

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса "Срем-Гас", Сремска Митровица за 2019. годину



Државна  
ревизорска  
институција

## МИШЉЕЊЕ

Позитивно мишљење о финансијским извештајима

<b>Н</b>	Предузеће је приликом попуњавања обрасца финансијских извештаја - биланс стања, исказало утврђене одложене пореске обавезе у износу од 1.783 хиљаде динара у оквиру позиције пасивних временских разграничења (АОП 0462), уместо у оквиру посебне билансне позиције (АОП 0441) и на исти начин извршило обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, чиме није поступило у складу са параграфом 4.11. Одељка 4 – Извештај о финансијској позицији и параграфа 8.2.-8.4. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје (Напомене тачка - 3.1.18.)
<b>А</b>	
<b>Л</b>	
<b>А</b>	
<b>З</b>	
<b>И</b>	У Предузећу нису утврђени послови интерне ревизије, чиме није поступљено у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомене тачка - 2.2.).
<b>С</b>	
<b>К</b>	
<b>Р</b>	
<b>Е</b>	Предузеће је евидентирало у пословним књигама на рачуну основног капитала износ од 458.843 хиљада динара, који је и уписан у Регистар привредних субјеката, Агенције за привредне регистре, а на основу претходно извршене процене неновчаног улога у ЈП за дистрибуцију гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, са стањем на дан 1. јануара 2013. године. Предмет процене вредности, биле су и гасне мреже дате Предузећу на коришћење по закљученом Уговору о давању на коришћење дистрибутивне мреже, од 31. марта 2017. године, а на основу Решења Скупштине Града Сремска Митровица од 23. новембра 2016. године. За гасне мреже је утврђена процењена вредност од 450.513 хиљада динара и у истом износу вредност гасних мрежа је регулисана и Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица од 21. октобра 2016. године.
<b>Т</b>	С обзиром да је Законом о јавној својини, у члану 42 став 4, прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини, као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа, наведене мреже не могу бити регистроване као капитал Предузећа у складу са овим законом. Сходно наведеном, одредбе члана 16. Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица од 21. октобра 2016. године, нису у складу са чланом 42. Закона о јавној својини (Напомене тачка - 3.1.11.)
<b>А</b>	
<b>Ж</b>	
<b>Њ</b>	
<b>Е</b>	

### ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

Током спровођења поступка ревизије Предузеће је предузело мере исправљања и то:

- извршило допуну Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан извештајног периода;
- извршило усаглашавање главне и помоћне евиденције основних средстава за земљиште;
- извршило процену вредности основних средстава - опреме, са стањем на дан извештајног периода;
- сачинило Извештај о извршеном тесту обезвређења залиха материјала број 572-17/19 од 12. марта 2020. године;
- извршило корекцију књижења у износу од 11.420 хиљада динара, са рачуна исправке вредности краткорочних финансијских пласмана на рачун исправке вредности потраживања од купаца;
- извршене уплате физичких лица за природни гас у износу од 811 хиљада динара, евидентирало на рачун примљених аванса;
- извршило евидентирање фактура добављача у износу од 388 хиљада динара на рачун нематеријалних трошкова у складу са припадајућом врстом трошка;
- извршило корекцију књижења на рачуну дугорочних резервисања за исплату јубиларних награда и отпремнина запосленима и
- извршило прекњижавање износа од 733 хиљаде динара са рачуна трошкова производних услуга на рачуне нематеријалних трошкова.



### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

