радних места у ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица утврђени су и коефицијенти за обрачун зарада за 24 систематизована радна места у Предузећу са распоном коефицијената од 2 до 5,5.

Налаз: Колективним уговором код послодавца који је био у примени у 2017. години, нису утврђени коефицијенти за радна места као елемент за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду, већ су исти утврђени Правилником о систематизацији радних места којег доноси Директор Предузећа, на који је дата сагласност оснивача.

Ризик: Уколико Предузеће у складу са Законом о раду не уреди општим актом сва права, обавезе и одговорности на начин како је то истим законом прописано постоји ризик да оснивач нема контролу над елементима на основу којих се врши обрачун и исплата зарада.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да иницира измену Колективног уговора код послодавца на начин да се Колективним уговором утврде елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Накнада трошкова за исхрану у току рада за 2017. годину износи 4.803 хиљада динара. Ова накнада одређена је чланом 51. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године у висини до 20 процената просечне месечне зараде у Републици, за дане проведене на раду, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Налаз: Појединачна накнада трошкова за исхрану, за сваки месец у 2017. години, износила је 14.041 динара у бруто износу по раднику, ако је радник све радне дане у току месеца провео на раду. Предузеће у току 2017. године није вршило месечно усклађивање предвиђеног и обрачунатог, односно исплаћеног износа ових накнада са просечном месечном зарадом у Републици на начин како је то предвиђено чланом 51. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године. Поменути чланом предвиђено је да се накнада трошкова за исхрану исплаћује за дане проведене на раду, у висини до 20 процената просечне месечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Због наведеног, Предузеће је у 2017. години, накнаду трошкова за исхрану у току рада, обрачунало и исплатило више, у бруто износу од 302 хиљада динара.

Предузете мере у току ревизије: Предузеће је у поступку ревизије, обрачуном зарада за септембар 2018. године исправило наведену неправилност, односно ускладило обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада са одредбама члана 51. став 1. тачка 7) Колективног уговора код послодавца.

Ризик: Обрачун накнада трошкова за исхрану у току рада који није у складу са одредбама Колективног уговора ствара ризик од настанка неоснованих трошкова за Предузеће.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у току 2017. године, износи 3.290 хиљада динара, односно 8.330 динара бруто по раднику за сваки месец.

Налаз: Износ накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора утврђује се на основу члана 51. став 1. тачка 7) Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године којим је предвиђено право на регрес за коришћење годишњег одмора, ако запослени има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана, у висини просечне месечне зараде у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, а сразмеран део регреса за коришћење годишњег одмора, ако запослени има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана. Предузеће у току 2017. године није усклађивало износе поменуте накнаде у складу са чланом 51. став 1. тачка 7) Колективног уговора, него је вршило исплату за сваки месец у истом износу од 8.330 динара. Због наведеног, Предузеће је у 2017. години, накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, обрачунало и исплатило више, у бруто износу од 1.122 хиљада динара.

Предузете мере у току ревизије: Предузеће је у поступку ревизије, обрачуном зарада за септембар 2018. године . исправило наведену неправилност, односно ускладило обрачун накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора са одредбама члана 51. став 1. тачка 7) Колективног уговора код послодавца.

Ризик: Обрачун накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора који није у складу са одредбама Колективног уговора ствара ризик од настанка неоснованих трошкова за Предузеће.

Увећана зарада за минули рад

Трошак увећане зараде за минули рад у току 2017. године износи 1.033 хиљада динара. Поменути трошак обрачунат је у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада, на основу члана 45 став 1. тачка 5) Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године, којим је предвиђено да запослени имају право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, у износу од најмање 0,4% од основице.

Налаз: Предузеће је приликом обрачуна увећане зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад) као основицу за обрачун исте користило поред основице (основне зараде за време проведено на раду) и увећање зараде које запослени остварају приликом рада на државни празник, рада недељом, по основу прековременог рада или радног доприноса. Чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду прописано је да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад) од 0,4%, док је ставом 5. истог члана прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Општим актом у Предузећу, односно чланом 38. став 2. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године предвиђено је да основну зараду чини производ вредности рада за најједноставнији посао, коефицијент посла и време проведено на раду.

Због наведеног, Предузеће је у 2017. години, увећане зараде по основу времена проведеног на раду, обрачунало и исплатило више, у бруто износу од 58 хиљада динара.

Предузете мере у току ревизије: Предузеће је у поступку ревизије, обрачуном зарада за септембар 2018. године исправило наведену неправилност, односно ускладило обрачун увећане зараде за минули рад са одредбама члана 51. став 1. тачка 7) Колективног уговора код послодавца.

Ризик: Обрачун увећане зараде за минули рад који није у складу са одредбама Колективног уговора ствара ризик од настанка неоснованих трошкова за Предузеће.

Зарада за радни учинак - радни допринос

Зарада запослених за радни учинак - радни допринос у току 2017. године износи 716 хиљада динара, а обрачунава се исплаћује на основу члана 43. и 44. Колективног уговора код послодавца јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године којим је предвиђено да се зарада запосленог по основу радног доприноса може увећати или умањити највише за 20% и да директор Предузећа, на предлог непосредног руководиоца, утврђује радни допринос сваког запосленог.

Додатак за годишњи одмор

Додатак за годишњи одмор у току 2017. године износи 653 хиљаде динара.

Налаз: Додатак за годишњи одмор, према објашњењу руководства Предузећа, представља износ накнаде трошкова за исхрану, за дане када је запослени на годишњем одмору. Чланом 118. став 1. тачка 5) Закона о раду предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин, у складу са општим актом и уговором о раду. Општим актом, односно чланом 51. став 1. тачка 6) Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године предвиђено је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за месечну исхрану у току рада за дане проведене на раду. Због наведеног, обрачун и исплата додатка за годишњи одмор није у складу са чланом 118. став 1. тачка 5) Закона о раду, односно чланом 51. став 1. тачка 6) Колективног уговора код послодавца. На овај начин, Предузеће је у 2017. години, обрачунало и исплатило више зараде запосленима у бруто износу од 653 хиљада динара.

Предузете мере у току ревизије: Предузеће је у поступку ревизије, обрачуном зарада за септембар 2018. године исправило наведену неправилност, односно обуставило исплату додатка за годишњи одмор.

Ризик: Обрачун и исплата додатка за годишњи одмор који није у складу са одредбама Колективног уговора ствара ризик од настанка неоснованих трошкова за Предузеће.

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора, у току 2017.године, износе 2.014 хиљада динара. Ове накнаде су за 2017. годину одређене Одлуком о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач Град Сремска Митровица број 309/15 из 2015.године и на основу препоруке Градоначелника Града Сремска Митровица о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач Град Сремска Митровица број 2-21-1/17 од 27. децембра 2017. године. Према овој Препоруци, накнаде за рад у Надзорном одбору Предузећа износе 30.332 динара нето.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у току 2017.године износе 4.398 хиљада динара.

Табела бр. 37 - Остали лични расход и накнаде

Назив	2017. година
Трошкови премија осигурања – допунско осигурање	2.071
Накнаде трошкова запосленима за одлазак и долак на рад	1.062
Остала лична примања – солидарна помоћ	1.003
Остали лични расходи – новогодишњи пакетићи	158
Накнаде трошкова запосленима – дневнице	59
Накнаде трошкова запосленима – девизне дневнице	45
Укупно	4.398

Трошкови премија осигурања – допунско осигурање –у износу од 2.071 хиљаду динара односе се на добровољно пензијско осигурање, које је Предузеће уплатило према добављачу „Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом“ ад, Београд. за све запослене, што је предвиђено у члану 52. Колективног уговора.

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2017. годину исплаћене су у износу од 1.062 хиљаде динара. Исплата је извршена у складу са чланом 51. Колективног уговора, којим је утврђено да је најмањи износ поменуте накнаде у висини цене најниже претплатне превозне карте у јавном саобраћају, а максимално у висини претплатне карте најудаљенијег места на територији Града.

Остала лична примања – солидарна помоћ радницима, у 2017. години, искзана је у износу од 1.003 хиљада динара. Највећи део поменуте помоћи, у износу од 829 хиљада динара бруто, односно 746 хиљада динара нето, исплаћен је за 33 запослена радника у Предузећу, у појединачним износима од 22.620 динара нето, на основу одлуке директора број 390-14/16 од 04. Октобра 2017. године, анекса I Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица и анекса I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Анексом I Колективног уговора код послодавца и одлуком директора о додели солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених предвиђена је могућност додељивања солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, али нису прописани критеријуми односно услови за доделу солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на ову врсту солидарне помоћи.

Исплата поменуте солидарне помоћи извршена је свим запосленима укључујући и руководство у једнаком нето износу од 22.620 хиљада динара по запосленом. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

6.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2017. години су исказани у износу од 12.106 хиљада динара, а чине их:

Табела бр. 38 - Структура трошкови производних услуга

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови транспортних услуга	2.622	2.327
Трошкови услуга одржавања	6.445	4.921
Трошкови закупнина	390	387
Трошкови рекламе и пропаганде	2.351	2.330
Трошкови осталих услуга	298	158
Укупно	12.106	10.123

-у хиљадама динара-

Трошкови производних услуга планирани су Програмом пословања Предузећа за 2017. годину у износу од 17.389 хиљада динара, а остварени у износу од 12.106 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 2.622 хиљада динара у највећем делу се односе на трошкове поштанских услуга у износу од 1.763 хиљада динара и трошкове коришћења мобилне и фиксне телефоније у износу од 827 хиљада динара.

Предузеће поседује Правилник о коришћењу службених мобилних телефона који је донет у 2016. години.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 6.445 хиљада динара и чине их:

Табела бр. 39 - Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови одржавања гасне мреже	4.411
Трошкови одржавања софтвера	733
Трошкови одржавања опреме и ентеријера	481
Трошкови одржавања возила	271
Трошкови одржавања рачунара	230
Трошкови одржавања опреме - лиценце	213
Трошкови одржавања сајта	95
Остали трошкови одржавања	11
Укупно:	6.445

Трошкови одржавања гасне мрежа износе 4.411 хиљада динара и у највећем делу се односе на услуге транспорта одоранта, провере херметичности спојева и неутрализације места одоризације од сртане добављача „ОД ЈУ“ доо Ириг у износу од 1.316 хиљада динара, услуге прегледа громобранских инсталација и извођења електро радова на даталогеру на мернорегулационим станицама у вредности од 981 хиљаду динара од стране „Пентагон“ доо, Сремска Митровица и услуге одржавања мерила протока гаса од стране Konvex i Gasna Vodo tehnika доо, Земун у износу од 800 хиљада динара.

Трошкови одржавања софтвера износе 733 хиљаде динара и у највећем делу се односе на одржавање апликативног софтера „PoIS“ од стране „Инфософт“ доо, Београд у износу од 583 хиљаде динара.

Трошкови одржавања опреме и ентеријера износе 481 хиљаду динара и у највећем делу се односе на молерско-фарбарске радове од стране пр „Штеф“, Сремска Митровица у износу од 235 хиљада динара.

Трошкови одржавања возила износе 271 хиљаду динара и односе на одржавање возила, набавку резервних делова и услуге прања возила, од стране Service Euro Car, Сремска Митровица.

Трошкови закупина исказани су у износу 390 хиљада динара и обухватају трошкове закупа канцеларијског простора у износу од 290 хиљада динара и трошкове закупа магацинског простора у износу од 100 хиљада динара, на основу закљученог уговора са Градским одбором Социјалистичке партије Србије, Сремска Митровица.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу 2.351 хиљада динара и чине их:

Табела бр. 40 - Структура трошкова рекламе и пропаганде:

Назив	-у хиљадама динара- 2017. година
Трошкови рекламе и пропаганде у електронским медијима	1.491
Закуп рекламног простора	473
Трошково рекламног материјала	387
Укупно:	2.351

Трошкови рекламе и пропаганде у електронским медијима износе 1.491 хиљада динара и у највећем делу се односе на трошкове праћења активности Предузећа од стране „Сремска телевизија“ доо, Шид у износу од 880 хиљада динара и услуге рекламе и обавештења у часописима НИПД „Сремске новине“ доо, Сремска Митровица и НИП „Срем медиа мцв“ доо, Сремска Митровица у износу од 471 хиљаду динара.

Закуп рекламног простора износи 473 хиљаде динара и у највећем делу се односи на закуп рекламног простора од стране ФК „Раднички“, Сремска Митровица, Атлетског клуба „Срем“ Сремска Митровица и Рукоментни клуб „Срем СМ“, Сремска Митровица у износу од 290 хиљаде динара.

Трошкови осталих услуга у износу од 298 хиљада динара, и у највећем делу се односе на услуге провере система ИСО 9001 од стране „Management Systems Certification“ доо, Београд у износу од 141 хиљаду динара и трошкове комуналних услуга у вредности од 69 хиљада динара.

6.2.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу 21.038 хиљада динара, а чине их амортизација нематеријалне имовине у износу 507 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 14.169 хиљада динара и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 6.362 хиљада динара.

6.2.2.8. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 1.107 хиљада динара, а односе на обрачунате трошкове дугорочних резервисања по основу отпремнина запослених за одлазак у пензију у износу од 683 хиљаде динара и по основу јубиларних награда у износу од 424 хиљаде динара, 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 2017. годину исказани у износу од 8.765 хиљада динара чине:

Табела бр. 41 - Структура нематеријалних трошкова

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	3.277	2.341
Трошкови репрезентације	674	632
Трошкови премије осигурања	356	366
Трошкови платног промета	516	452
Трошкови чланарина	124	198
Трошкови пореза	1.896	2.647
Остали нематеријални трошкови	1.922	1.144
Укупно	8.765	7.780

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у 2017. години исказани су у износу од 3.277 хиљада динара, а чине их:

Табела бр. 42 - Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	2017. година
Трошкови стручног образовања запослених	1.027
Трошкови агенције за запошљавање	682
Трошкови консултантских услуга	490
Трошкови здравствених услуга	489
Трошкови адвокатских услуга	325
Трошкови услуга ревизије	200
Остали трошкови непроизводних услуга	64
Укупно:	3.277

Трошкови стручног усавршавања запослених у износу од 1.027 хиљада динара у највећем делу се односе на стручно усавршавање запослених које је организовано у „Ватрогасном савезу Војводине“, Нови Сад, „Заводу за заваривање“ ад, Београд и „Институту за стандардизацију Србије“, Београд у износу од 781 хиљаду динара.

Трошкови агенције за запошљавање износе 682 хиљаде динара и обухватају трошкове ангажовања једног лица по уговору са Омладинском задругом „Сирмзадр“, Сремска Митровица у износу од 499 хиљада динара и трошкове израде акта о процени ризика на радном месту по уговору са „Sirm guard“ доо, Сремска Митровица у износу од 183 хиљаде динара.

Трошкови консултантских услуга износе 490 хиљада динара и односе се на консултантске услуге везане за трговину и дистрибуцију природног гаса, по уговору закљученом са „Energoфина“, доо, Нови Сад.

Трошкови здравствених услуга износе 489 хиљада динара и односе се на трошкове систематских прегледа запослених од стране поликлинике „Перуновић“, Сремска Митровица у износу од 301 хиљаду динара и услуге преглед вида запослених од стране офтамолошке ординације „Еуе еуе md“, Сремска Митровица у износу од 188 хиљада динара.

Трошкови адвокатских услуга износе 325 хиљада динара у целоти се односе на адвокатске услуге по уговору број 81/17 из 2017. године.

Трошкови услуга ревизије износе 200 хиљада динара и односе се трошкове ревизије годишњег рачуна за 2016. годину од стране од стране „Милинковић аудит“ доо, Београд.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације износе 674 хиљаде динара и обухватају трошкове репрезентације у угоститељским објектима у износу од 389 хиљада динара и трошкове репрезентације у пословним просторијама у износу од 285 хиљада динара. Предузеће поседује Правилник о трошковима репрезентације из 2017. године.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања износе 356 хиљада динара, а обухватају услуге ауто осигурања и осигурања имовине по закљученом уговору са „ДДОР Нови Сад“, Нови Сад.

Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 1.896 хиљада динара и у највећен делу се односе на трошкове пореза на имовину у износу од 1.875 хиљада динара.

Остали нематеријално трошкови

Остали нематеријални трошкови износе 1.922 хиљада динара, а чине их:

Табела бр. 43 - Структура осталих нематеријалних трошкова

Назив	2017. година
Судске и друге таксе	513
Трошак – запослени са инвалидитетом	395
Трошкови паркинга	321
Трошкови судских извршитеља	302
Трошкови лиценце за гас	160
Трошкови донација	120
Остали трошкови	111
Укупно	1.922

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијске приходе, који су за 2017. годину исказани у износу од 5.162 хиљада динара чине приходи по основу законских затезних камата због нередовног измирења рачуна за утрошени гас, обрачуантних правним и физичким лицима у износу од 3.612 хиљада динара, камате по основу депозита по виђењу код Banca Intesa ад, Београд у износу од 1.514 хиљада динара и приходе од запослених за трошкове мобилних телефона преко одобреног износа.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијске расходе, који су за 2017. годину исказани у износу од 60 хиљада динара највећим делом чине расходи због поврата средстава физичким лицима по основу уговора о прикључењу на дистрибутивну мрежу.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 1.053 хиљаде динара, а односе се на индиректан отпис ненаплаћених потраживања старијих од годину дана од купаца - физичка лица у износу од 907 хиљада динара, индиректан отпис ненаплаћених потраживања од купаца - правна лица у износу од 68 хиљада динара и индиректан отписа потраживања из специфичних послова – физичка лица у износу од 78 хиљада динара.

6.2.6. Остали приходи

Остале приходе, који су у пословним књигама Предузећа за 2017. годину исказани у износу од 2.207 хиљада динара, чине:

Табела бр. 44 - Приказ осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добици од продаје опреме	4	75
Добици од продаје материјала	13	-
Вишкови	31	-
Наплаћена отписана потраживања	1.651	1.000
Приходи од укидања дугорочних резервисања	33	-
Остали непоменути приходи	475	527
Укупно:	2.207	1.602

Наплаћена отписана потраживања у износу од 1.651 хиљаду динара односе се на приходе по основу наплате исправљених потраживања од купаца у земљи из ранијих година у износу од 1.502 хиљаде динара, од чега се на наплаћена потраживања од купаца-привреда односи 117 хиљада динара, наплаћена потраживања од купаца-физичка лица 1.385 хиљада динара и наплаћена потраживања из специфичних послова – физичка лица 149 хиљада динара.

6.2.7. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 2.889 хиљада динара, а чине их:

Табела бр. 45 - Приказ осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.058	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	19
Расходи по основу расходања залихе материјала	19	634
Остали непоменути расходи	1.812	1.784
Укупно:	2.889	2.437

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 1.058 хиљада динара обухватају губитке од измештања постојећег гасовода средњег протока, због изградње кружне раскрснице у месту Сремска Митровица, по факури добављача GasTex доо, Инђија у износу од 849 хиљада динара, губитке од продаје путничких аутомобила у износу од 137 хиљада динара и расход опреме утврђен по годишњем попису који је усвојио Надзорни одбор у износу од 72 хиљаде динара.

Остали непоменути расходи у износу од 1.812 хиљада динара, у највећем делу обухватају издатке за спортске активности у износу од 1.119 хиљада динара, расходе за организовање рекреативних спортских активности за запослене, издатке за културу, издатке за хуманитарне активности и верским заједницама у складу са усвојеним Програмом пословања.

6.2.8. Нето добитак / губитак

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2017. приказан је на следећи начин:

Табела бр. 46 - Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	20.975	19.483
Компоненте пореза на добитак		
Порески расход периода	(3.240)	(1.103)
Одложени порески расходи периода	-	(1.246)
Одложени порески приходи периода	1.506	-
Нето добитак:	19.241	17.134

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

Табела бр. 47 - Приказ обрачуног пореза

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Добитак пословне године	20.975
Расходи који се не признају у пореском билансу	2.318
Усклађивање и корекција прихода	-
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	21.037
Амортизација заснована на пореским прописима	22.733
Пореска основица	21.597
Обрачунати порез	3.240
Умањење за улагања у основна средства	-
Обрачунати порез по умањењу	3.240

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 2017. 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 2017. 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 2017. 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.

7. Јавне набавке

Надзорни одбор је у новембру 2016. године, донео пречишћени текст Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица.

Послови јавних набавки у Предузећу су организовани у оквиру Службе општих послова. Предузеће има у радном односу запослено лице које је у јуну 2018. године стекло сертификат службеника за јавне набавке.

У току 2017. године спроведено је 17 поступка јавних набавки (осим набавки чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а након спроведених 15 поступака закључени су уговори са понуђачима.

Планирање набавки

Предузеће је 13.01.2018. године донело План набавки за 2017. годину.

Табела бр. 48 – Преглед План набавки по врстама предмета са процењеним вредностима
-у хиљадама динара-

Јавне набавке	Предмет	Процењена вредност по Плану набавки (13..01.2018.)
	1	2
Јавне набавке	Добра	16.880
	Услуге	7.800
	Радови	8.140
	Укупно	32.820
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра	7.635
	Услуге	10.913
	Радови	1.840
	Укупно	20.388
Свега		53.208

Према објашњењу службеника за јавне набавке, план се сачињава на основу реалних потреба за одређеним добрима, услугама и радовима стручних служби Предузећа.

Планиране набавке су у функцији обављања делатности предузећа, а поступак планирања је у формалном смислу спроведен у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама и Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке.

Утврђивање стварних потреба Предузећа за предметима набавки, њихова оправданост односно сврсисходност или прикладност није била предмет ове ревизије. Планом јавних набавки планирани су поступци јавних набавки мале вредности за све поступке, осим у једном случају где је планиран квалификациони поступак.

Процењивање вредности јавних набавки, према приложеној документацији врши се од стране стручних служби које планирају набавке, на основу цена добара и услуга из претходних година и информација о тренду цена за следећу годину добијених путем телефонских разговора са потенцијалним понуђачима.

Реализација плана јавних набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке, у прописаном року, достављало тромесечне извештаје о јавним набавкама прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама²⁶.

Табела бр. 49 - Преглед реализације Плана јавних набавки

- у хиљадама динара-

Јавне набавке	Предмет	Процењена	Уговорена	Процент реализације (%)
		вредност планираних ЈН	вредност (без ПДВ)	
	Добра	16.880	15.295	90
	Услуге	7.800	2.197	28
	Радови	8.140	7.360	90
	Укупно	32.820	24.852	76

Табела бр. 50 – Упоредни преглед плана и реализације набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама

- у хиљадама динара-

Набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама		
План 2017. године		Реализација 2017. године
Основ из ЗЈН	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ)
39.2.) ЗЈН	20.388	14.544

Табела бр. 51 - Преглед поступака јавних набавки које су биле предмет ревизије

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
1.	01/17	Набавка ПЕ цеви за изградњу гасних прикључака	1.000	Гастец-доо, Вршац	03.05.2017.	803
2.	02/17	Набавка ПЕ фитинга, секцијских славина и осталог материјала за изградњу гасних прикључака	1.000	Полиетиленски системи-доо Нови Сад	05.06.2017.	951
3.	03/17	Набавка мерача, регулатора филтер грана и других делова за КМРС	4.990	Конвех доо земун	02.10.2017.	4.976
4.	04/17	Набавка система за даљинско читавање за МРС	1.500	Конвех доо Земун	26.12.2017.	1.309

²⁶ "Сл. гласник РС", бр. 29/2013

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2017. годину*

Ред. бр.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
5.	05/17	Набавка радне и заштитне одеће, обуће и опреме	600	Албо доо Земун	15.08.2017.	476
6.	06/17	Набавка аутомобила за потребе одржавања ДГМ	1.500	ПСЦ Вуковић Шабац	03.04.2017.	1.359
7.	07/17	Набавка горива за аутомобиле-плин, бензин и дизел	3.500	Мол-Србија доо Београд	15.03.2017.	2.637
8.	08/17	Машински део за МРС и РС	1.500	Гас-тех доо Инђија	13.11.2017.	1.494
9.	09/17	Набавка резервних делова, одржавање и прање возила	1.290	Сервис Еуро-цар Сремска Митровица	28.03.2017.	1.290
10.	10/17	Извођење грађевинских, машинских и електро радова и одржавање челичних прикључака гасовода	2.000	Гас-тех доо Инђија	25.08.2017.	1.998
11.	11/17	Извођење грађевинских радова на ПЕ прикључцима и чишћење и замена неисправних секција славина	4.640	Борад доо Сремска Митровица	01.06.2017.	4.640
12.	12/17	Извођење геодетских радова	1.500	Еврогеоматика доо Београд	28.02.2017.	722
13.	14/17	Контрола и пуњење одонизатора	1.500	ОД-ЈУ доо Ириг	06.11.2017.	1.206
14.	15/17	Ремонт, контрола и подешавање опреме МРС	1.500	Гас-тех доо Инђија	28.09.2017.	679
15.	17/17	Услуге машинског, грађевинског и електро надзора (3 партије)	800	Водо пројект доо Сремска Митровица	03.04. 2017.	312
Укупно			28.820			24.852

Сви поступци су јавне набавке мале вредности осим јавне набавке под бројем 11-квалификациони поступак-друга фаза.

По спроведеним поступцима јавних набавки су закључени уговори, с тиме да су код јавних набавки под бројем 9 и 11 закључени уговори након претходно закључених оквирних споразума.

Објављивање огласа о јавним набавкама

Предузеће је објављивало огласе о јавним набавкама спроведеним у 2017. години на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, а огласе о јавним набавкама чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. Закона о јавним набавкама и на Порталу службених гласила РС и база прописа, у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама.

Евиденција и извештаји о јавним набавкама

Предузеће је у свему поступало у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, прикупљало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама у 2017. години и достављало у електронској форми Управи за јавне набавке прописане тромесечне извештаје у датим роковима.

Извршење уговора о јавној набавци

Предузеће је Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки дефинисало начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Прегледом документације-фактура, отпремница, у вези са извршењем закључених уговора о јавним набавкама утврђено је да се врши квантитативни и квалитативни пријем добара, радова или услуга које су извршене по закљученим уговорима о јавним набавкама. Квантитативни и квалитативни пријем добара, радова или услуга врше лица која су одређена од стране директора-руководиоци служби које су планирале набавку и за чије потребе се врши одређена набавка, о чему се сачињавају записници са потписом и овером наведених лица, у складу са чланом 64.-66. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Утврђене неправилности:

Јавна набавка мале вредности бр. 9717 Набавка резервних делова, одржавања и прања возила ради закључивања оквирног споразума са једним понуђачем

Одлука о покретању поступка ради закључивања оквирног споразума са једним понуђачем на годину дана бр.110-1/17 донета је 01.03.2017. године, процењена вредност јавне набавке утврђена Планом јавних набавки је 1.290 хиљада динара.

Конкурсном документацијом су у обрасцу структуре цена дате оквирне количине, наводећи да ће стварне количине и динамика радова бити утврђени од стране наручиоца до утрошка средстава односно процењене вредности од 1.290 хиљада динара. Критеријум за доделу оквирног споразума је најнижа понуђена цена.

Приспела је само једна понуда понуђача Сервис Еуро-цар Сремска Митровица. Вредност понуде на бази збира јединичних цена оквирних количина од 7.326 хиљада динара већа је од утврђене процењене вредности.

Комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда бр.110-9717 од 20.03.2017.године, којим констатује да је понуда овог јединог понуђача благовремена, одговарајућа и прихватљива, са најнижом понуђеном ценом, због чега се предлаже закључивање оквирног споразума са овим понуђачем.

На основу наведеног извештаја, директор доноси одлуку о закључивању оквирног споразума са понуђачем Сервис Еуро-цар Сремска Митровица, на годину дана под бројем 110-10/2017.

Са наведеним понуђачем закључен је уговор о набавци резервних делова, одржавања и прања возила до утрошка средстава у висини процењене вредности од 1.290 хиљада динара, дана 10.03.2017. године.

Према предоченој документацији, Предузеће је вршило упоређивања понуђених цена са тржишним ценама у складу са чланом 107.став 4. Закона о јавним набавкама, иако се о томе није сачињавао образложени извештај.

Предузеће је донело одлуку о закључивању оквирног споразума на годину дана до висине процењене вредности, на основу приспеле само једне понуде, иако је понуђена цена на бази оквирних количина већа од процењене вредности, а није образложен извештај достављало Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији у складу са чланом 107.став 5. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка бр.11/2017 Извођење радова на изградњи полиетиленских гасовоа, гасних мрежа,прикључних гасовода, мерно регулационих станица (МРС), регулаторних станица (РС), и одржавање полиетиленске дистрибутивне мреже (ПЕДГМ) притиска до 6 бари, који је у надлежности ЈП Срем-гас- Друга фаза квалификационог поступка

Предузеће је покренуло квалификациони поступак-друга фаза, за наведену јавну набавку под бројем 205-1/2017 од 19.05. 2017. године, процењена вредност јавне набавке утврђена Планом јавних набавки је 4.640 хиљада динара.

Конкурсном документацијом су у обрасцу структуре цена дате оквирне количине,уз констатацију да ће количину и динамику извођења радова одредити наручилац, као и да ће цене свих радова исказаних у конкурсној документацији, односно њихов збир служити за упоређивање понуда приликом њиховог оцењивања. Оквирни споразум се закључује са једним понуђачем на годину дана до утрошка средстава у висини процењене вредности јавне набавке од 4.640 хиљада динара. Такође је као критеријум за вредновање понуда утврђен критеријум економски најповољнија понуда, при чему понуђена цена има пондер 90, а гаранција за изведене радове има пондер 10.

Приспела је само једна понуда понуђача Борад доо Сремска Митровица, чија понуда на бази збира јединичних цена оквирних количина износи 9.131 хиљада динара и већа је од процењене вредности јавне набавке која износи 4.640 хиљада динара.

Комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда бр. 205-7/17 од 30.05.2017. године, којим се констатује да је приспела само једна понуда понуђача Борад доо Сремска Митровица која је благовремена, одговарајућа и прихватљива и која је као таква оцењена као економски најповољнија понуда са максималним збиром пондера од 100, при чему је оцењен максималан пондер од 90 на основу формуле која поред других фактора садржи и фактор најнижа понуђена цена, за који је примењена цена овог јединог понуђача као најнижа понуђена цена, због чега је у овом случају пондер-понуђена цена одређен као максималан и вреднован са максималних 90 поена. Дакле овај критеријум није примењив у условима када је приспела само једна понуда.

На основу наведеног извештаја, директор доноси одлуку о закључивању оквирног споразума под бројем 205-8/17 од 30.05.2017. године, на годину дана, са понуђачем Борад дооо Сремска Митровица.

Са наведеним понуђачем закључен је уговор о извођењу грађевинских радова до утрошка 4.640 хиљада динара, по јединичним ценама радова по спецификацији из понуде Борад доо Сремска Митровица.

Према предоченој документацији, Предузеће је вршило упоређивања понуђених цена са тржишним ценама у складу са чланом 107.став 4. Закона о јавним набавкама, иако се о томе није сачињавао образложени извештај.

Предузеће је донело одлуку о закључивању оквирног споразума на годину дана до висине процењене вредности, на основу приспеле само једне понуде, иако је понуђена цена на бази оквирних количина већа од процењене вредности, а није образложен извештај достављао Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији у складу са чланом 107.став 5. Закона о јавним набавкама.

Налаз: У два поступка јавних набавки прихваћене су понуде и закључени оквирни споразуми, након чега су закључени и уговори о јавним набавкама до висине њихових процењених вредности од укупно 5.930 хиљада динара, на бази оквирних количина које понуде су веће од процењених вредности ових јавних набавки, а није образложен извештај достављао Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији у складу са чланом 107.став 5. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће због незаконитог поступања, на основу приспеле само једне понуде, прихати понуду која садржи понуђене цене веће од упоредивих тржишних цена.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да у случајевима када у поступку јавне набавке добије понуде које садрже понуђене цене веће од процењених вредности јавних набавки, односно једну понуду, на основу које додељује уговор овом понуђачу, обавезно доставља образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, у складу са чланом 107.став 5 Закона о јавним набавкама.

8. Потенцијалне обавезе

Судски поступци

Према мишљењу руководства, два судска спора који се воде против Предузећа, неће довести до значајних губитака, тако да није извршено резервисање за ове намене на дан 31.12.2017. године.

Према достављеној документацији правне службе, против Предузећа се воде два судска поступка укупне вредности 34.407 хиљада динара и то:

-Митсидес поинт доо Сремска Митровица, води спор против Предузећа, чији предмет је учешће у изградњи гасовода. Вредност спора је 12.340 хиљада динара, а предмет је од стране Привредног апелационог суда, који је укинуо пресуду Привредног суда у Сремској Митровици, враћен овом суду на поновни поступак.

-Елгас енергу традинг доо Београд води спор против Предузећа, чији предмет је закуп капацитета транспорта природног гаса. Вредност спора је 22.067 хиљада динара, а поступак је у току.

Такође Предузеће је као тужилац покренуло 15 спорова укупне вредности потраживања од 62.183 хиљада динара, од којих су највећи спорови који се воде против Путеви ад у стечају Сремска Митровица (4 спора укупне вредности 39.015 хиљада динара).

Поред наведеног, Предузеће намирује своја потраживања од Митросрем ад Сремска Митровица у износу од 28.503 хиљада динара, на основу усвојеног УППР-а од 25.02.2016. године од стране Привредног суда у Сремској Митровици.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „СРЕМ-ГАС”, СРЕМСКА
МИТРОВИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј:

1. БИЛАНС СТАЊА	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	7
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	10
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	12
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	17

**1. Биланс стања
на дан 31. децембра 2017. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2016.	Почетно стање 1. јануара 2016.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		480.711	483.775	492.097
I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	2.678	2.903	2.703
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		2.678	2.903	2.703
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	449.530	459.010	465.031
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти	6.1.2.1.	406.167	412.510	420.695
3. Постројења и опрема	6.1.2.2.	38.378	42.456	39.059
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.3.	4.985	4.044	5.277
7. Улагања на туђим некретностима постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III БИОЛОШКА СРЕДСТВА		0	0	0
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	28.503	0	0
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		28.503		
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		0	21.862	24.363
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања			21.862	24.363

Финансијски извештаји Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2016.	Почетно стање 1. јануара 2016.
VI ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.4.	3.716	1.498	2.744
В. ОБРТНА ИМОВИНА		280.275	244.838	211.405
I ЗАЛИХЕ	6.1.5.	11.353	10.641	7.673
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		10.818	10.012	6.944
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		535	629	729
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6.	91.194	86.021	98.318
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		91.194	86.021	98.318
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.7.	2.215	2.677	3.905
IV ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.8.	15.039	36.272	18.502
V ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		0	0	0
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9.	153.654	109.061	81.445
VIII ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.10.	6.703	50	45
IX АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.11.	117	116	1.517
УКУПНА АКТИВА		764.702	730.111	706.246
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.12.	13.007	13.753	14.205
ПАСИВА				
A. КАПИТАЛ	6.1.13.	578.533	571.890	556.551
I Основни капитал		458.843	458.843	458.843
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		458.843	458.843	458.843
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV РЕЗЕРВЕ		61.934	53.366	51.572

Финансијски извештаји Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2016.	Почетно стање 1. јануара 2016.
V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		57.756	59.681	46.136
1. Нераспоређени добитак ранијих година		38.515	42.547	42.547
2. Нераспоређени добитак текуће године		19.241	17.134	3.589
IX УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X ГУБИТАК		0	0	0
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		5.711	0	0
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.14.	5.711	0	0
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		5.711		
4. Резервисања за трошкове судских спорова				
5. Остала дугорочна резервисања				
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		0	0	0
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		180.458	158.221	149.695
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		0	0	0
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		3.709		
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.15.	74.025	72.876	66.733
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у				

*Финансијски извештаји Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска
Митровица за 2017. годину*

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2016.	Почетно стање 1. јануара 2016.
земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		74.011	72.859	66.733
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања		14	17	
IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.16.	8	8	9
V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.17.	19.987	6.645	6.425
VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.18. и 6.1.19.	583	2	
VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.20.	82.146	78.690	76.528
Д ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		0	0	0
УКУПНА ПАСИВА		764.702	730.111	706.246
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		13.007	13.753	14.205

2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	627.029	527.818
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		390.851	0
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			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	6.2.1.1.	390.851	
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		232.369	524.208
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			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.2.	232.369	524.208
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3.	3.809	3.610
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	609.421	501.321
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	514.905	413.870
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6.2.2.2.	345	259
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.	8.354	6.285
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.4.	2.805	2.304
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.5.	40.686	41.192
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.6.	12.106	10.123
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.7.	21.038	20.026
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.8.	1.107	
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.9.	8.765	7.780
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		17.608	26.497
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		0	0
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	5.162	8.271

Финансијски извештаји Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		328	754
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи		328	754
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		4.834	7.517
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ћ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	60	132
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		60	132
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		60	132
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		5.102	8.13
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		0	0
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	1.053	14.318
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6.	2.207	1.602
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.7.	2.889	2.437
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		20.975	19.483
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	0
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		20.975	19.483
1510. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	0
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		3.240	1.103
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			1.246
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		1.506	
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			

*Финансијски извештаји Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска
Митровица за 2017. годину*

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
С.НЕТО ДОБИТАК	6.2.8.	19.241	17.134
Т.НЕТО ГУБИТАК			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ 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. јануара до 31. децембра 2017. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК		19.241	17.134
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 (хеџинга) 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			

*Финансијски извештаји Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска
Митровица за 2017. годину*

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		19.241	17.134
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		19.241	17.134
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. 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 1. јануара 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	458.843		51.572
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговој страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	458.843		51.572
4.	Промене у претходној 2016. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			1.794
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	458.843		53.366
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 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	458.843		53.366
8.	Промене у текућој 2017. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			8.568
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	458.843		61.934
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак

1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			46.136
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			46.136
4.	Промене у претходној 2016. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			3.589
	б) промет на потражној страни рачуна			17.134
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			59.681
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 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			59.681
8.	Промене у текућој 2017. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			21.166
	б) промет на потражној страни рачуна			19.241
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			57.756
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризаци оне резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			

	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2016. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
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 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2017. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни 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 хеџинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			

4.	Промене у претходној 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2016. 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 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна		556.551	
	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 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		556.551	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		15.339	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна		571.890	

Финансијски извештаји Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2017. годину

	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 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		571.890	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		6.643	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна		578.533	
	б) потражни салдо рачуна			

**5. Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	704.869	601.288
1. Продаја и примљени аванси	681.412	587.577
2. Примљене камате из пословних активности	2.290	3.701
3. Остали приливи из редовног пословања	21.167	10.010
II Одливи готовине из пословних активности	660.276	573.672
1. Исплате добављачима и дати аванси	563.767	454.658
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	40.686	40.693
3. Плаћене камате	0	132
4. Порез на добитак	1.064	1.103
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	54.759	77.086
III Нето прилив готовине из пословних активности	44.593	34.140
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	0	0
I Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, посторјења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	0	0
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања	0	0
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	704.869	60.288
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	660.276	573.672
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	44.593	27.616

Финансијски извештаји Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска
Митровица за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	109.061	81.445
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	153.654	109.061