



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЊА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „СРЕМ-ГАС”,
СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

**Број:400-2780/2018-06/12
Београд, 1. јул 2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Срем-гас“ Сремска Митровица број: 400-2780-06/8 од 14.12.2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Даница Недић, директор.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Интерна ревизија

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је упутило допис оснивачу- граду Сремска Митровица за изјашњење по питању организовања интерне ревизије на нивоу Града, по којем је Град Сремска Митровица одговорио да ће се формитати интерна ревизија за јавни сектор у целини, на нивоу Града.

Докази:

- 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

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Предузеће још није успоставило Интерну ревизију у складу са поменутиим Правилником.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Ванбилансне евиденције

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Техничка служба Предузећа је спровела поступак контроле прикључака са аспекта изведености као и контролни попис истих.

Финансијска служба је извршила евидентирање утврђеног чињеничног стања у програмском пакету ПОИС, а општа служба је сачинила одговарајуће одлуке које су усвојене од стране Надзорног одбора.

Докази:

- 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
- 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.године и Одлука о утврђеним трошковима прикључења за индивидуалне прикључке веће од Г-6 . и књижењу ефеката у пословним књигама предузећа број 160-3/19-од 08.03.2019. године
- Образложење евидентираних промена за групу- 884 деловодни број 243-56/18

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Биланс стања

2.3.1. Капитал

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће се писаним путем обратило оснивачу, граду Сремска Митровица. Детаљно је упознало оснивача са утврђеним неправилностима и предлогом да се изврши усклађивање одредби Оснивачког акта и Уговора о давању на коришћење мреже са важећим законима, како је констатовала Државна ревизорска институција у свом Извештају.

Доказ:

- 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 од 14. марта 2019. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Предузеће се обратило оснивачу-граду Сремска Митровица, 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. По наведеном допису, град Сремска Митровица до сада није предузимао активности.

2.4. Биланс стања

2.4.1. Капитал

2.4.1.1. Опис неправилности

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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Техничка служба Предузећа је сачинила обрачун вредности трошкова прикључења за домаћинства за период од 1998 до 2006.године -типски прикључци Г-4 и Г-6 и обрачун вредности трошкова прикључења, за прикључке веће од Г -6.

Финансијска служба је извршила следеће:

- корекцију почетног стања повећањем вредности обавеза које се могу конвертовати у капитал на терет губитака из ранијег периода за износ од 351.622 хиљаде динара

- контролу претходних књижења и спровођење исправки (исправка погрешно књижене ревалоризације налог- 310/01)
- контролу статуса правног лица у АПР- спровођење искњижавања брисаних правних лица
- формирање аналитичке евиденције правних лица
- контролу статуса физичких лица
- формирање аналитичке евиденције уплата домаћинстава за уговоре закључење у периоду 1998-2006.године и контролу извршених уплата домаћинстава
- књижење ефеката - део утврђених трошкова прикључења за привреду и физичка лица

Докази:

- 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.године и одлука о утврђеним трошковима прикључења за индивидуалне прикључке веће од Г-6 . и књижењу ефеката у пословним књигама предузећа број 160-3/19-од 08.03.2019. године
- Списак правних лица -привреде коначан са прегледом уплата улога по уговорима
- Списак домаћинстава са прегледом уплата улога по уговорима
- Образложење евидентираних промена за групу 350/410 деловодни број 243-59/18

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Биланс успеха

2.5.1. Трошкови зарада, накнада зарада и осзали лични расходи

2.5.1.1. Опис неправилности

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 које доноси Директор Предузећа, на који је дата сагласност оснивача.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је иницирало измену Колективног уговора којом се утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, тако што је доставило допис основачу са предлогом анекса Колективног уговора деловодни број 88-18/15 од 18. марта 2019. године.

Доказ :

- Достављен допис оснивачу са предлогом анекса Колективног уговора којим се иницира измена и допуна Колективног уговора, деловодни број 88-18/15.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Предузеће је доставило допис оснивачу-граду Сремска Митровица, са предлогом анекса Колективног уговора, који још није усвојен од стране Скупштине града Сремска Митровица.

2.6. Јавне набавке

2.6.1. Оквирни споразуми

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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

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.

Докази:

- 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 бвар, који је у надлежности ЈП „Срем-гас“-а – отворени поступак, системом оквирног споразума.
- Добијене две понуде веће од процењене вредности наручиоца.
- 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.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић