



Јавно предузеће за дистрибуцију
природног гаса "СРЕМ-ГАС"
Сремска Митровица, Трг војвођанских бригада 14/1
тел:022/610-069, факс:022/610-070
www.sremgas.rs, office@sremgas.rs
ПИБ:100589227 МБ:08675295
ТР 160-10827-90 Banca Intesa
шифра делатности: 3522

Број: 243-62/18
Датум: 19.03.2019

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Предмет ревизије:

Ревизија финансијски извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, за 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији:

400-2780/2018-06/8 од 14. децембра 2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Нема препорука високог приоритета

РЕВИЗИЈА ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1)

1.	Неправилност	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Препорука: 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>- Обраћање оснивачу, граду Сремска Митровица са детаљним упознавањем са утврђеним неправилностима и предлогом да се изврши усклађивање одредби Оснивачког акта и Уговора о давању на коришћење мреже са важећим законима онако како је констатовала Државна ревизорска институција у свом Извештају</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Захтев за измену и усклађивање Оснивачког акта и одредби Уговора о давању на коришћење дистрибутивне мреже са важећим законима, упућен оснивачу, број 243-61/18</p>

2)

1.	Неправилност	<p>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.</p> <p>Препорука: 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	Измена Колективног уговора којом се утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Достава дописа оснивачу са предлогом Анекса Колективног уговора којим се иницира измена и допуна Колективног уговора, деловодни број 88-18/15. Након усвајања од стране Скупштине града Сремска Митровица, након прве одржане седнице измењени Колективни уговор ће бити у примени и садржати препоруке утврђене од стране ДРИ.

3)

1.	Неправилност	<p>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 достављало Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.</p> <p>Препорука: 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.</p>
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>У току 2019. године спроведен је један поступак јавне набавке код којег је понуђена цена већа од процењене вредности, системом оквирног споразума. Закључен је уговор о јавној набавци до висине процењене вредности али је претходно образложен извештај достављен Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Поступак јавне набавке код које је цена из понуде већа од процењене вредности спроведен је по препоруци Државне ревизије.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Јавна набавка грађевинских радова број 14/2019 – Извођење радова на изградњи полиетиленских гасовода, гасних мрежа, прикључних гасовода, мерно регулационих станица (МРС), регулационих станица (РС) и одржавање полиетиленске дистрибутивне мреже (ПЕДГМ) притиска до бџаг, који је у надлежности ЈП „Срем-гас“-а – отворени поступак, системом оквирног споразума.</p> <p>Добијене две понуде веће од процењене вредности Наручиоца.</p> <p>Извештај број 68-12/19 од 26.02.2019. године достављен по члану 107. Закона о јавним набавкама, Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке.</p> <p>Докази који се прилажу уз извештај као потврда исправке уочених неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Исправка утврђених неправилности – сачињена у слободној форми - Иницијални акт - Одлука о покретању поступка - Решење о образовању комисије - Изјава чланова комисије о одсуству сукоба интереса - Конкурсна документација - Позив за подношење понуда - Питања потенцијалног понуђача - Одговор наручиоца - Записник о отварању понуда - Извештај о стручној оцени понуда - Одлука о закључењу оквирног споразума - Извештај ДРИ и Управи за јавне набавке

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Препорука: 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.</p>	<p>ТЕХНИЧКА СЛУЖБА</p> <p>-спровођење поступка контроле прикључака са аспекта изведености</p> <p>Контролни полис</p> <p>ФИНАНСИЈСКА СЛУЖБА</p> <p>-евидентирање утврђеног чињеничног стања у програмском пакету ПОИС</p> <p>ОПШТА СЛУЖБА</p> <p>-доношење Одлука</p> <p>Надзорног одбора</p>	<p>технички део – [REDACTED]</p> <p>финансијски део – [REDACTED]</p> <p>правни део – [REDACTED]</p>	завршено

Докази који се прилагају уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Контролни попис
- Налози за књижење са прилозима:
 - правна лица налози за књижење ОН-208 и 270 са прилозима
 - физичка лица налози за књижење ОН-260,261,264,265,266,268,271 и 277 са прилозима
- Појашњење евидентираних промена 243-57/19
- Спецификација - изведени за картицу 884100 и 884200
- Спецификација неизведени за картицу 884100 и 84200
- Образложење евидентираних промена за групу 884 деловодни број 243-56/18

2)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>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.</p>	<p>ТЕХНИЧКА СЛУЖБА</p> <ul style="list-style-type: none"> - обрачун вредности трошкова прикључења за домаћинства - за период 1998-2006. године типски прикључци Г-4 и Г-6 - обрачун вредности трошкова прикључења – за прикључке веће од Г -6 <p>ФИНАНСИЈСКА СЛУЖБА</p> <ul style="list-style-type: none"> - корекција почетног стања повећањем вредности обавеза које се могу конвертовати у капитал на терет губитка из ранијег периода за износ од 351.622 хиљаде динара. - контрола претходних књижења и спровођење исправки (исправка погрешно књижене ревалоризације налог 310/01) - контрола статуса правног лица у АПР- спровођење искњижавања брисаних правних лица 	<p>Технички део – [REDACTED] Финансијски део – [REDACTED] Правни део – [REDACTED]</p>	<p>завршено</p>

	<p>Препорука: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун вредности изградњених прикључака на дистрибутивну мрежу, према уговорима са потрошачима који су извршили улагања ради изградње дистрибутивне гасне мреже и утврђене ефекте исказе пословним књигама у корист нераспореденог добитка ранијих година, а на терет обавеза које се могу конвертовати у капитал.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - формирање аналитичке евиденције правних лица - контрола статуса физичких лица - формирање аналитичке евиденције уплата домаћинства за уговоре закључење у периоду 1998-2006. године и контрола извршених уплата домаћинства - књижење ефеката - део утврђених трошкова прикључења за привреду и физичка лица 		
--	---	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Обрачун реалних трошкова прикључења:
 - правна лица - преглед дел.бр.243-51-1/18
 - по врсти прикључка 243-51-4 типски Г-4, 243-51-5 типски Г-6, 243-51-2 и 243-51-3 индивидуални
- Налози за књижење са прилозима: ПС 3 и ОН 152,207,208,241,260,261,265,268,272,273,274,275,276
- Одлука Надзорног одбора: Одлука о утврђеним трошковима прикључења за типске прикључке по годинама и књижењу ефеката у пословним књигама предузећа број 160-4/19 од 08.03.2019.г. и Одлука о утврђеним трошковима прикључења за индивидуалне прикључке веће од Г-6 . и књижењу ефеката у пословним књигама предузећа 160-3/19-од 08.03.2019. године
- Списак правних лица -привреде коначан са прегледом уплата улога по уговорима
- Списак домаћинства са прегледом уплата улога по уговорима
- Образложење евидентираних промена за групу 350/410 деловодни број 243-59/18

РЕВИЗИЈА ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>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.</p> <p>Препорука: 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</p>	<p>- допис оснивачу Граду за изјашњење по питању организовања интерне ревизије на нивоу Града Сремска Митровица</p> <p>- Одговор оснивача Град Сремска Митровица</p>		По основу дописа број 031/2019-VIII достављеног од стране оснивача током 2020. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Захтев за достављање информације о организовању интерне ревизије на нивоу Града Сремска Митровица број 243-52/18
- Одговор оснивача Града Сремска Митровица број 031/2019-VIII наш број 243-52-1/18

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

Нема Препорука ниског приоритета.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима првог приоритета, измена Колективног уговора, доставићемо по усвајању Скупштине града Сремска Митровица, а након одржане прве наредне седнице, а доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета, успостављање интерне ревизије, доставићемо након истека рока за предузимање мера који је одредио оснивач.

в.д. директора

Даница Неђић



Даница Неђић

(потпис)