



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА**  
**„СРЕМ-ГАС“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-228/2020-04/17**  
**Београд, 4. септембар 2020. године**



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица.....3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....9**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „СРЕМ-ГАС“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ.....13**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „СРЕМ-ГАС“ СРЕМСКА МИТРОВИЦА.....89**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица

#### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2019. годину, и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

**По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2019. годину, 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. децембар 2019. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

#### Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.1.1. уз финансијске извештаје. У Напомени, у оквиру основног капитала Предузећа, исказане су дистрибутивне гасне мреже у укупној вредности од 450.513 хиљада динара и поред тога што је Законом о јавној својини<sup>3</sup>, 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.

Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11. став 2. Закона о јавној својини.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 113/17 и 95/18



## Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица за годину која се завршила на дан 31. децембар 2018. године обавио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

## 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 ревизију финансијских извештаја

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**

**11000 Београд, Србија**

**4. септембар 2020. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Резиме налаза.....</b>	<b>9</b>
<b>2. Резиме датих препорука.....</b>	<b>10</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>10</b>
<b>4. Захтев за доставу одазивног извештаја.....</b>	<b>12</b>





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Предузеће је приликом попуњавања обрасца финансијских извештаја - биланса 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.)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

2) 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.).

3) 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.

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 - 3.1.11.1.)



## 2. Резиме датих препорука

Јавном предузећу за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Предузећу да приликом попуњавања образаца финансијских извештаја исказује одложене пореске обавезе/средства у за то предвиђеним билансним позицијама и да усклади са тим и обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.

### ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 2) Препоручује се Предузећу да у сарадњи са оснивачем 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.
- 3) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу усаглашавања вредности основног капитала у актима Предузећа и пословним књигама са одредбама Закона о јавној својини.

## 3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере исправљања и извршило вредносно усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем на дан 31. децембра 2019. године и тако коригован Извештај о попису, усвојио је Надзорни одбор Предузећа доношењем Одлуке о усвајању пописа број 190-4/20 и број 190-5/20 од 31. марта 2020. године. Као доказ је достављен поменути Извештај о попису и Одлука Надзорног одбора.

2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере исправљања и у оквиру помоћне евиденције - књиге основних средстава исказало грађевинско земљиште у износу од 206 хиљада динара, чиме су усаглашене главна и помоћна евиденција основних средстава, о чему је као доказ достављен извод из помоћне евиденције-књиге основних средстава-земљишта. На тај начин, извршено је усаглашавање главне и помоћне евиденције основних средстава.



3) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере исправљања и ангажовало овлашћене проценитеље (агенцију „Олимпија“, Ужице) ради процене резидуалне вредности свих основних средстава-опреме Предузећа, код којих је, у главној књизи, односно књизи основних средстава, исказана резидуална вредност, као и потпуно амортизованих основних средстава. О извршеној процени сачињен је Извештај о процени вредности опреме ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 185-3/20 од 18. маја 2020. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке број 228-4/20 од 21. маја 2020. године.

У пословним књигама, на рачуну ревалоризационих резерви, налогом за књижење број 07-1, евидентиран је ефекат у износу од 34.232 хиљаде динара за опрему која има резидуалну вредност, док у налогу за књижење број 07-2 од 31. децембра 2019. године, исказан је ефекат процене у износу од 2.155 хиљада динара за основна средства која су потпуно амортизована, а која су у употреби у Предузећу. На тај начин, поступљено је у складу са одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

4) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, у Предузећу, је комисија за попис нематеријалне имовине, основних средстава, ситног инвентара и залиха, полазећи од података из материјалног књиговодства о стању и вредности залиха материјала, извршила тестирање на обезвређење залиха које нису имале обрт у дужем временском периоду, а које су у пословним књигама евидентирани у износу од 1.972 хиљаде динара. У Извештају комисије о извршеном тесту обезвређења залиха материјала број 572-17/19 од 12. марта 2020. године, изнето је да су поменуте залихе пописане на дан извештајног периода, да исте нису физички оштећене, као и да су курентне на тржишту. Комисија је предложила да се за наведене залихе не врши умањење вредности, с обзиром да за ове залихе не постоје рокови застаре осим у случају физичког оштећења, да их Предузеће не продаје другим правним лицима, већ их искључиво користи за потребе изградње гасне мреже и гасних прикључака, као и да ће материјал бити употребљен у наредном периоду. Поменути Извештај усвојио је Надзорни одбор Предузећа доношењем Одлуке о усвајању теста обезвређења залиха материјала број 190-3/20 од 31. марта 2020. године. На тај начин, поступљено је у складу са Одељком 13 – Залихе, а у вези са Одељком 27 – Умањење вредности МСФИ за МСП.

5) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило исправку и прекњижило са рачуна краткорочних финансијских пласмана на рачун краткорочних потраживања од купаца износ од 19.034 хиљаде динара, који се односи на део осталих дугорочних потраживања са роком доспећа до једне године, чиме је извршена рекласификација осталих дугорочних потраживања на краткорочна потраживања у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>4</sup>.

С тим у вези, извршена је и корекција на рачуну исправке вредности, преносом износа од 11.420 хиљада динара, са рачуна исправке вредности краткорочних финансијских пласмана, на рачун исправке вредности потраживања од купаца. Исправка је извршена са стањем на дан извештајног периода-31. децембра 2019. године, о чему је као доказ достављен налог за књижење број 286 од 15. априла 2020. године, као и аналитичке финансијске картице потраживања од купаца и исправке вредности потраживања од купаца.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 95/14



6) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере исправљања и примљене уплате физичких лица за природни гас у износу од 811 хиљада динара, евидентирало на рачуну примљених аванса у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, о чему је као доказ достављен налог за књижење број 292 од 12. априла 2020. године, којим је извршено прекњижавање претплате купаца-физичких лица на рачун примљених аванса, са стањем на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године, као и спецификација аналитике потраживања од купаца и примљених аванса.

7) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило прекњижавање примљених рачуна од добављача за трошкове претплате на стручну литературу у износу од 388 хиљада динара и исте евидентирало на рачуну осталих нематеријалних трошкова, што је у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, о чему је као доказ достављен налог за књижење број 289 од 15. априла 2020. године и аналитичке финансијске картице осталих нематеријалних трошкова-групе рачуна 55.

8) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило исправку књижења у пословним књигама на рачуну осталих личних расхода, на начин да је укидање дугорочних резервисања извршено у корист рачуна прихода од укидања дугорочних резервисања за исплату јубиларних награда и отпремнина запосленима и тиме су реално исказани остали лични расходи у пословним књигама и потврђено начело узрочности прихода и расхода. Исправка књижења са стањем на дан извештајног периода, у укупном износу од 1.463 хиљаде динара, извршена је налогом за књижење број 287 од 15. априла 2020. године, који је достављен као доказ заједно са аналитичким финансијским картицама рачуна прихода од укидања дугорочних резервисања и осталих личних расхода.

9) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило прекњижавање у пословним књигама примљених фактура од добављача у укупном износу од 733 хиљаде динара са рачуна трошкова производних услуга- (рачуни групе 53), на рачуне нематеријалних трошкова (рачуни групе 55), налогом за књижење број 293 од 16. априла 2020. године, о чему је као доказ достављен поменути налог, као и спецификација аналитичких рачуна групе 53 и 55.

#### **4. Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, треба у одазивном извештају да искаже да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, за 2019. годину.

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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



## **ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА  
ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА  
„СРЕМ-ГАС“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>16</b>
1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.....	17
<b>2. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>32</b>
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	32
2.2. Интерна ревизија.....	32
<b>3. Финансијски извештај.....</b>	<b>37</b>
3.1. Биланс стања.....	37
3.2. Биланс успеха.....	62
3.3. Извештај о осталом резултату.....	86
3.4. Извештај о променама на капиталу.....	87
3.5. Извештај о токовима готовине.....	87
3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	87
<b>4. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>87</b>
<b>5. Друга питања у поступку ревизије.....</b>	<b>88</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица (у даљем тексту: Предузеће) је основано Одлуком Скупштине града Сремска Митровица 25. јуна 1998. године, а уписано је у регистар Привредног суда у Сремској Митровици Решењем ФИ број 595/98 у регистарском улошку број 1-7939.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре, Републике Србије Решењем БД 79026/2005 од 14. јула 2005. године.

Седиште Предузеће је у Сремској Митровици, улица Трг Војвођанских бригада 14/1.

Матични број Предузећа је: 08675295, ПИБ: 100589227

Предузеће је основано и послује 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 у техничко-технолошком смислу представља интегрални део јединственог гасоводног транспортно-дистрибутивног система у земљи, а дистрибуцију природног гаса обавља на територији града Сремска Митровица и околних места (Лаћарак, Шашинци, Јарак, Мачванска Митровица, Салаш Ноћајски и Ноћај).

Као енергетски субјект, Предузеће поседује лиценце које је издала Агенција за енергетику Републике Србије и то:

- Лиценцу за обављање енергетске делатности снабдевања природним гасом по Решењу број 311.01-50/2014-Л-И од 14. октобра 2014. године, са периодом важења 10 година;
- Лиценцу за обављање енергетске делатности јавно снабдевање природним гасом по Решењу број 311.01-06/2013-Л- I од 15. јануара 2013. године, са периодом важења 10 година;
- Лиценцу за дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом за природни гас по Решењу број 311.01-43/2017-Л- I од 19. јула 2017. године, са периодом важења 10 година.

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2019. године износио је 33 лица (у 2018. години – 33 запослена).

Органе Предузећа чине: директор и Надзорни одбор.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 440-2/18 од 30. новембра 2018. године усвојио Програм пословања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2019. годину, а Скупштина града Сремска Митровица, је на седници одржаној 21. децембра 2018. године, донела Решење број 023-135/2018-И, којим је дата сагласност на годишњи Програм пословања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица. I измену и допуну Програма пословања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, усвојио је Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке број 355-2/19, дана 11. јула 2019. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Сремске Митровице, Решењем број 023-97/2019- I.

У 2019. години, Предузеће је, достављало Скупштини града Сремска Митровица, Извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања по кварталима, које је претходно усвојио Надзорни одбор.





## **1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

### **1.1.1 Вођење пословних књига**

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица врши се у складу са Законом о рачуноводству, свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и Правилником о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП број 118-3/15, донетим 30. априла 2018. године.

### **1.1.2 Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП, број 118-3/15, од 30. априла 2018. године, уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, кретање рачуноводствених исправа и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијске извештаје ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2019. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 383-3/20 од 17. јула 2020. године.

### **1.1.3 Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

## **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	Век трајања	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 расхоровања 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	Век трајања	Стопа амортизације
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Грађевински објекти	40	2-2,5 %
<b>ОПРЕМА</b>		
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 обрачуна 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 кредитне.

### **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 вредности 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.

#### **(а) 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.

#### **(б) 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. Попуст, 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.



## **(а) 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 од 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 заплена), 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 евентулно 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 страниој 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.

### **Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.



Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити, и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће опција искористити;
- трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак иако се власништво не преноси;
- на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средстава које је предмет лизинга; и
- средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

#### **(а) Финансијски лизинг**

У моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

Када је предузеће закупца, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она нижа.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да закупца не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се на износ који је признат као средство.

Отплата финансијског лизинга дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у Билансу успеха. За износ отплаћених рата умањује се главница.

Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су и власништву предузећа. Уколико није сасвим извесно да ће предузеће као корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у краћем периоду од трајања лизинга или корисног века.

#### **(б) Пословни лизинг**

Закуп средстава код којих се све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг.

Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа. Сви други трошкови (осигурање, одржавање итд) у вези са пословним лизингом признају се као расход периода у Билансу успеха.

#### **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 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 будућних 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 руководство 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 добици 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 попуста.

### (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 улити 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.

### (а) 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 – рачуноводствене 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.

## 2. Интерна финансијска контрола

### 2.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему<sup>5</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>6</sup>, Предузеће је у обавези 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 и заштиту средстава и података (информација).

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ број 95/18, 31/19 и 72/19

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ број 89/19





Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система.

### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења.

Организациону структуру унутар Предузећа, утврђену Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 184/19 од 18. марта 2019. године, чини:

- Служба дистрибуције, управљања дистрибутивним системом и изградње дистрибутивне гасне мреже;
- Служба трговине гасом;
- Служба економско – финансијских послова и
- Служба општих и правних послова.

### **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика, долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава, у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Предузеће је сачинило Стратегију управљања ризицима, дана 23. априла 2018. године, а у складу са донетом Стратегијом, директор Предузећа је одговоран за одређивање и остваривање циљева, као и за успостављање делотворног система управљања ризицима, који ће помоћи у остварењу постављених циљева, док су руководиоци на различитим нивоима управљања, у складу са овлашћењима и одговорностима, одговорни за испуњавање циљева у оквиру својих надлежности, а тиме и за управљање ризицима.



### 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.

Предузеће је сачинило Мапе пословних процеса за сваку службу у којима је назначено: назив и циљ пословних процеса, основни ризици, кратак опис пословних процеса, везе са другим пословним процесима, као и називи процедура везаних за дати пословни процес.

У пословању Предузећа примењују се следећа интерна акта:

- Правила о раду дистрибутивног система природног гаса, којима су, у Предузећу, као оператору дистрибутивног система (ОДС) регулисана све питања за рад дистрибутивног система ЈП „Срем-гас“, а која су донета од стране Надзорног одбора Предузећа, дана 6. фебруара 2015. године у складу са одредбама Закона о енергетици;
- Правилник о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП број 118-3/15 од 30. априла 2015. године;
- Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 117-2/15 донетим 30. априла 2018. године;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 454-1/18 од 14. децембра 2018. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 408/16 од 22. децембра 2016. године;
- Правилник о трошковима репрезентације број 231/17 од 12. јуна 2017. године;
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде број 228/17 од 12. јуна 2017. године;
- Правилник о службеним путовањима у иностранство број 302/15 од 19. новембра 2015. године;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 248/16 од 14. јула 2016. године;
- Правилник о исплати солидарне помоћи запослених у ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 256/17 од 1. јуна 2017. године;
- Правилник о стручном оспособљавању и усавршавању запослених у ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 401/18 од 11. октобра 2018. године;
- Правилник о набавци, евиденцији и руковању помоћним материјалом, резрвним деловима, алатом и инвентаром број 227/17 од 12. јуна 2017. године;
- Правилник о заштити података личности број 176/19 од 5. септембра 2019. године



#### **4) Информисање и комуникација**

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

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстрним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

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.

Информациони систем Предузећа обухвата апликативни софтвер „POIS“, који је прибављен по Уговору о инжењерским услугама на развоју информационог система, закљученим 13. децембра 2010. године са предузећем „Инфософт“ доо, Београд.

Програмски систем обухвата следеће модуле: књиговодство главне књиге, аналитичко књиговодство, материјално књиговодство, фактурисање некомуналних услуга, обрачун и наплата комуналних услуга, обрачун зарада и кадровска евиденција, евиденцију основних средстава, благајничко пословање, финансијску оперативу, обрачун камата, пореско књиговодство, евиденцију опомена и тужби, као и тарифни систем (тарифне елементе, категорије и групе потрошача и калкулативне елементе). У складу са Уговором о одржавању овог система број 0111/13 од 28. октобра 2013. године, Предузеће месечно плаћа одржавање поменутог апликативног софтвера у износу од 360 еур-а у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања.

#### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

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 од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Предузеће је, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину.

Током поступка ревизије, достављен је и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.



## 2.2. 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<sup>7</sup>.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да у Предузећу није успостављена интерна ревизија, нити су Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 184/19 од 18. марта 2019. године прописани 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.

Предузеће је доставило на увид допис Градске управе за буџет и локални економски развој града Сремска Митровица број 031/2019-VIII од 12. марта 2019. године, којим је обавештено да је град Сремска Митровица, такође, у обавези успостављања јединице за интерну ревизију, али да то још увек није учињено. Како је образложено у достављеном допису, током 2019. године, започеће друга фаза Пројекта реформе локалних финансија, у којем учествује и Град Сремска Митровица, а једна од компоненти тог пројекта је и успостављање интерне ревизије. План је да тако успостављена интерна ревизија Града Сремска Митровица обавља послове интерне ревизије за целокупан јавни сектор, јер је то добар метод у сврху рационализације јавног сектора.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је упутило нови допис Граду Сремска Митровица број 627-11/20, дана 12. марта 2020. године, у циљу добијања одговора о активностима оснивача везаним за Пројекат реформе локалних финансија и успостављања јединице интерне ревизије.

На упућени допис Предузећа, Град Сремска Митровица је доставио писано образложење број 031-3/2020-VIII, дана 17. марта 2020. године, у којем се наводи да је Град, у сарадњи са Пројектом реформе локалних финансија и према Акционом плану за увођење и унапређење интерне ревизије, у новембру месецу 2019. године, започео обуку лица за обављање интерне ревизије. Због законских ограничења у погледу запошљавања у јавном сектору, руководство локалне самоуправе предузима мере на добијању сагласности од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, чиме ће се стећи услови за успостављање и функционисање интерне ревизије у локалној самоуправи.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Предузећа.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да у сарадњи са оснивачем 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.

<sup>7</sup> „Службени гасник РС“ број 99/11 и 106/13



### 3. Финансијски извештај

#### 3.1. Биланс стања

Према члану 16. и 17. Закона о рачуноводству<sup>8</sup>, а на основу одредби Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 454-1/18 од 14. децембра 2018. године, Надзорни одбор Предузећа, је дана 31. октобра 2019. године, донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис, којом је одређено да комисија за попис састави извештај о попису, као и да директор Предузећа, у складу са донетом Одлуком, сачини Упутство за извршење пописа, спроведе друге припреме неопходне за извршење пописа и донесе решење о именовану комисија за попис. Комисија за попис је у обавези да сачини извештај о попису и достави га директору и Надзорном одбору Предузећа.

У складу са наведеним, в.д. директор Предузећа је донео Упутство о попису број 572-1/19 од 31. октобра 2019. године, као и Решење о именовану Комисије за попис нематеријалне имовине, основних средстава и залиха број 572-5/19 од 31. октобра 2019. године, Решење о именовану Комисије за попис готовине и хартија од вредности број 572-6/19 од 31. октобра 2019. године и Решење о именовану Комисије за попис обавеза и потраживања број 572-7/19 од 31. октобра 2019. године. За све поменуте Комисије сачињени су Планови рада у складу са Упутством в.д. директора о попису.

Након извршеног пописа, сачињен је Извештај о о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2019. године, у којем је усклађено књиговодствено и стање утврђено пописом, и који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године, број 190-4/20 и 190-5/20 од 31. марта 2020. године, чиме је поступљено у складу са чланом 2. и чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup>.

##### 3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2019. године у износу од 2.069 хиљада динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 1: Преглед нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	5.648	5.201
Исправка вредности нематеријалне имовине	(3.579)	(3.071)
<b>Укупно:</b>	<b>2.069</b>	<b>2.130</b>

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 73/19

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 118/13, 137/14



Промене на рачуну нематеријалне имовине приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Стање и промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

ОПИС	Концесије, патенти, лиценце	Софтвери и остала права	Укупно нематеријал на имовина
<b>Набавна вредност</b>			
Стање на дан 1. јануара 2019. године	767	4.434	5.201
Нове набавке у току године		447	447
<b>Стање на дан 31. децембра 2019. године</b>	<b>767</b>	<b>4.881</b>	<b>5.648</b>
<b>Исправка вредности</b>			
Стање на дан 1. јануара 2019. године	161	2.910	3.071
Амортизација за 2019. годину	76	432	508
<b>Стање на дан 31. децембра 2019. године</b>	<b>237</b>	<b>3.342</b>	<b>3.579</b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>Стање на дан 31. децембра 2019. године</b>	<b>530</b>	<b>1.539</b>	<b>2.069</b>
<b>Стање на дан 31. децембра 2018. године</b>	<b>607</b>	<b>1.523</b>	<b>2.130</b>

Концесије, патенти, лиценце, на дан 31. децембар 2019. године исказани у укупној садашњој вредности од 530 хиљада динара односе се на лиценце за Office Home and Business, Microsoft Office 2016 FPPH и остале лиценце.

Софтвери и остала права исказана у укупној садашњој вредности од 1.539 хиљада динара се односе на апликативне софтвере, од којих је у највећем делу заступљен апликативни софтвер „POIS“, прибављен по закљученом Уговору са предузећем „Инфософт“ доо, Београд.

Повећање вредности нематеријалне имовине у ревидираном периоду евидентирано је у износу од 447 хиљада динара, а односи се на надоградњу софтверског програма „POIS“ (техничка картица корисника система и електронско преузимање извода).

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине за 2019. годину у укупном износу од 508 хиљада динара, пропорционалним методом обрачуна амортизације уз примену стопе од 10%, како је регулисано у Правилнику о рачуноводственим политикама број 117-2/5 од 30. априла 2018. године.

### 3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембра 2019. године, исказане су по садашњој вредности у износу од 495.182 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Приказ структуре некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Земљиште	206	206
Грађевински објекти	418.917	405.774
Постројења и опрема	75.011	38.192
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.048	7.454
<b>Укупно:</b>	<b>495.182</b>	<b>451.626</b>



Промене на рачуну некретнина, постројења и опреме дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4: Приказ промена на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>					
Стање 1. јануара 2019. године	206	675.229	165.730	7.454	848.619
Процена фер вредности			111.238		111.238
Нове набавке у току године			5.896	28.570	34.466
Пренос са/на осн.ср. у припреми		27.880		(34.976)	(7.096)
Отуђивање и расхоровање у току године			(1.513)		(1.513)
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>206</b>	<b>703.109</b>	<b>281.351</b>	<b>1.048</b>	<b>985.714</b>
<b>Исправка вредности</b>					
Стање 1. јануара 2019. године		269.456	127.537		396.993
Процена фер вредности			74.850		74.850
Амортизација за 2019. године		14.736	5.444		20.180
Отуђивање и расхоровање			(1.491)		(1.491)
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>		<b>284.192</b>	<b>206.340</b>		<b>490.532</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>206</b>	<b>418.917</b>	<b>75.011</b>	<b>1.048</b>	<b>495.182</b>
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>206</b>	<b>405.774</b>	<b>38.192</b>	<b>7.454</b>	<b>451.626</b>

### 3.1.2.1. Земљиште

Земљиште је у пословним књигама Предузећа (главној и помоћној евиденцији) исказано у вредности од 206 хиљада динара, а обухвата грађевинско земљиште к.о. Лаћарак, парцела 1134/1, површине 2 а и 98 m<sup>2</sup>, које је прибављено за изградњу МРС Лаћарак.

### 3.1.2.2. Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2019. године по садашњој вредности у износу од 418.917 хиљада динара чине дистрибутивне гасне мреже.

Гасна мрежа, чији је носилац права јавне својине Град Сремска Митровица, поверена је на коришћење Предузећу, на неодређено време, без накнаде, по закљученом Уговору о давању на коришћење дистрибутивне мреже број 394-4/16 од 31. марта 2017. године. Уговором је регулисано право и начин коришћења мреже за дистрибуцију гаса, коју у обављању своје делатности користи ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, а на основу претходно донетог Решења Скупштине града Сремска Митровица од 23. новембра 2016. године.

У пословним књигама Предузећа, грађевински објекти - дистрибутивне гасне мреже су евидентирани према приказаном табеларном прегледу:



Табела број 5: Преглед мрежа са прикључцима по насељеним местима -хиљадама динара-

Опис	2019. година
Грађевински објекти - гасна мрежа - Сремска Митровица	397.517
Грађевински објекти - гасна мрежа - Лаћарак	87.022
Грађевински објекти - Јарак, Шашинци	64.228
Грађевински објекти - Мачва PEDGM	95.643
Грађевински објекти - Мачва SP	58.699
<b>Укупно набавна вредност:</b>	<b>703.109</b>
Исправка вредности грађевинских објеката	(284.192)
<b>Укупно садашња вредност:</b>	<b>418.917</b>

Повећање вредности грађевинских објеката, које је евидентирано у пословним књигама Предузећа у 2019. години у укупном износу од 27.880 хиљада динара мрежу и гасне прикључке и то:

- ПЕ ДГМ Сремска Митровица, вредности изведених радова у износу од 9.768 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 113-15/19, који је сачињен 18. фебруара 2020. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2019. године;
- ПЕ ДГМ Лаћарак, вредности изведених радова у износу од 6.578 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 113-167/19, који је сачињен 18. фебруара 2020. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2019. године;
- ПЕ ДГМ Јарак, Шашинци, вредности изведених радова у износу од 9.695 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 113-18/19 који је сачињен дана 18. фебруара 2020. године, али са датумом активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2019. године;
- ПЕ ДГМ Мачванска Митровица, Салаш Ноћајски и Ноћај, вредности изведених радова у износу од 1.839 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 113-17/19, који је сачињен дана 18. фебруара 2020. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2019. године.

Изградња гасне мреже и гасних прикључака на поменутих локацијама обухвата у највећој мери:

- извођење грађевинских радова на ПЕ прикључцима, ПЕ ДГМ, МПС и РС на ПЕ ДГМ на дистрибутивном подручју ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица у 2018. и 2019. години, на основу обрачунских ситуација извођача радова - предузећа „Борак“ доо, Сремска Митровица, укупне вредности 19.346 хиљада динара, испостављених по закљученим Уговорима о извођењу радова број 447-1/18 од 12. децембра 2018. године, број 156-2/19 од 11. марта 2019. године и број 468/19 од 2. септембра 2019. године;
- уграђен материјал за гасификацију (полиетиленске цеви, електро-спојнице, вентили, редуктори, филтери и остали материјал) у износу 4.099 хиљада динара;
- радове на изградњи путева по испостављеним фактурама добављача „Сирмијум пут“ доо, Сремска Митровица у износу од 831 хиљаде динара;
- услуге вршења стручног грађевинског надзора на извођењу радова у укупном износу од 543 хиљаде динара по рачунима бироа за пројектовање „Водопроект“, Сремска Митровица;
- археолошки надзор за радове на изградњи дистрибуционе гасне мреже и гасних прикључака на подручју града Сремска Митровица у току 2019. године у износу од 890 хиљада динара по рачуну Завода за заштиту споменика културе, Сремска Митровица;





- плаћене таксе Републичком геодетском заводу у укупном износу од 131 хиљаде динара и сл.

Према подацима добијеним из техничке службе Предузећа, извођењем наведених радова, током 2019. године, изграђено је 9,62 km гасне мреже, док укупна дужина гасне мреже, коју Предузеће користи, износи 276.074 km, према подацима на дан 31. децембра 2019. године.

Амортизација грађевинских објеката за 2019. годину, обрачуната је по пропорционалном методу обрачуна амортизације уз примену амортизационих стопа које се крећу у распону од 2,0 до 2,5% и износи укупно 14.736 хиљада динара.

Предузеће је, дана 5. априла 2019. године, доставило надлежном органу јединице локалне самоуправе, НЕП-ЈС обрасце о стању и променама на непокретностима – изграђеној гасној мрежи и објектима прибављеним закључно са стањем на дан 31. децембар 2018. године, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>10</sup>.

### 3.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрему, исказане на дан 31. децембра 2019. године у пословним књигама Предузећа, по садашњој вредности у износу од 75.011 хиљада динара чине:

Табела број 6: Приказ структуре постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Специјализована опрема за гас - регулационе станице, мерно регулационо станице и кућно мерни регулациони сетови	253.191
Транспортна средства	17.873
Рачунарска опрема	2.846
Канцеларијска опрема - намештај	1.968
Остала опрема	5.473
<b>Укупно набавна вредност:</b>	<b>281.351</b>
Исправка вредности опреме	(206.340)
<b>Укупно:</b>	<b>75.011</b>

Предузеће је обрачунало амортизацију опреме за 2019. годину у износу 5.444 хиљада динара.

Повећање вредности опреме евидентирано је у укупном износу од 5.896 хиљада динара, а односи се на:

- опрему за изградњу индивидуалних гасних прикључака у укупном износу од 1.959 хиљада динара на више објеката (објекат „Станковић“ Салаш Ноћајски, објекат „MIV-2 Invest“, Сремска Митровица, објекат „Hrana product“, Салаш Ноћајски, објекат „Union company“ Сремска Митровица);
- набавку опреме за рад у укупном износу од 1.795 хиљада динара (опрема за даљинско читавање гаса, ручни индикатор притиска, гас детектор са сензорима);
- набавку фотокопир апарата у износу од 249 хиљаде динара по рачуну добављача ТЗР „Biroshop Vujasinović“, Сремска Митровица;
- набавку теретног возила Peugeot PARTNER L2 1.5 HDI100, након спроведеног поступка јавне набавке, а по рачуну добављача „Ауто центар Радосављевић“ доо, Сремска Митровица у износу од 1.612 хиљада динара;

<sup>10</sup>„Службени гласник РС“, број 70/14, 19/15 и 13/17



- набавку канцеларијске опреме у износу од 75 хиљада динара
- преосталу опрему у износу од 206 хиљада динара.

Предузеће је приликом вршења пописа имовине и обавеза, са стањем на дан извештајног периода, утврдило вишак једног клима уређаја MIDEA MSG 12-H, у вредности од 206 хиљада динара, што је констатовала пописна комисија у Извештају о попису број 572-16/19 од 15. јануара 2019. године и исти је евидентиран у главној књизи, као и у помоћној евиденцији.

Смањење вредности опреме евидентирано је у пословним књигама у износу од 1.513 хиљада динара, а односи се на смањење по основу:

- расходања опреме по Извештају пописне комисије за попис основних средстава због дотрајалости и немогућности даље употребе у износу од 606 хиљада динара;
- продаје једног путничког возила марке ZASTAVA 10 по основу лицитације у износу од 887 хиљада динара, основу закљученог Уговора о продаји моторног возила са физичким лицем;
- донације канцеларијске опреме-дактило фотеље са руковатима у износу 20 хиљада динара, примаоцу донације - МЗ Чалма, а на основу претходно донете Одлуке в.д. директора Предузећа.

На дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године, извршена је процена фер вредности опреме (која је у потпуности амортизована и код које је у пословним књигама утврђена резидуална вредност) и сачињен је Извештај о процени опреме ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, број 185-3/20 од 18. маја 2020. године, коју је извршио овлашћени проценитељ предузеће „Олимпија“, Ужице, а усвојио Надзорни одбор Предузећа доношењем Одлуке број 228-4/20 од 21. маја 2020. године.

Процена је евидентирана у пословним књигама Предузећа на начин да је пропорционално увећана набавна вредност, која на дан извештајног периода износи 111.238 хиљада динара, односно исправка вредности опреме која на дан биланса износи 74.850 хиљада динара, а позитиван ефекат процене у износу од 36.388 хиљада динара, исказан је на рачуну ревалоризационих резерви (рачун 330), чиме је поступљено у складу са одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

#### 3.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

На рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми, Предузеће је на дан извештајног периода, исказало износ од 1.048 хиљада динара, који се односи на изградњу гасне мреже за правна лица, које нису активирани, односно стављене у употребу, а што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 7: Приказ структуре на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
„Агент Некретнине“, Сремска Митровица	38
„Еуроград-инвест“ доо, Нови Сад	262
„Анрас Investment“ доо, Сремска Митровица	36
„Биоенерго партнер МД“ доо, Богатић	211
„Градекс“, Сремска Митровица	323
„Трњић СМ“, Сремска Митровица	178
<b>Укупно:</b>	<b>1.048</b>



У Извештају комисије за попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2019. године, је образложено да је техничка служба у Предузећу обавезна да сачини коначне обрачуне радова за правна лица, како би се активирао завршени део инвестиција у гасну мрежу у 2019. години.

При попису инвестиција у току, пописна комисија је утврдила да се изградња гасне мреже одвија по инвестиционим програмима, да степен изведености инвестиција исказаних у обрачунским ситуацијама одговара степену довршености, као и да ће се активирање некретнина, постројења и опреме у припреми за 2019. годину извршити по усвајању коначне обрачунске ситуације, односно коначном обрачуну машинских радова стручних служби.

### 3.1.3. Дугорочна потраживања

Остала дугорочна потраживања, која се у целисти односе на потраживања од дужника „Митросрем“ ад, Сремска Митровица, формирана су на основу Унапред припремљеног плана реорганизације (УППР), који је донет у јуну 2016. године на временски период од 5 година, са грејс периодом од једне године, а према којем је ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица поверилац III реда у укупном износу потраживања од 28.503 хиљада динара, на дан 1. јануара 2019. године.

Као поверилац, Предузеће је потписало изјаве којим потврђује да је сагласно са садржином плана и да је спремно да гласа за његово усвајање.

Решењем Привредног апелационог суда у Београду бр. 7 Паж. 307/16 од 1. јуна 2016. године, Унапред припремљени план реорганизације (УППР) друштва „Митросрем“ ад, Сремска Митровица је постао правоснажан 26. јуна 2016. године, а према поменутом плану, динамика измирења дуговања према Предузећу је полугодишња, без плаћања камате.

У 2017. години, по основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 023/3256/2017 и сагласности Града Сремска Митровица, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 214-3/17 од 25. маја 2017. године, о конверзији потраживања Предузећа према „Митросрем“ ад, Сремска Митровица у износу од 6.220 хиљада динара у трајни улог ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица у капитал друштва „Митросрем“, Сремска Митровица.

Уговор о конверзији са свим потребним елементима за регистрацију улога у Централни регистар хартија од вредности није закључен, због чега је због протекла времена од две године, ова Одлука стављена ван снаге, дана 16. августа 2019. године, што је и обелодањено у Напомена уз финансијске извештаје за 2019. годину Предузећа.

За део осталих дугорочних потраживања који доспевају у року од једне године, у износу од 19.034 хиљада динара, Предузеће је извршило рекласификацију на краткорочна потраживања, чиме на дан извештајног периода, салдо на рачуну осталих дугорочних потраживања износи 9.469 хиљада динара.

Дана 31. јануара 2020. године, закључен је Споразум о измирењу потраживања број 213-18/17 између ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица (повериоца) и „Митросрем“ ад, Сремска Митровица (дужника), којим се дужник обавезао да повериоцу измири дуговање у 30 једнаких, месечних рата, у износу од 730 хиљада динара без обрачуна камате, почев од фебруара 2020. године.

Увидом у аналитичку финансијску картицу „Митросрем“ ад, Сремска Митровица, до дана усвајања финансијских извештаја Предузећа за 2019. годину, дужник је извршио уплату на рачун Предузећа у укупном износу од 3.654 хиљада динара по наведеном Споразуму.



### 3.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2019. године, исказане су залихе у износу од 14.433 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Приказ структуре залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал	13.683	13.541
Алат и ситан инвентар	26.587	21.048
Исправка вредности алата и инвентара	(26.587)	(21.048)
Плаћени аванси за залихе и услуге	750	631
<b>Укупно:</b>	<b>14.433</b>	<b>14.172</b>

Према члану 6. Правилника о рачуноводственим политикама признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне и друге дажбине и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању материјала. Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној цени умањеној за трошкове продаје, ако је она нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Поступак пријема, евидентирања и руковања помоћним материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром у ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, регулисан је Правилником о набавци, евиденцији и руковању помоћним материјалом, резервним деловима, алатом и инвентаром број 227/17, од 12. јуна 2017. године. У складу са овим Правилником, магационер врши квалитативни и квантитативни пријем добара, након чега се саставља пријемница материјала. Издавање добара из магацина-техничког материјала и резервних делова за уградњу врши се на основу требовања, а по захтеву руководиоца техничких служби Предузећа - издавањем радног налога и налога за требовање материјала.

**Залихе материјала** исказане су у износу од 13.683 хиљада динара, а односе се највећим делом на залихе материјала прибављене за гасификацију (полиетиленске цеви, електро-спојнице, вентили, редуктори, филтери и остали материјал).

**Залихе алата и ситног инвентара** обухватају алат и ситан инвентар чији је корисни век трајања краћи од годину дана у износу од 26.587 хиљада динара, а који се у целисти индиректно отписује приликом издавања у употребу.

**Плаћени аванси за залихе и услуге** исказани су у износу од 750 хиљада динара, а у највећој мери се односи на плаћени аванс добављачу „ОД-ЈУ“ доо, Ириг у износу од 654 хиљаде динара, по авансном рачуну број 24.001-19 од 15. новембра 2019. године за услуге контроле и пуњење одоризатора, а на основу закљученог Уговора број 582/19 од 5. новембра 2019. године.

### 3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација, која су настала по основу обављања претежне делатности Предузећа - дистрибуције гасовитих горива гасоводом. Спровођење претежне делатности Предузећа обухвата:



- делатност дистрибуције и управљање дистрибутивним системом,
- снабдевање природним гасом и
- јавно снабдевање природним гасом.

Поред основне делатности, Предузеће се бави и изградњом дистрибутивне гасне мреже на територији града Сремска Митровица и околним насељима, као и осталим пословима (техничко испитивање, техничко саветовање, инжењерске делатности, одржавање и сл.).

На дан извештајног периода, 31. децембра 2019. године, потраживања по основу продаје евидентирана су у износу од 149.259 хиљада динара, а структуру ових потраживања чине:

Табела број 9: Приказ структуре потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи	218.376	204.552
Исправка вредности потраживања од купаца	(69.117)	(62.512)
<b>Укупно:</b>	<b>149.259</b>	<b>142.040</b>

Предузеће врши испоруку природног гаса потрошачима - физичким и правним лицима на територији града Сремска Митровица, као и околним насељима, у складу са Законом о енергетици, као и на основу појединачних закључених уговора са потрошачима.

Испорука природног гаса у ревидираном периоду извршена је за укупно 5.503 потрошача, од којих су 5.250 потрошачи - физичка лица, а 253 потрошачи - правна лица. Предузеће је у 2019. години закључило 402 уговора о испоруци природног гаса са потрошачима, од чега се на физичка лица односи 385 уговора, а на правна лица 17 уговора.

Потраживања од купаца у земљи, приказана у складу са делатностима које Предузеће обавља, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10: Приказ структуре потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Потраживања од купаца за јавно снабдевање природним гасом	149.699
Потраживања од купаца за снабдевање природним гасом	60.138
Потраживања од купаца за дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом	8.229
Потраживања за остале услуге	310
<b>Укупно:</b>	<b>218.376</b>
Исправка вредности потраживања од купаца-физичка и правна лица	(69.117)
<b>Укупно:</b>	<b>149.259</b>

**Потраживања од купаца за јавно снабдевање природним гасом** исказана су у износу од 149.699 хиљада динара, односе се на продају природног гаса малим купцима које чине правна лица и предузетници, као и физичка лица чија је потрошња у нивоу испод 100.000 m<sup>3</sup> природног гаса годишње.

**Потраживања од купаца за снабдевање природним гасом** исказана су у износу од 60.138 хиљада динара, а односе се на продају природног гаса великим купцима чија је потрошња преко 100.000 m<sup>3</sup> природног гаса годишње. У највећој мери ова потраживања се односе на потраживања од предузећа: „Metalfer Steel Mill“ доо, Сремска Митровица у износу од 38.995 хиљада динара, ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица у износу од 7.278 хиљада динара, „Mitros Fleischwaren“ доо, Сремска Митровица у износу од 5.748 хиљада динара и осталих купаца.



Потраживања од купаца за дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом исказана су у укупном износу од 8.229 хиљада динара, а обухватају потраживања по основу изградње нових прикључака на гасну мрежу, по основу баждарења и замене мерних уређаја, прегледа мерне опреме и станица на средњем притиску на постојећим мерним местима, потраживања за преглед унутрашњих гасних инсталација и кућних мерних регулационих сетова на гасоводу ниског притиска и остало. Наведена потраживања се односе на физичка лица у износу од 7.671 хиљада динара и правна лица у износу од 558 хиљада динара.

Предузеће је у 2019. години извршило баждарење и замену 1.170 мерних уређаја гаса и обавило укупно 4.511 прегледа унутрашњих гасних инсталација на гасоводу ниског притиска. Закључено је 266 уговора са потрошачима за нове прикључке на гасну мрежу, од чега се 262 уговора односи на типске прикључке (259 прикључака за физичка лица и 3 прикључка за правна лица), три на групне прикључке за гас и један индивидуални прикључак.

Потраживања за остале услуге исказана су у износу од 310 хиљада динара и у највећој мери се односе се на услуге техничког прегледа, оверу пројекта УПИ, сагласност на пројектну и другу документацију и сл.

Структура потраживања од купаца – правних лица и предузетника и физичких лица дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Аналитички приказ купаца у земљи -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
<b>Потраживања од купаца - правна лица и предузетници</b>	
Потраживања од купаца за утрошен гас	120.453
Потраживања од купаца за утрошени гас-„Митросрем“, ад, Сремска Митровица (УППР)	19.034
Потраживања од купаца за утрошен гас - тужени купци	13.426
Исправка вредности потраживања од купаца - правних лица	(54.780)
Исправка вредности потраживања од купаца - „Митросрем“, ад, Сремска Митровица (УППР)	(7.767)
<b>Укупно:</b>	<b>90.366</b>
Потраживања од купаца за гасне прикључке	558
Исправка вредности потраживања од купаца за гасне прикључке - правна лица и предузетници	(511)
<b>Укупно:</b>	<b>47</b>
Потраживања од купаца за остале услуге – правна лица	17
Исправка вредности потраживања од купаца - остале услуге –правна лица	(12)
<b>Укупно:</b>	<b>5</b>
<b>Укупна потраживања од правних лица и предузетника:</b>	<b>90.418</b>
<b>Потраживања од купаца - домаћинства – физичка лица</b>	
Потраживања од купаца за утрошен гас	52.550
Потраживања од купаца за утрошен гас - тужени купци	4.231
Потраживања од купаца за утрошен гас - крађа гаса	143
Исправка вредности потраживања од купаца - физичких лица	(5.721)
<b>Укупно:</b>	<b>51.203</b>
Потраживања од купаца за гасне прикључке	7.671
Исправка вредности потраживања од купаца за гасне прикључке - физичка лица	(173)
<b>Укупно:</b>	<b>7.498</b>
Потраживања од купаца за остале услуге – физичка лица	293



Опис	2019. година
Исправка вредности потраживања од купаца-остале услуге - физичка лица	(153)
<b>Укупно:</b>	<b>140</b>
<b>Укупна потраживања од домаћинства - физичка лица:</b>	<b>58.841</b>
<b>Укупно потраживања од купаца-правних и физичких лица</b>	<b>149.259</b>

Најзначајнији купци у земљи-правна лица приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Аналитички приказ купаца у земљи правних лица/предузетника

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
„Metalfer Steel Mill“ доо, Сремска Митровица	38.995
„Путеви“ ад, Сремска Митровица	37.411
„Митросрем“ ад, Сремска Митровица	20.821
„Sirmium Steel“ доо, Сремска Митровица	8.592
ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица	7.278
„Mitros Fleischwaren“ доо, Сремска Митровица	5.748
„Таково Аграр“ доо, Горњи Милановац у стечају	5.142
„Cooper Standard Србија“ доо, Сремска Митровица	3.567
ПУ „Пчелица“, Сремска Митровица	3.001
„SL Mitros“ ад, Београд	1.743
ОПШ „Слободан Бајић Паја“, Сремска Митровица	1.515
„Modine SRB“ доо, Сремска Митровица	1.034
„Mitsides Point“ доо, Сремска Митровица	1.407
„Храна Продукт“ доо, Салаш Ноћајски	1.357
Остали купци-правна лица	15.877
Исправка вредности потраживања - правна лица	(63.070)
<b>Укупно:</b>	<b>90.418</b>

Током поступка ревизије, ради усаглашавања потраживања од купаца - правних лица послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2019. године у износу од 109.238 хиљада динара, а од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 51.725 хиљада динара што чини 47,35%, док за преостали део потраживања, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца, односно нису у целости усаглашене.

Предузеће по истеку сваког месеца издаје рачуне крајњим корисницима - потрошачима правним и физичким лицима, на основу претходно извршеног читавања испоручене количине гаса.

Потрошачи имају право на рекламацију у року од три дана од дана пријема рачуна, која се доставља у писаној форми или усмено, а односе се на: погрешно читану потрошњу, неочитану потрошњу, квалитет испорученог гаса, систем обрачуна потрошње, непрокњижене уплате, испоруку гаса, квар на мрежи и друго, што се бележи у Листу неусаглашености/рекламација. Примљене рекламације, Предузеће, након провере, категорише у три групе: оправдане, неоправдане или делимично оправдане, а о свим поднетим рекламацијама сачињава се Евиденција неусаглашености/рекламација која садржи све поднете рекламације, као и ток процеса њиховог решавања појединачно.

У току 2019. године, потрошачи гаса поднели су укупно 67 рекламација.



Током ревидираног периода, Предузеће је, у циљу ефикасније наплате потраживања, предузимало мере према домаћинствима/физичким лицима, на начин да се потрошачима одобравало одложено плаћање, нарочито у периоду грејне сезоне, када су рачуни за утрошен природни гас увећани.

С тим у вези, Надзорни одбор Предузећа је за, грејну сезону 2018/2019 године, донео Одлуку број 440-4/18, дана 30. новембра 2018. године, којом се одобравало купцима у категорији „домаћинства“ одложено плаћање дела рачуна за потрошњу природног гаса у периоду од 1. децембра 2018. до 28. фебруара 2019. године, а за грејну сезону 2019/2020 године донета је Одлука број 604-3/19 од 29. новембра 2019. године, којом се одобрава одложено плаћање купцима у периоду од 1. децембра 2019. до 29. фебруара 2020. године, у категорији „домаћинства“ и то:

-први део рачуна од 70% купац плаћа по испостављеном рачуну до 17-ог у месецу и

-други део рачуна од 30% за шест месеци од рока доспећа првог дела рачуна.

Осим тога, у 2019. години, Предузеће је потписало са домаћинствима/физичким лицима, укупно 19 Споразума о начину измирења дуга за утрошен природни гас у укупном износу од 1.182 хиљаде динара, а од чега је наплаћено 285 хиљада динара.

У случају да потрошачи не плаћају рачуне у року доспећа, Предузеће задржава право на обуставу испоруке природног гаса, односно да своја потраживања наплати судским путем. За потрошаче који не измирују уредно своје рачуне, обустава испоруке природног гаса се врши на основу налога за обуставу испоруке природног гаса (у складу са чланом 24. Уредбе о условима за испоруку природног гаса)<sup>11</sup>.

Потрошачима се достављају опомене пред тужбу, а у случају да ни након добијања опомене не измире своје обавезе, Предузеће овлашћује извршитеља да предузме све неопходне радње које су у складу са Законом о извршењу и обезбеђењу у циљу наплате дуговања.

С тим у вези, Предузеће је, током 2019. године, поднело укупно 67 предлога за извршење у укупном износу од 1.808 хиљада динара, од чега се 66 предлога за извршење у укупном износу потраживања од 1.662 хиљаде динара односи на домаћинства/физичка лица, а један предлог за извршење против потрошача/правног лица у износу од 146 хиљада динара.

### Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи, у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2019. године исказана је у износу од 69.117 хиљада динара, а преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у земљи приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Приказ промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Опис	Правна лица	Физичка лица	Укупно
<b>Стање на дан 1. јануара 2019. године</b>	<b>55.827</b>	<b>6.685</b>	<b>62.512</b>
Повећање исправке вредности потраживања од купаца	22.943	-	22.943
Смањење исправке вредности потраживања од купаца	(15.700)	(638)	(16.338)
<b>Стање на дан 31. децембра 2019. године</b>	<b>63.070</b>	<b>6.047</b>	<b>69.117</b>

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број 47/06,3/10, 48/10





У Правилнику о рачуноводственим политикама број 117-2/15 од 30. априла 2018. године, у члану 7а., Предузеће је регулисало да се исправка вредности потраживања од купаца утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује, а индикаторима да је вредност потраживања умањена, сматрају се све значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа. Током ревидираном периода, на основу претходно донете Одлуке Надзорног одбора број 124-3/20 од 11. фебруара 2020. године, Предузеће је извршило повећање исправке вредности потраживања од купаца - правних и физичких лица у укупном износу од 22.943 хиљаде динара, док је евидентирана наплата раније отписаних потраживања од купаца - правних и физичких лица у укупном износу од 16.338 хиљада динара.

### 3.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су на дан извештајног периода, 31. децембра 2019. године у укупном износу од 3.553 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 14: Приказ структуре других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања за камату	2.785	14.365
Потраживања од запослених	285	40
Потраживања од државних органа и организација	443	79
Потраживања за више плаћен порез на добит	2.131	-
Остала краткорочна потраживања	27	-
<b>Укупно:</b>	<b>5.671</b>	<b>14.484</b>
Исправка вредности других потраживања	(2.118)	(13.568)
<b>Укупно:</b>	<b>3.553</b>	<b>916</b>

**Потраживања за камату** евидентирана су у износу од 2.785 хиљада динара, а обухватају обрачунату затезну камату на име ненаплаћених потраживања од купаца за фактурисани испоручени гас, као и за изграђене прикључке од физичких и правних лица, што је у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати. Обрачуната затезна камата је исказана на рачунима који се достављају потрошачима једном месечно.

**Потраживања од запослених** у износу од 285 хиљада динара односе се на неизмирена потраживања од запослених по основу одобреног зајма ради набавке зимнице и огрева, у висини појединачне исплате по запосленом у износу од 60 хиљада динара, како је регулисано чланом 56. Колективног уговора, а на основу претходно донете Одлуке в.д. директора Предузећа о исплати зајма запосленима број 379-1/19 од 31. јула 2019. године.

Одлуком је предвиђена исплата зајма за све запослене у Предузећу на шест једнаких месечних рата, бескаматно, путем административне забране, почев од зараде за месец септембар 2019. године.

**Потраживања од државних органа и организација** исказана су у укупном износу од 443 хиљада динара, а обухватају потраживања од државних органа на име комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од девет хиљада динара, као и на име пореза на имовину у износу од 434 хиљаде динара. Потраживања су евидентирана на основу претходно извршеног усаглашавања стања са Градском пореском управом Сремска



Митровица, а све према приложеним финансијским картицама о стању дуговања/потраживања по наведеним основама.

**Потраживања за више плаћен порез на добит** евидентирана су у износу од 2.131 хиљада динара, а исказана су по основу више плаћеног пореза на добитак.

**Остала краткорочна потраживања** исказана су у износу од 26 хиљада динара и у највећој мери се односе на потраживања по основу платних картица.

### Исправка вредности других потраживања

Исправка вредности других потраживања, у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2019. године исказана је у износу од 2.118 хиљада динара, а преглед промена на рачуну исправке вредности других потраживања приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Приказ промена на рачуну исправке вредности других потраживања  
-у хиљадама динара-

Опис	Правна лица	Физичка лица	Запослени	Укупно
<b>Стање на дан 1. јануара 2019. године</b>	11.670	1.856	42	13.568
Повећање исправке вредности других потраживања	15	151	-	166
Смањење исправке вредности других потраживања	(11.524)	(57)	(35)	(11.616)
<b>Стање на дан 31. децембра 2019. године</b>	<b>161</b>	<b>1.950</b>	<b>7</b>	<b>2.118</b>

Током ревидираног периода, Предузеће је извршило повећање исправке вредности других потраживања (за затезне камате од правних и физичких лица) у укупном износу од 166 хиљада динара, док је смањење исправке вредности других потраживања извршено у износу од 11.581 хиљаде динара (за затезне камате од правних и физичких лица) и од запослених у износу од 35 хиљада динара, а све на основу претходно донете Одлуке Надзорног одбора број 124-3/20 од 11. фебруара 2020. године.

### 3.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина евидентирана је са стањем на дан 31. децембра 2019. године у износу од 140.849 хиљада динара, а приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Приказ готовинских еквивалената и готовине  
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачуни	139.326	141.860
Издвојена новчана средства за инвестиције	1.523	1.713
<b>Укупно:</b>	<b>140.849</b>	<b>143.573</b>

Стање на текућим пословним рачунима на дан извештајног периода исказано у износу од 139.326 хиљада динара чине новчана средства на текућим рачунима код пословних банака и то:



Табела број 17: Приказ текућих рачуна банака -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
„Banca Intesa“ ад, Београд	34.347
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	104.564
„Banca Intesa“ ад, Београд - рачун за исплату боловања	144
„АИК банка“ ад, Београд	161
„NLB банка“, ад, Београд	34
„ОТР банка Србија“ ад, Београд	76
<b>Укупно:</b>	<b>139.326</b>

Предузеће је на посебан рачун издвајало новчана средства за инвестиције, а на дан извештајног периода, по овом основу исказан је износ од 1.523 хиљаде динара и то код следећих банака:

Табела број 18: Приказ текућих рачуна банака за издвојена новчана средства за инвестиције -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
„Banca Intesa“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	426
„Raiffeisen bank“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	1.042
„ОТР банка Србија“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	55
<b>Укупно:</b>	<b>1.523</b>

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

Предузеће је сачинило Правилник о благајничком пословању број 189/17 од 3. августа 2017. године, а сходно члану 21. овог Правилника, у ревидираном периоду, извршена је контрола благајничког пословања о чему су као доказ достављене службене белешке у којима је констатовано да су подаци о стању готовине из благајничког дневника усаглашени са подацима о стању готовине евидентираним у главној књизи.

### 3.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност, који је на дан 31. децембра 2019. године исказан у укупном износу од пет хиљада динара обухвата претходни порез на додату вредност за који Предузеће има право на одбитак, а који је настао по примљеним рачунима за електричну енергију за месец децембар 2019. године.

### 3.1.9. Активна временска разграничења

У пословним књигама, на дан 31. децембра 2019. године, Предузеће је исказало на рачуну активних временских разграничења износ од 117 хиљада динара, који се у целости односи на евидентирану претплату за стручне часописе.

### 3.1.10. Ванбилансна евиденција

У оквиру ванбилансне евиденције исказан је укупан износ од 10.860 хиљада динара, а структура ванбилансне активне/пасивне приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 19: Аналитички приказ ванбилансне евиденције - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања/обавезе по уговорима за гасне прикључке - правна лица	1.240	3.578
Потраживања/обавезе по уговорима за гасне прикључке - физичка лица	9.620	6.540
Потраживања/обавезе по уговору за нестандартни прикључак	-	39
<b>Укупно:</b>	<b>10.860</b>	<b>10.157</b>

Предузеће је у ванбилансној евиденцији исказало потраживања/обавезе на основу закључених појединачних уговора са потрошачима - физичким и правним лицима за гасне прикључке.

У поступку ревизије на увид је дат табеларни преглед са подацима добијеним из техничке службе Предузећа о броју потписаних уговора за извођење гасних прикључака, у којем је приказано да је Предузеће, у 2019. години, склопило 259 појединачних уговора са физичким лицима, док је са правним лицима потписано четири уговора о прикључењу на гасну мрежу.

### 3.1.11. Капитал

Укупан капитал исказан у укупном износу од 527.641 хиљада динара, на дан 31. децембра 2019. године, у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

Табела број 20: Приказ структуре капитала -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
<b>Основни капитал</b>		
Државни капитал - новчани	1	1
Државни капитал - неновчани	458.842	458.842
<b>Укупно:</b>	<b>458.843</b>	<b>458.843</b>
<b>Резерве</b>		
Статутарне и друге резерве	21.892	71.554
<b>Укупно:</b>	<b>21.892</b>	<b>71.554</b>
<b>Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме</b>		
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	30.930	-
<b>Укупно:</b>	<b>30.930</b>	<b>-</b>
<b>Нераспоређени добитак</b>		
Нераспоређена добит из ранијих година	-	75.681
Нераспоређена добит текуће године	15.976	34.623
<b>Укупно:</b>	<b>15.976</b>	<b>110.304</b>
<b>Губитак</b>		
Губитак из ранијих година	-	142.654
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>142.654</b>
<b>Укупно:</b>	<b>527.641</b>	<b>498.047</b>



### 3.1.11.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама у укупном износу од 458.843 хиљада динара чини државни капитал - новчани у износу од 1.000 динара, као и државни - неновчани капитал у износу од 458.842 хиљада динара.

Основни капитал у наведеним износима 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. У наведеној Одлуци је регулисано да основни, државни капитал у укупној вредности од 458.843 хиљада динара представља 100% власништво Града Сремска Митровица.

Доношењу поменуте Одлуке, претходила је процена вредности капитала, односно сачињавање Извештаја о процени неновчаног улога у ЈП за дистрибуцију гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, са стањем на дан 1. јануара 2013. године, коју је извршило предузеће за економско-финансијске анализе, консалтинг и информационе системе „FACTIS“ доо, Београд. Сврха процене основног капитала, како је наведено у Извештају, је усклађивање са Законом о јавним предузећима<sup>12</sup>, односно уношење процењеног основног капитала у оснивачки акт и његов упис у Регистар привредних субјеката, Агенције за привредне регистре.

На Извештај о процени вредности капитала ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, Скупштина града Сремска Митровица је дала сагласност, доношењем Решења о давању сагласности број 023-88/2013-I, дана 11. јуна 2013. године.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да су у временском периоду од 1998. до 2007. године, на основу закључених појединачних уговора о учешћу у изградњи гасоводне мреже и прикључцима на гас, физичка и правна лица уплатила Предузећу укупно 351.622 хиљада динара, а уплаћена средства су била евидентирана на рачуну остали основни капитал (рачун 309). 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, у складу са тада важећим законским прописима, тако да је у пословним књигама исказан укупан ефекат ревалоризације у износу од 97.529 хиљада динара, односно укупна вредност улога са ревалоризацијом износи 449.151 хиљада динара.

Приликом процене вредности капитала, коју је извршило предузеће за економско-финансијске анализе, консалтинг и информационе системе „FACTIS“ доо, Београд, са стањем на дан 31. децембра 2013. године, узимајући у обзир вредност наведених улога заједно са ревалоризацијом у укупном износу од 449.151 хиљаду динара, додатно је повећана вредност основног капитала за ефекат повећања процењене вредности гасне мреже коју Предузеће користи, у износу од 9.691 хиљада динара, тако да заједно са вредношћу почетног новчаног улога оснивача од 1.000 динара, основни капитал износи 458.843 хиљада динара.

Након извршене процене, Скупштина града Сремска Митровица је донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта број 023-119/2016-I од 21. октобра 2016. године, којом је, у члану 16., утврђена висина оснивачког улога у Предузеће, која одговара процењеној вредности од 458.843 хиљада динара.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 15/16 и 88/19



На основу тако донете Одлуке, 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 и тиме се уједно искњижавају са рачуна осталог основног капитала (рачун 309), раније исказани удели физичких и правних лица по основу учешћа у изградњи гасоводне мреже и преносе се заједно са утврђеним ефектом процене на основни капитал Предузећа (рачун 303).

Решењем Агенције за привредне регистре број БДУ 81791/2013/01 од 25. септембра 2013. године, капитал је уписан као 100 % власништво Града Сремска Митровица, сходно члану 9. и 11. Закона о јавној својини.

Због таквих околности, поједина предузећа, која су у ранијем периоду уложила средства у изградњу гасоводне мреже, покренула су судске поступке против Предузећа и то:

- предузеће „Mitsides point“ доо, Сремска Митровица у износу од 12.340 хиљада динара, који је са датумом извештајног периода – 31. децембра 2019. године још у току;
- друштво „Митросрем“, Сремска Митровица у износу од 11.650 хиљада динара, за који је донета коначна пресуда од Привредног апелационог суда 2 Пж. 3262/2017 од 7. фебруара 2019. године у корист Предузећа.

У Извештају о процени неновчаног улога у ЈП за дистрибуцију гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, са стањем на дан 1. јануара 2013. године, целокупна имовина Предузећа, била је предмет процене вредности, укључујући 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. У пословним књигама у оквиру рачуна некретнине, постројења и опрема, Предузеће је исказало процењену вредност поменуте гасоводне мреже, као и у оквиру капитала, на позицији основног, односно државног капитала као процењену вредност оснивачког (неновчаног) улога.

Чланом 19. став 1. тачка 3) Закона о јавној својини 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 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.

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.

**Ризик:** Неусклађеност интерних аката са Законом о јавној својини може имати утицаја на нетачно признавање и презентацију имовине и капитала у финансијским извештајима.



**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу усаглашавања вредности основног капитала у актима Предузећа и пословним књигама са одредбама Закона о јавној својини.

### 3.1.11.2. Резерве

Резерве, које су исказане у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2019. године у укупном износу од 21.892 хиљада динара у целости се односе на издвајања из добити у статутарне резерве, што је регулисано чланом 41. Статута ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, а на основу донетих одлука Надзорног одбора Предузећа по овом основу.

Промене на рачуну резерви дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Приказ промена на рачуну резерви -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Стање на дан 1. јануара 2019. године	71.554
Повећање резерви по основу издвајања из добити за 2018. годину	17.311
Смањење резерви за покриће губитка из ранијих година	(66.973)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	21.892

### 3.1.11.3. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

На дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године, Предузеће је исказало у пословним књигама ревалоризационе резерве у износу од 30.930 хиљада динара, као позитиван ефекат процене фер вредности основних средстава - опреме применом модела ревалоризације, а у складу са одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

О извршеној процени сачињен је Извештај о процени опреме ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, број 185-3/20 од 18. маја 2020. године, коју је извршио овлашћени проценитељ предузеће „Олимпија“, Ужице, а усвојио Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке број 228-4/20 од 21. маја 2020. године. Процена је евидентирана у пословним књигама Предузећа на начин да је пропорционално увећана набавна вредност, која на дан извештајног периода износи 111.238 хиљада динара, односно исправка вредности опреме која на дан биланса износи 74.850 хиљада динара, а позитиван ефекат процене у износу од 36.387 хиљада динара, исказан је на рачуну ревалоризационих резерви (рачун 330), чиме је поступљено у складу са одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Утврђен износ ревалоризационе резерве од 36.387 хиљада динара представља основ за признавање одложених пореских обавеза, у висини 15% колико износи стопа пореза на добит, те је у том смислу, Предузеће извршило признавање одложених пореских обавеза у износу од 5.547 хиљада динара.

### 3.1.11.4. Нераспоређени добитак

Предузеће је исказало нераспоређени добитак у пословним књигама у износу од 15.976 хиљада динара, са стањем на дан извештајног периода, што је приказано у следећем табеларном прегледу:



Табела број 22: Приказ рачуна нераспоређене добити -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Нераспоређена добит ранијих година	-	75.681
Нераспоређена добит текуће године	15.976	34.623
<b>Укупно:</b>	<b>15.976</b>	<b>110.304</b>

У финансијским извештајима Предузећа за 2018. годину, исказан је нето добитак у износу од 34.623 хиљаде динара, који је распоређен на основу донете Одлуке Надзорног одбора број 314-3/19 од 24. јуна 2019. године,

Према поменутој Одлуци, на коју је оснивач – град Сремска Митровица дао сагласност, 50% остварене добити у 2018. години, односно 17.311 хиљада динара распоређено је оснивачу, а преосталих 50% остварене добити је распоређено у резерве.

Уплата дела добити оснивачу је извршена дана 5. јула 2019. године у износу од 8.655 хиљада динара, а преостали део добити, у истом износу, уплаћен је дана 29. новембра 2019. године.

За 2019. годину исказана је добит у финансијским извештајима Предузећа у износу од 15.976 хиљада динара, а Одлуку о расподели нераспоређене добити за 2019. годину, број 381-4/20 од 17. јула 2020. године, донео је Надзорни одбор Предузећа. Одлуком је опредељено да се 50% остварене добити у износу од 7.987 хиљада динара уплати у буџет Града Сремске Митровице, односно на прописан рачун за уплату јавних прихода, а преостали износ од 50% распореди у резерве, што је регулисано чланом 41. Статута Предузећа.

### 3.1.11.5. Губитак

Губитак из ранијих година приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број: 23 Приказ рачуна губитка -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Губитак ранијих година	-	142.654
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>142.654</b>

За губитак из ранијих година који је евидентиран у пословним књигама Предузећа у износу од 142.654 хиљада динара, Надзорни одбор Предузећа је, на седници одржаној дана 24. јуна 2019. године, донео Одлуку број 314-5/19 о покрићу губитка ранијих година.

Наведеном Одлуком је одређено да се поменути губитак покрије на начин да се :

- део губитка у износу од 75.682 хиљаде динара покрије на терет нераспоређене добити ранијих година;
- део губитка у износу од 17.311 хиљада динара покрије на терет нераспоређене добити текуће године;
- а износ дела губитка од 49.662 хиљаде динара на терет статутарних резерви.

Скупштина града Сремска Митровица је дала сагласност на донету одлуку Надзорног одбора, Решењем број 023-120/2019-I од 22. августа 2019. године.

Након добијања сагласности на Одлуку о покрићу губитка, Предузеће је спровело одговарајућа књижења у пословним књигама.





### 3.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2019. године исказана у износу од 6.064 хиљада динара обухватају:

Табела број 24: Приказ структуре дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције - отпремнине	4.037	3.890
Резервисања за накнаде и друге бенефиције - јубиларне награде	2.027	2.311
<b>Укупно:</b>	<b>6.064</b>	<b>6.201</b>

Обрачун резервисања за накнаде и бенефиције запослених врши се у складу са Одељком 28 МСФИ за МСП – Примања запослених.

Предузеће је ангажовало овлашћеног проценитеља ради израде актуарског обрачуна дугорочних резервисања за отпремине и јубиларне награде, након чега су извршена књижења у пословним књигама, на начин да су за износ од 1.325 хиљада динара извршених дугорочних резервисања по оба основа повећани трошкови дугорочних резервисања у пословним књигама Предузећа, док су истовремено евидентирани и приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 1.463 хиљаде динара.

Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2019. години приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25: Приказ промена дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
<b>Стање дугорочних резервисања на дан 1. јануара 2019. године</b>	
- за отпремнине запослених	3.891
- за јубиларне награде запослених	2.311
<b>Укупно:</b>	<b>6.202</b>
Додатна резервисања извршена на терет расхода периода	
- за отпремнине запослених	897
- за јубиларне награде запослених	428
<b>Укупно:</b>	<b>1.325</b>
Искоришћена резервисања у току периода	
- за отпремнине запослених	(751)
- за јубиларне награде запослених	(712)
<b>Укупно:</b>	<b>(1.463)</b>
<b>Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембра 2019. године</b>	
- за отпремнине запослених	4.037
- за јубиларне награде запослених	2.027
<b>Укупно:</b>	<b>6.064</b>

### 3.1.13. Дугорочне обавезе

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, исказане су дугорочне обавезе у укупном износу од 142.642 хиљаде динара, које се односе на обавезе које се могу конвертовати у капитал.



Дугорочне обавезе по овом основу, Предузеће је евидентирало на основу појединачних уговора закључених са физичким и правним лицима на име уложених средстава за изградњу гасне мреже и прикључака на гасну мрежу у периоду од 1998. до 2007. године у укупној вредности од 351.622 хиљаде динара. 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.

Од укупног наведеног износа улагања за изградњу гасне мреже и прикључака на гасну мрежу од 351.622 хиљаде динара, Предузеће је извршило обрачун вредности извршених радова за изградњу прикључака на дистрибутивну гасну мрежу, појединачно по сваком уговору и ефекте по том основу, исказало у пословним књигама као умањење ових дугорочних обавеза, тако да, на дан извештајног периода, дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал износе 142.642 хиљаде динара.

У Напомена уз финансијске извештаје за 2019. годину, Предузеће је обелоданило да се током 2020. године, обратило оснивачу - Граду Сремска Митровица у циљу доношења Одлуке о одрицању дела удела у капиталу ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, по основу закључених уговора о прикључењу на дистрибутивну мрежу за објекте које су закључила правна лица чији је оснивач Град Сремска Митровица (њих укупно 23).

С тим у вези, Град Сремска Митровица је донео Закључак број 40-14/2020-I од 29. маја 2020. године, којим се одриче удела у капиталу ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица и истим актом се даје сагласност ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица да може вршити промену начина књижења за износе уплата за прикључење на дистрибутивну гасну мрежу за објекте у укупном износу од 4.704 хиљаде динара.

Евидентирање подразумева укидање дела обавеза које се могу конвертовати у капитал (рачун 490), на којем су исказане уплате по овом основу, у корист нераспоређене добити из ранијих година (рачун 340) у наведеном износу, а исказаће се у пословним књигама у 2020. години.

### 3.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2019. године, исказани су у износу од 4.518 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26: Приказ структуре примљених аванса, депозита и кауције

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Примљени аванси-купци правна лица	7	1
Примљени аванси-претплате купаца-физичка лица	811	-
Примљени депозити по основу продаје	3.700	3.700
<b>Укупно:</b>	<b>4.518</b>	<b>3.701</b>

**Обавезе за примљене авансе** у укупном износу од 4.518 хиљада динара обухватају: обавезе за примљени депозит као средство обезбеђења плаћања по основу Уговора о снабдевању природним гасом број 346/18, закљученог са потрошачем „Cooper Standard Srbija“ доо, Сремска Митровица, дана 13. септембра 2018. године у износу од 3.700 хиљада динара, обавезе за примљене авансе по основу претплате купаца - физичких лица у износу од 811 хиљада динара, као и обавезе за примљене авансе од предузећа „Баћа“ грађевинска радња, Сремска Митровица у износу од три хиљаде динара и предузећа „Апи продукт“, доо, Сремска Митровица у износу од четири хиљаде динара.



### 3.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане на дан извештајног периода, 31. децембра 2019. године, евидентирани су у пословним књигама Предузећа у износу од 110.711 хиљада динара, а приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Приказ структуре обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добављачи у земљи	106.339	100.273
Остале обавезе из пословања	4.372	3.215
<b>Укупно:</b>	<b>110.711</b>	<b>103.488</b>

**Обавезе према добављачима у земљи** исказане су у износу од 106.339 хиљада динара, а структуру ових обавеза чине обавезе према следећим добављачима:

Табела број 28: Аналитички приказ обавеза према добављачима -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	93.280
„Борад“ доо, Сремска Митровица	4.023
„Konvex“ гасна и водо техника доо, Земун	3.657
„Gastex“ доо, Инђија	1.435
„Минал“ доо, Београд	927
„Водопроект“- биро за пројектовање, Сремска Митровица	547
Остали добављачи	2.470
<b>Укупно:</b>	<b>106.339</b>

Од укупно исказаних обавеза према добављачима у земљи, обавезе Предузећа према ЈП „Србијагас“, Нови Сад, за испоручени природни гас чине 87,71%, а стање дуговања Предузећа према добављачима на дан 31. децембра 2019. године, потврђено је на основу послатих независних потврда салда.

Предузеће је поступило у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и достављало месечне извештаје о преузетим обавезама из комерцијалних трансакција и роковима измирења тих обавеза (45 односно 60 дана од дана пријема фактуре).

**Остале обавезе из пословања** евидентирани су на дан извештајног периода у износу од 4.372 хиљаде динара, а обухватају неизмирене обавезе Предузећа (за израду пројектно-техничке документације, елабората за одређивање локације, прибављање сагласности технички преглед, употребу дозволу и сл.), које су настале на основу закључених појединачних уговора са потрошачима за изградњу нових гасних прикључака (индивидуалних или групних)

### 3.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност, у износу до 16.034 хиљада динара, на дан извештајног периода, 31. децембра 2019. године, приказане су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 29: Приказ обавеза пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за порез на додату вредност	16.034	17.898
<b>Укупно:</b>	<b>16.034</b>	<b>17.898</b>

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 16.034 хиљада динара чине неизмирене обавезе Предузећа за порез на додату вредност, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, које су плаћене у јануару 2020. године, а утврђене су као разлика између обавезе за порез на додату вредност по издатим рачунима купцима/потрошачима и претходног пореза по примљеним рачунима од добављача за месец децембар 2019. године.

### 3.1.17. Обавезе за остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 958 хиљада динара на дан 31. децембра 2019. године односе се на обавезе које су приказане у табеларном прегледу:

Табела број 30: Приказ обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за порез на добит	529	5.692
Остале обавезе	429	35
<b>Укупно:</b>	<b>958</b>	<b>5.727</b>

Обавезе за порез на добит евидентирани су у износу од 529 хиљада динара, а односе се на обавезу Предузећа за порез на добит по основу корекције пореске пријаве из ранијих година (2013. година).

Остале обавезе исказане у износу од 429 хиљада динара, обухватају обавезе Предузећа за исплату зараде за месец децембар 2019. године за инвалиде рада у износу од 38 хиљада динара, као и обавезе по основу накнада за унапређење енергетске ефикасности за потрошњу гаса, обрачунату за месец децембар 2019. године у износу од 391 хиљаде динара. Поменути обавезе су измирене у 2020. години.

Предузеће је, почев од 1. јула 2019. године, на рачунима који су достављени, обавестило купце/потрошаче, да Република Србија уводи накнаде за унапређење енергетске ефикасности (УЕЕ), на основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара<sup>13</sup> и Правилника о обрасцу пријаве евиденције обвезника накнаде за унапређење енергетске ефикасности<sup>14</sup>. Основица накнаде (УЕЕ) обрачунава се на основу испоручене количине природног гаса на месту испоруке у обрачунском периоду, изражена у  $m^3$ , сведене на стандардне услове и референтну топлотну вредност -  $Sm^3$  од 0,15 динара по сведеном  $m^3$  природног гаса који ће се усклађивати у складу са законом, уз опорезивање по посебној стопи ПДВ-а од 10%, у складу са Законом о порезу на додату вредност.

Утврђивање износа накнаде (УЕЕ) крајњем купцу Предузеће врши приликом издавања рачуна за испоручени природни гас, а обавезу по том основу Предузеће измирује уплатом у Буџет Републике Србије.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 95/18 и 49/19

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 41/19



### 3.1.18. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2019. године износе 6.368 хиљада динара, а чине их:

Табела број 31: Приказ пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обрачунати расходи камата	255	1.045
Одложене пореске обавезе	1.783	-
Остала пасивна временска разграничења	4.330	2.943
<b>Укупно:</b>	<b>6.368</b>	<b>3.988</b>

**Обрачунати расходи камата** евидентирани су у износу од 255 хиљада динара, а обухватају обрачунате расходе камата по основу пореза на добит утврђене приликом исправке пореске пријаве за 2013.годину.

**Одложене пореске обавезе** евидентирани су у износу од 1.783 хиљада динара, на начин да је Предузеће, најпре извршило утврђивање (признавање) одложених пореских средстава у укупном износу од 3.675 хиљада динара, као привремену разлику, која на датум биланса стања постоји између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице и по основу резервисања за отпремине и јубиларне награде.

С друге стране, извршено је признавање одложених пореских обавеза у висини од 15% ревалоризационих резерви по основу ревалоризације сталне имовине – опреме што износи 5.458 хиљада динара.

Приликом обрачуна, утврђен је већи износ обрачунатих одложених пореских обавеза, те је извршено укидање одложених пореских средстава у целости, а на рачуну одложених пореских обавеза исказано је стање на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године у износу од 1.783 хиљаде динара, чиме је поступљено у складу са параграфом 29.15.- 29.17. Одељка 29 – Порез на добитак.

**Остала пасивна временска разграничења** исказана у укупном износу од 4.330 хиљада динара се у највећој мери од 4.220 хиљада динара односе на обавезе за део незавршених радова на изради гасних прикључака са потрошачима, од којих се износ од 2.276 хиљада динара обухвата уговоре за прикључке закључене са правним лицима, а износ од 1.994 хиљада динара се односи на уговоре за прукључке са физичким лицима, а све према подацима техничке службе за неизведене типске прикључке број 69-2/20 од 10. јануара 2020.године. Преостали износ од 110 хиљада динара се односи на авансне уплате предузећу „ОД-ЈУ“ доо, Ириг у износу од 109 хиљада динара и „Сирмијум пут“ доо, Сремска Митровица у износу од једне хиљаде динара.

**Налаз:** У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће, приликом попуњавања обрасца финансијских извештаја - биланса 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.



**Ризик:** Исказивањем стања и промена имовине и обавеза супротно садржини образаца финансијских извештаја, постоји ризик од необјективног финансијског извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да приликом попуњавања образаца финансијских извештаја исказује одложене пореске обавезе/средства у за то предвиђеним билансним позицијама и да усклади са тим и обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.

## 3.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2019. години остварило нето добитак у износу од 15.976 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 854.670 хиљада динара и укупних расхода у износу од 834.390 хиљада динара, умањен за порески расход периода у износу од 4.047 хиљада динара и одложене пореске расходе периода од 257 хиљада динара.

Табела број 32: Преглед прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни приходи/расходи	828.171	810.508	17.663
Финансијски приходи/расходи	5.877	93	5.784
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	18.019	-	18.019
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	-	13.212	(13.212)
Остали приходи/расходи	2.603	10.577	(7.974)
<b>Добитак из редовног пословања пре опорезивања</b>	<b>854.670</b>	<b>834.390</b>	<b>20.280</b>
Порески расход периода	-	-	(4.047)
Одложени порески расходи периода	-	-	(257)
<b>Нето добитак:</b>			<b>15.976</b>

### 3.2.1. Пословни приходи

На дан извештајног периода 31. децембра 2019. године, Предузеће је исказало пословне приходе у износу од 828.171 хиљада динара, а њихову структуру чине:

Табела број 33: Структура пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје робе	802.708	740.059
Приходи од продаје производа и услуга	24.456	12.959
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл	1.007	-
<b>Укупно:</b>	<b>828.171</b>	<b>753.018</b>

#### 3.2.1.1. Приходи од продаје робе

Обављање енергетске делатности, Предузеће остварује на основу издатих лиценци од Агенције за енергетику Републике Србије за период од 10 година, као и Уговора број 023/02-59/2007 од 6. марта 2007. године, закљученог са Владом Републике Србије о поверавању обављања делатности од општег интереса и Анекса овог Уговора број 312-6359/2012-2 од 9.



новембра 2012. године. Купопродаја природног гаса са потрошачима је регулисана појединачним уговорима који су закључени са потрошачима, а у складу са:

- Законом о енергетици<sup>15</sup>,
- Уредбом о условима за испоруку природног гаса<sup>16</sup>,
- Правилима о раду транспортног система оператора транспортног система;
- Правилима о раду дистрибутивног система оператора дистрибутивног система;
- Правилима о промени снабдевача<sup>17</sup>;
- Методологијом за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање и другим прописима.<sup>18</sup>

Цене природног гаса и задужење купаца одређују се у складу са тарифним елементима за обрачун природног гаса, а тарифне елементе чине: енергент, капацитет и место испоруке, при чему:

- 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 и
- 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.

Категорије купаца - потрошача гаса се класификују како је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34: Приказ категорија купаца

Категорија купаца	Групе купаца
(K1) - категорија 1 - купци са местом испоруке на дистрибутивном систему радног притиска $p < 6 \text{ bar}$	Мала потрошња
	Ванвршна потрошња K1
	Равномерна потрошња K1
	Неравномерна потрошња K1
(K2) - категорија 2 - купци са местом испоруке на дистрибутивном систему радног притиска $6 \leq p \leq 16 \text{ bar}$	Ванвршна потрошња K2
	Равномерна потрошња K2
	Неравномерна потрошња K2

Приходи од продаје робе који су евидентирани у пословним књигама Предузећа у износу од 802.708 хиљада динара, у складу са тарифним елементима и категоријом потрошача, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Структура прихода од продаје робе -у хиљадама динара-

Приходи од продаје робе	2019. година
<b>Приходи од продаје гаса - енергент</b>	
Мала потрошња	219.052

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 145/14 и 95/18 – др.закон

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ број 47/06, 3/10 и 48/10

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 65/15 и 10/17

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 75/14,105/16, 108/16 – исправка и 29/17



<b>Приходи од продаје робе</b>	<b>2019. година</b>
Ванвршна потрошња - К1 и К2	4.377
Равномерна потрошња - К1 и К2	462.486
Неравномерна потрошња - К1 и К2	78.771
<b>Укупно:</b>	<b>764.686</b>
<b>Приходи од продаје гаса - капацитет</b>	
Ванвршна потрошња - К1 и К2	192
Равномерна потрошња - К1 и К2	23.282
Неравномерна потрошња - К1 и К2	7.588
<b>Укупно:</b>	<b>31.062</b>
<b>Приходи од продаје гаса – накнада (ПМИ)</b>	
Мала потрошња	6.794
Ванвршна потрошња - К1 и К2	40
Равномерна потрошња - К1 и К2	17
Неравномерна потрошња - К1 и К2	109
<b>Укупно:</b>	<b>6.960</b>
<b>Укупно приходи од продаје робе:</b>	<b>802.708</b>

**Приходи од продаје гаса – енергент** исказани у укупном износу од 764.686 хиљада динара, представљају приходе од укупне годишње испоручене количине природног гаса купцима за јавно снабдевање - правним и физичким лицима (тзв. „малим купцима“), као и квалификованим купцима (тзв. „великим купцима“), а која се изражава у  $m^3$ . Квалификовани купци се статусно одређују по Закону као потрошачи прикључени на дистрибутивне системе, са потрошњом преко  $100.000 m^3$  природног гаса на годишњем нивоу.

Цене природног гаса за јавно снабдевање малих купаца и домаћинстава утврђене су Одлуком о цени природног гаса за јавно снабдевање број 300-3/17, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, дана 23. августа 2017. године, а на коју је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије, доношењем Одлуке о давању сагласности број 496/2017-Д-1/4 од 31. августа 2017. године. Цене утврђене овом Одлуком биле су на снази и у ревидираном периоду.

Цене природног гаса за снабдевање квалификованих купаца, која се заснива на тржишним принципима, утврђене су на основу Одлуке о комерцијалном пословању са калкулацијом продајне цене природног гаса (ПГ) на слободном тржишту за квалификоване купце, број 414-2/16, коју је Надзорни одбор Предузећа донео дана 28. децембра 2016. године, а које су биле на снази и у ревидираном периоду. При изради калкулације цена за купце на тржишту снабдевања гасом, Предузеће је ангажовало стручног консултаната на основу закљученог Уговора о стручним услугама у трговини и дистрибуцији природног гаса број 92/19 од 28. јануара 2019. године са Споменка Лазић ПР „ЕнергоФина“, Нови Сад.

Према подацима техничке службе, укупна количина испорученог природног гаса потрошачима у 2019. години износила је  $20.321.389 m^3$ , и то:

- за купце који су на слободном тржишту испоручено је  $12.682.373 m^3$ , а
- за купце који су на јавном снабдевању испоручено је  $7.639.016 m^3$ .





**Приходи од продаје гаса – капацитет** исказани су у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 31.062 хиљада динара, а односе се на све категорије купаца, осим за купце – мала потрошња, док су **приходи од продаје накнаде по месту испоруке - (ПМИ)** исказани у укупном износу од 6.960 хиљада динара.

### Губици гаса

Према писменом изјашњењу техничке службе Предузећа број 627-16-1/19 од 21. априла 2020. године, губици гаса на дистрибутивном систему, представљају разлику у количинама коју оператор дистрибутивног система преузме на улазу у систем и укупно испоручених количина крајњим купцима, а могу се поделити на технолошке губитке и губитке због неконтролисаног истицања. У Предузећу су највећим делом заступљени технолошки губици настали као последица несавршености система мерења, док губитке који настају као последица неконтролисаног истицања природног гаса, Предузеће настоји да сведе на минимум, редовном контролом своје мреже и опреме на мерно-релуационом систему (МРС).

Оправдана стопа губитака, коју је утврдила Агенција за енергетику Републике Србије (АЕРС) на основу анализе остварених стопа губитака у претходне три године, анализе стања система, упоредне анализе губитака других оператора дистрибутивног система, квалитета гаса и сл. износи 2%.

У 2019. години, губици гаса на гасној мрежи, Предузећа износе 276.007 m<sup>3</sup>, што чини 1,34% и креће се границама прихватљиве стопе коју је утврдио АЕРС.

#### 3.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Предузеће је у 2019. години остварило приходе од продаје производа и услуга у износу од 24.456 хиљада динара, а чине их:

Табела број 36: Приказ структуре прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Приходи од услуга изградње прикључака	21.117
Приходи од услуга мрежарине – ОДС енергент и капацитет	1.767
Приходи од издавања сагласности, техничких прегледа и овере	955
Приходи од осталих услуга	617
<b>Укупно:</b>	<b>24.456</b>

**Приходи од услуга изградње прикључака** исказани су у износу од 21.117 хиљада динара, а остварени су изградњом и одржавањем гасоводне мреже, типских, индивидуалних и групних прикључака за правна и физичка лица, на основу претходно закључених појединачних уговора о изградњи гасних прикључака на дистрибутивну гасну мрежу и накнади трошкова прикључења. Као енергетски субјекат, Предузеће, 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.

Цена израде гасног прикључака утврђена је на бази примене Методологије за одређивање трошкова прикључења на систем за транспорт и дистрибуцију природног гаса и Одлуке о висини трошкова прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса број 440-3/18, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, 30. новембра 2018. године.



Предузеће је Одлуку Надзорног одбора, упутило Градоначелнику града Сремска Митровица ради добијања сагласности, док је у складу са чланом 268. Закона о енергетици, оператор дистрибутивног система дужан да акт о висини трошкова прикључења на дистрибутивни систем достави Агенцији пре почетка примене, а што је у случају ове Одлуке и учињено.

Обавештењем број 023-133/2018-II од 27. децембра 2018. године, достављена је сагласност Градоначелника града Сремска Митровица на Одлуку Надзорног одбора Предузећа о висини трошкова прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса која ће се примењивати од 1. јануара 2019. године.

**Приходи од услуга мрежарине – ОДС енергент и капацитет** исказани су у износу од 1.767 хиљада динара, а односе се на приходе остварене коришћењем мрежних цеви за проток гаса од главног вода до потрошача, на територији којом управља ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, а по основу испостављених фактура предузећима „Cestor-Veks“ доо, Београд и ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

Цена мрежарине утврђена је Одлуком о цени приступа систему за дистрибуцију природног гаса, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, 23. августа 2017. године, а која је исказана по тарифама утврђеним Методологијом за одређивање цене приступа систему за дистрибуцију природног гаса<sup>19</sup>, на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије издао сагласност број 496/2017-Д-1/3 од 31. августа 2017. године.

**Приходи од издавања сагласности, технички прегледи и овера пројекта УГИ и зеленог картона-пријава инсталације** исказани су у износу од 955 хиљада динара, а односе се на приходе за пружене услуге правним и физичким лицима по овом основу, док су **приходи од осталих услуга** исказани у износу од 617 хиљада динара, а односе се на приходе по основу пружених услуга: прво пуштање гаса, уградња елемената, заваривање цеви, услуге на гасним апаратима, обуставе испоруке гаса и др.

Поменути приходи су остварени на основу примене цена из Ценовника осталих услуга, који је донео Надзорни одбор Предузећа, дана 22. августа 2014. године и који је био на снази до априла 2019. године, након чега је Надзорни одбор Предузећа, донео нову Одлуку о ценовнику осталих услуга, дана 10. априла 2019. године и на коју је Скупштина града Сремска Митровица дала сагласност број 38-6/2019-I од 24. априла 2019. године.

### **3.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и повраћаја пореских дажбина**

**Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и повраћаја пореских дажбина** остварени су у износу од 1.007 хиљада динара, а обухватају приходе по основу умањења обавеза за порез на имовину Градске пореске управе града Сремска Митровица, утврђене након међусобног сравњења потраживања и обавеза по овом основу.

### **3.2.2. Пословни расходи**

Пословни расходи су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 810.508 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 105/16 и 29/17



Табела број 37: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Набавна вредност продате робе	708.956	621.704
Приходи од активирања учинака	(612)	(393)
Трошкови материјала	14.242	10.847
Трошкови горива и енергије	2.178	1.863
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	40.432	39.663
Трошкови производних услуга	12.998	11.835
Трошкови амортизације	20.688	20.408
Трошкови дугорочних резервисања	1.326	714
Нематеријални трошкови	10.300	8.288
<b>Укупно:</b>	<b>810.508</b>	<b>714.929</b>

### 3.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе евидентирана је на дан извештајног периода у пословним књигама Предузећа у износу од 708.956 хиљада динара, а структура је приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38: Приказ структуре набавне вредности продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Набавна вредност продате робе-енергент-снабдевање	430.731	377.832
Набавна вредност продате робе-енергент-услуге приступа капацитет - снабдевање	16.821	18.235
Набавна вредност продате робе-енергент-услуге приступа енергент - снабдевање	9.993	9.997
Набавна вредност продате робе-енергент - јавно снабдевање	251.411	215.640
<b>Укупно:</b>	<b>708.956</b>	<b>621.704</b>

У ревидираном периоду, купопродаја природног гаса, у Предузећу је регулисана, закљученим Уговорима са ЈП „Србијагас“ Нови Сад и то:

- Уговором о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број 410/16 од 23. децембра 2016. године, са припадајућим Анексима Уговора I-VIII;
- Уговором о снабдевању природним гасом снабдевача број 334/18 од 6. септембра 2018. године и број 455-3/19 од 5. септембра 2019. године.

У 2019. години, ЈП „Србијагас“, Нови Сад, као снабдевач природним гасом, испоручио је природног гаса Предузећу у укупној количини од 20.597.566 m<sup>3</sup>.

### 3.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходе од активирања учинака и робе који су исказани у износу од 612 хиљада динара чине приходе од израде гасних прикључака и дистрибутивне мреже, у сопственој режији, а обухватају вредност утрошеног материјала и рада.



### 3.2.2.3. Трошкови материјала

Трошкови материјала евидентирани су у укупном износу од 14.242 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 39: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала за израду	6.166	2.991
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.807	2.578
Трошкови резервних делова	206	187
Трошкови једнократног отписа алата	6.063	5.091
<b>Укупно:</b>	<b>14.242</b>	<b>10.847</b>

**Трошкови материјала за израду** исказани су у износу од 6.166 хиљада динара, а обухватају трошкове помоћног материјала у износу од 71 хиљаде динара, трошкове резервних делова за изградњу и одржавања гасних прикључака у износу од 6.011 хиљада динара, као и трошкове материјала за текуће одржавање у износу од 84 хиљаде динара.

**Трошкови осталог материјала (режијског)** исказани су у износу 1.807 хиљада динара, а односе се на трошкове помоћног и потрошног материјала у износу од 142 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала од 499 хиљада динара, трошкове материјала за одржавање хигијене од 387 хиљада динара, као и трошкове осталог материјала у укупном износу од 779 хиљада динара, (при чему се највећи део трошкова осталог материјала односи на трошкове ХТЗ опреме у износу од 690 хиљада динара).

**Трошкови резервних делова** исказани су у износу 206 хиљада динара, а односе се на трошкове утрошених делова по рачуну добављача „Gastex“.

**Трошкови једнократног отписа алата** исказани су у износу од 6.063 хиљада динара, а највећим делом се односе на отпис КМРС (кућно мерно-регулационих сетова) у износу од 5.229 хиљада динара, које Предузеће у моменту стављања у употребу признаје као трошак периода у целини, како је регулисано у члану 5. Правилника о рачуноводственим политикама, док преостали део у износу од 834 хиљада динара чине трошкови једнократног отписа осталог алата и инвентара.

### 3.2.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у пословним књигама Предузећа исказани су у укупном износу од 2.178 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови нафтних деривата	1.303	1.135
Трошкови грејања	604	460
Трошкови електричне енергије	270	268
<b>Укупно:</b>	<b>2.178</b>	<b>1.863</b>

**Трошкови нафтних деривата** исказани у износу од 1.303 хиљада динара, а обухватају трошкове горива за радне машине и путничка возила, исказане по рачунима добављача „Еко-Петрол“ доо, Београд.



Предузеће је сачинило Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 408/16 од 22. децембра 2016. године, којим се уређују услови и начин коришћења службених возила ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица и права, обавезе и поступање запослених у Предузећу у вези са коришћењем службених возила.

Предузеће сачињава месечне прегледе о ангажованости возила (службених возила и радних машина), са подацима о пређеној километражи и потрошњи горива по возилу, а појединачно коришћење возила од стране запослених се евидентира попуњавањем путних налога (уписивањем пређене километраже и кретања возила, места доласка и одласка и сл.) и прилозима уз исте.

**Трошкови грејања** исказани су у износу од 604 хиљада динара, а односе се на трошкове топлотне енергије по фактурама добављача ЈКП “Топлификација“, Сремска Митровица.

**Трошкови електричне енергије** евидентирани су по рачунима добављача ЈП „ЕПС“, Београд у износу 270 хиљада динара.

### 3.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, евидентирани у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 40.432 хиљаде динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41: Приказ трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	28.612	29.228
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.781	4.954
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременним пословима	-	15
Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора	1.920	1.920
Остали лични расходи и накнаде	5.119	3.546
<b>Укупно:</b>	<b>40.432</b>	<b>39.663</b>

Обрачун и исплата зарада запослених у ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, уређени су:

- **законском регулативом:** Законом о раду<sup>20</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>21</sup>, односно Законом о изменама и допуни Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>22</sup>, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>23</sup>, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>24</sup> и другим прописима који уређују област зарада, као и

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 75/14

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 95/18

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14



- **интерним актима Предузећа:** Колективним уговором код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, број 88/15, који је донет 18. маја 2015. године, којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених код послодавца и који је анексиран три пута у претходном периоду, као и Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, број 184/19, који је сачињен 18. марта 2019. године, а којим су утврђени називи радних места, стручна спрема одређене врсте занимања, радно искуство, потребно знање и способност, послови које запослени обавља за конкретно радно место и други општи и посебни услови за рад на одређеном радном месту.

Током ревидираног периода, просечан број запослених у Предузећу, износио је 33 лица, за које је исплаћена бруто зарада у укупном износу од 28.612 хиљада динара и обрачунати доприноси на терет послодавца у износу од 4.781 хиљаде динара.

Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу-граду Сремска Митровица.

У поменутом периоду у Предузећу вршена је уплата средстава, утврђених чланом 24. Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>25</sup>, чиме је Предузеће испунило своју обавезу предвиђену поменутиим законом.

Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених у Предузећу за 2019. годину, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Структура трошкова зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Основна зарада за време проведено на раду	14.474
Увећана зарада по основу времена проведеног на раду („минули рад“)	1.078
Увећана зарада за прековремени рад	95
Увећана зарада за рад на дан државног празника	81
Увећана зарада за рад недељом	27
Зарада за радни учинак - радни допринос	956
Накнаде зарада за време годишњег одмора	1.852
Накнаде зарада на дан државног празника	676
Накнаде зарада за плаћено одсуство	178
Накнаде зарада за одсуство-службени одсуство	135
Накнаде зарада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана	647
Накнаде трошкова за исхрану у току рада	4.686
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	2.427
Додатак до минималне бруто зараде	564
Трошкови разлике за уплату у Буџет по основу умањења зарада за 5%	736
<b>Укупно:</b>	<b>28.612</b>

### Основна зарада за време проведено на раду

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.

<sup>25</sup> "Службени гласник РС", број 36/09 и 32/13



Чланом 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. 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 2019. године, износила је (са умањењем од 5% сходно члану 5. Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава) 15.437,50 динара (брuto).

### **Увећана зарада**

На основу члана 45. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године, Предузеће је обрачунало и исплатило увећану зараду:

- по основу времена проведеног на раду - у износу од 1.078 хиљада динара, што чини 0,4% од основице по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу;
- за прековреми рад запослених - у висини од 26% од основице, што чини износ од 95 хиљада динара;
- за рад на дан државног празника – у висини од 110% од основице, што чини износ од 81 хиљаде динара;
- за рад недељом - у висини од 10% од основице, што чини износ од 27 хиљада динара.

### **Зарада за радни учинак - радни допринос**

Зарада запослених за радни учинак - радни допринос, обрачунава се и 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, а којим је предвиђено да се зарада запосленог по основу радног доприноса може увећати или умањити највише за 20%, а да директор Предузећа, на предлог непосредног руководиоца, утврђује радни допринос сваког запосленог.

По овом основу, током ревидираног периода, обрачунато је и исплаћено укупно 956 хиљада динара запосленима.

### **Накнаде зарада**

Накнаде зарада, обрачунате су и исплаћене у складу са чланом 47.- 49. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године, и то у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци и то за:

- накнаду зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора у износу од 1.852 хиљаде динара;
- накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан у износу од 676 хиљада динара;
- накнаду зараде за време одсуствовања са рада због плаћеног одсуства у износу од 178 хиљада динара;
- накнаду зараде за службено одсуство у износу од 135 хиљада динара;



- накнаду зараде за време одуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 647 хиљада динара.

### Накнада трошкова за исхрану у току рада

Према члану 51. став 1. тачка 6. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 од 18. марта 2015. године, регулисано је право запосленог на накнаду трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду, у висини до 20% просечне месечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

По овом основу, током ревидираног периода, Предузеће је обрачунало и исплатило износ од 4.686 хиљада динара.

### Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора

Чланом 51. став 1. тачка 7. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 од 18. марта 2015. године, регулисано је да запослени, ако има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана, остварује право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини до просечне месечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, односно сразмеран део регреса за коришћење годишњег одмора, ако има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана.

По овом основу, Предузеће је обрачунало и исплатило износ од 72 хиљаде динара, што укупно на годишњем нивоу износи 2.427 хиљада динара у 2019. години.

### Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора

Током ревидираног периода, Предузеће је евидентирало трошкове за накнаде члановима Надзорног одбора, у износу од 1.920 хиљада динара.

Ове накнаде су обрачунате и исплаћене у складу са Одлуком о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач Град Сремска Митровица број 309/15 из 2015.године, према којој висина накнаде по овом основу износи 75% од просечне нето зараде у Републици Србији, а 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 којој накнаде за рад у Надзорном одбору Предузећа износе 30.332 динара (нето) и иста је умањена сходно одредбама Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде, током ревидираног периода, исказани су у износу од 5.119 хиљада динара, а чине их:

Табела број 43: Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Друга примања - јубиларне награде	736
Друга примања - отпремнина	803
Друга примања - новогодишњи пакетићи	128
Друга примања - солидарна помоћ	1.645





Назив	2019. година
Накнаде трошкова запосленима - девизне дневнице	119
Накнаде трошкова запосленима – превоз с посла на посао	1.107
Друга примања – накнада штете за неискоришћени годишњи одмор	158
Друга примања - стипендије	423
<b>Укупно:</b>	<b>5.119</b>

Предузеће је евидентирало на рачуну осталих личних расхода:

**-јубиларне награде** које су обрачунате и исплаћене у износу од 736 хиљада динара за укупно пет запослених који су остварили право на јубиларну награду, а која је предвиђена чланом 54. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 од 18. марта 2015. године, у износу од једне просечна зарада исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде за 10 година непрекидног рада у Предузећу, односно две просечне зараде за 20 година, три просечне зараде за 30 година, односно четири просечне зараде за 40 година рада;

**-отпремнине приликом одласка** које су обрачунате и исплаћене у износу од 803 хиљаде динара за укупно два запослена у висини од три бруто просечне зараде запосленог у моменту исплате, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне бруто зараде по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне бруто зараде по запосленом исплаћене у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније, како је утврђено чланом 52. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 од 18. марта 2015. године.

**-друга примања по основу исплате новогодишњих пакетића** исказани су у износу од 128 хиљада динара, а исплаћени су деци запослених старости до 12 година за Нову годину како је регулисано чланом 55. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 од 18. марта 2015. године;

**-солидарну помоћ запосленима** у укупном износу од 1.645 хиљада динара и у највећој мери се односи на исплате солидарне помоћи запосленима за ублажавање неповољног материјалног положаја, која по запосленом износи 41,8 хиљада динара, што чини укупан износ од 1.486 хиљада динара са припадајућим порезом на зараде. Исплата је извршена, дана 18. јануара 2019. године, а према Одлуци вд директора о исплати солидарне помоћи за 2019. годину број 46-1/19 која је донета дана 18. јануара 2019. године, сходно члану 57а. Анекса II Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88-9/15 од 5. априла 2018. године. Преостали износ од 159 хиљада динара се односи на исплату осталих облика солидарне помоћи за четворо запослених, у складу са одредбама поменутог колективног уговора и Правилника о исплати солидарне помоћи запослених у ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 256/17 од 1. јуна 2017. године;

**-накнаде трошкова службеног пута у иностранству (дневнице)** које су обрачунате и исплаћене у укупном износу од 119 хиљада динара, према члану 51. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 од 18. марта 2015. године, којим је регулисано да се исплата за време проведено на службеном путу у иностранству исплаћује накнада трошкова под условима и на начин утврђен посебним актом послодавца. У вези са тим, Предузеће је сачинило Правилник о службеним путовањима у иностранство број 302/15 од 19. новембра 2015. године, у којем су



утврђене девизне дневнице по земљама, и по којима се врши обрачун запосленима који се упућују на службени пут у иностранство;

**-накнада трошкова запослених за превоз са посла на посао** исказана је у износу од 1.107 хиљада динара, а исплата је извршена у складу са чланом 51. Колективног уговора, којим је утврђено да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада најмање у висини цене најниже претплатне превозне карте у јавном саобраћају, а максимално у висини претплатне карте најудаљенијег места на територији града, Правилником о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада број 228/19 од 10. априла 2019. године и Правилника о рачуноводственим исправама за исплату накнади трошкова за долазак и одлазак са рада број 229/19 од 10. априла 2019. године.

**-накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор** је евидентирана у износу од 158 хиљада динара за два запослена која нису користили годишњи одмор у ревидираном периоду.

**-друга примања – стипендије** обрачуната су и исплаћена за четворо деце запослених у укупном износу од 423 хиљаде динара, односно у појединачном износу од 11,4 хиљада динара по детету, а у складу са Анексом III Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88-17/15 од 28. новембра 2018. године и Правилником о учешћу ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица у финансирању школовања деце запослених број 94/19 од 24. јануара 2019. године, као и деце преминулих запослених који се налазе на редовном школовању у висини неопорезивог износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана.

### 3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2019. години су исказани у износу од 12.998 хиљада динара, а чине их:

Табела број 44: Приказ структуре трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови транспортних услуга	2.249	2.755
Трошкови услуга одржавања	7.516	5.931
Трошкови закупнина	429	523
Трошкови рекламе и пропаганде	2.323	2.279
Трошкови осталих услуга	481	347
<b>Укупно:</b>	<b>12.998</b>	<b>11.835</b>

**Трошкови транспортних услуга** који су у 2019. години евидентирани у износу од 2.249 хиљада динара, а чине их трошкови поштанских услуга исказани по рачунима ЈП „Поште Србије“ Београд, у износу од 1.053 хиљада динара, трошкови мобилне и фиксне телефоније по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад Београд у укупном износу од 922 хиљада динара, трошкови услуга коришћења система „Certus auto track“, за праћење службених возила, по фактурама добављача „Ланус“ доо Београд, у износу од 179 хиљада динара, трошкови допуне уређаја за електронско плаћање путарина, по фактурама ЈП „Путеви Србије“, у износу од 48 хиљада динара и остали трошкови транспортних услуга у износу од 47 хиљаде динара.

**Трошкови услуга одржавања** у 2019. години су исказани у износу од 7.516 хиљада динара, а чине их:



Табела број 45: Приказ структуре трошкова услуга одржавања - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови одржавања некретнина и постројења и опреме	5.375
Трошкови одржавања возила	1.022
Трошкови одржавања остале опреме	235
Остали трошкови одржавања – лиценце, аликативни софтвер	884
<b>Укупно:</b>	<b>7.516</b>

**Трошкови одржавања некретнина и постројења и опреме** који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 5.375 хиљада динара, односе се највећим делом на трошкове за:

- услуге ремонта, поправке и фарбања гасовода и носеће конструкције на мосту преко Саве, за гасовод средњег притиска, на основу уговора број 437/18 и по испостављеној фактури и привременој ситуацији добављача „Јевтић - инжењеринг“ доо Сремска Митровица, у износу од 1.793 хиљаде динара;
- услуге контроле нивоа одоризације по мирисној скали и хромографски „Дрегер“ – ом, као и услуге контроле и пуњења одоризатора, на основу уговора број 582/19 и по испостављеним фактурама добављача „Од-Ју“ доо Ириг, у износу од 1.061 хиљада динара;
- услуге израде Извештаја о контроли и подешавању параметара катодне заштите на гасоводу у Сремској Митровици, Мачванској Митровици, Лаћарку, Јарку и Шашинцима, на основу Уговора број 187/19 и по испостављеној фактури добављача „Дисинжењеринг“ доо, Београд, у износу од 255 хиљада динара;
- услуге ремонта, контроле и подешавања регулационе опреме МРС, на основу уговора 586/19 и по испостављеној фактури добављача „Gas Teh“ доо Инђија, у износу од 884 хиљада динара;
- услуге контроле мерила протока гаса, на основу уговора о испоруци гасне мерне и регулационе опреме за кућно мерно регулационе станице, мерно регулационе станице и регулационе станице на дистрибутивном подручју ЈП „Срем-гас“ број 360-1/19 и по испостављеним фактурама добављача „Konvex – gasna i vodo tehnika“ доо Земун, у износу од 337 хиљада динара;
- услуге сервиса гасомера, по испостављеним фактурама добављача ЈП „Србијасгас“, у износу од 317 хиљада динара;
- услуге баждарења, овере и утврђивања мерне грешке и јустирања мерача, на основу уговора 190/18 и по испостављеним фактурама добављача Индустрија сатова „Инса“ ад Београд, у износу од 103 хиљаде динара;
- услуге калибрисања и редовне контроле апарата за детекцију гаса, по основу испостављене фактуре добављача „Konvex – gasna i vodo tehnika“ доо, Земун, у износу од 149 хиљада динара;
- остале услуге одржавања (одржавање апарата за детекцију гаса, контрола, испитивање и пуњење противпожарне опреме, еталонирања манометара и друго), по фактурама више добављача, у укупном износу од 476 хиљада динара.

**Трошкови одржавања возила** који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 1.022 хиљада динара односе се на трошкове аутомеханичарских, вулканизерских и услуга прања возила, по испостављеним фактурама добављача „Servis Euro - car“, Сремска Митровица и добављача „ПСЦ Вуковић“ доо, Шабац.

**Трошкови одржавања остале опреме** који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 235 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове набавке, сервиса и инсталације компјутерске опреме и програма и куповину компјутерске и друге ИТ опреме, по испостављеним фактурама добављача „Бубамара – В“, Сремска Митровица, у износу од 86



хиљада динара, а мањим делом на услуге испоруке и одржавања техничке опреме, рачунара, таблета и другог, по испостављеним фактурама добављача предузетничке радње „Biroshop Vujasinović“, Сремска Митровица, у износу од 41 хиљаде динара, услугу сервиса клима уређаја, по достављеној фактури добављача „Сервис климатроник“ Сремска Митровица, у износу од 33 хиљада динара, трошкове услуга израде, превоза и уградње столарије, по фактури добављача „Ролопласт 1964“ доо Лаћарак, у износу од 42 хиљаде динара, и сличне услуге, у мањем износу, по фактурама више добављача.

**Остали трошкови одржавања** евидентирани у укупном износу од 884 хиљаде динара у пословним књигама обухватају трошкове лиценци за службене рачунаре Предузећа, по испостављеним фактурама добављача „Бубамара – В“ Сремска Митровица у износу од 207 хиљада динара, трошкове услуга одржавања апликативног софтвера PoIS, на основу Уговора број 266/10 и по испостављеним фактурама добављача „Инфософт“ доо, Београд, у износу од 509 хиљада динара, трошкове услуга преноса података уплата и свих задужења физичких лица и њихов пренос у ексел табеле, за потребе процеса ревизије, по испостављеној фактури добављача „Идеасофт“, у износу од 140 хиљаде динара, као и трошкове услуга изнајмљивања, коришћења и одржавања програмског пакета Алфасофт „Гас“ (аналитика потрошача – технички сектор) добављача „Алфасофт“ доо, Рума, по основу Уговора број 31-1-1/16 од 9. фебруара 2016. године и на основу испостављених фактура у износу од 28 хиљада динара.

**Трошкови закупина** у 2019. години су исказани у укупном износу од 429 хиљада динара, а чине их трошкови закупа подрумског простора, по испостављеним фактурама Градског одбора СПС, Сремска Митровица, у износу од 263 хиљаде динара, трошкови закупа гараже, по основу Уговора о закупу који је закључен са Савезом самосталног синдиката за град Сремску Митровицу и општину Шид, Сремска Митровица, у износу од 48 хиљада динара и од закуподавца Социјалистичка партија Србије, одбор Сремска Митровица у износу од 118 хиљада динара.

**Трошкови рекламе и пропаганде** у 2019. години су евидентирани у износу од 2.323 хиљада динара, а чине их:

- трошкови извештавања о раду и медијском представљању у дневном листу „Сремске новине“, на основу уговора број 106/19 и по испостављеним фактурама добављача НИПД „Сремске новине“ доо, Сремска Митровица, у износу од 326 хиљада динара и „М новине“, услуге рекламирања у штампаним медијима, на основу уговора број 140/19 и по испостављеним фактурама добављача НИП „Срем медиа мцв“ доо Сремска Митровица, у износу од 150 хиљада динара, а мањим делом на трошкови рекламирања и оглашавања у листу „Сремски огласи“, по испостављеној фактури „Srem-press“ доо добављача Сремска Митровица, у износу од 13 хиљада динара;
- трошкови закупа рекламног простора, који су у пословним књигама исказани у износу од 355 хиљада динара, односе се на трошкове рекламирања – закупа рекламног простора унутар стадиона, на основу уговора 407-1/19 и по испостављеној фактури ФК „Раднички“ Сремска Митровица, у износу од 100 хиљада динара, трошкове закупа пословног простора у износу од 80 хиљада динара, на основу уговора број 262-1/2019 и по испостављеној фактури добављача Удружење жена „Женски свет“, Чалма, трошкове набавке тзв. „пустованих“ лопти и привезака, на основу уговора број 121-1/19 и по испостављеној фактури Удружење жена „Мачванке“, Мачванска Митровица, у износу од 40 хиљада динара, трошкове оглашавања (рекламни спотови и празничне честитке), на основу уговора број 220-1/19 и по испостављеним фактурама „Градске М телевизије“ доо, Сремска Митровица, у износу од 40 хиљада динара, трошкове рекламирања по испостављеној фактури Удружења „Мото клуб“, Сремска Митровица, у износу од 25 хиљада динара, трошкове рекламирања, у износу од 20



хиљада динара, по испостављеној фактури Спортског удружења „Педагог СМ“, Сремска Митровица, трошкове закупа рекламног простора, на основу уговора број 393-1/19 и на основу испостављене фактуре Удружења жена „Велики Радиници“, Велики Радинци, у износу од 30 хиљада динара и трошкове рекламирања Предузећа (мајице са логоом Предузећа), посредством Удружења грађана школица музика „Вивак“, Сремска Митровица, на основу уговора број 257-1/2019 и по испостављеној фактури у износу од 20 хиљада динара;

- трошкови рекламног материјала, који су у пословним књигама исказани у износу од 250 хиљада динара, односе се на трошкове набавке и израде рекламног материјала (оловки, упаљача, термоса, ранчева, торби, лампи, календара и слично, са називом и логоом Предузећа), по испостављеној фактури добављача „Колор принт“ доо Лаћарак;
- трошкови графичког дизајна, који су у пословним књигама исказани у износу од 99 хиљада динара, односе се на трошкове израде графичког решења за новогодишње честитке, налепнице са натписом и логоом Предузећа, брошура и брендирања и унапређења визуелног идентитета Предузећа, по испостављеним фактурама добављача Маркетинг и едукација „Медиа плус“, Сремска Митровица;
- трошкови штампарских услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 48 хиљада динара, односе се на трошкове израда брошура, у износу од 32 хиљаде динара, по фактурама добављача „Колор принт“ доо Сремска Митровица и трошкове брендирање возила пвц фолијом, у износу од 16 хиљада динара, по фактурама добављача „Kinko“ доо Шабац;
- трошкови видео продукције, који су у пословним књигама исказани у износу од 80 хиљада динара, односе се на трошкове услуге израде промотивног филма, за потребе Предузећа, у износу од 50 хиљада динара, по испостављеној фактури добављача Фотографског студија „Moon multimedia visual eternity“, Сремска Митровица и услуге фотографисања (израда и обрада фотографија за сајт и штампане медије), у износу од 30 хиљада динара, по фактурама добављача Фотографска радња „Никола Грујичић“, Сремска Митровица;
- трошкови рекламе и пропаганде у електронским медијима, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.002 хиљада динара, односе се на трошкове праћења пословних активности, у износу од 881 хиљаде динара, на основу Уговора број 90-1/19 и по испостављеним фактурама добављача „Сремска телевизија“ доо, Шид, услуге оглашавања на „Озон радију“, у износу од 82 хиљаде динара, на основу Уговора број 108/19 и по испостављеним фактурама добављача „Озон“ доо Сремска Митровица и услуге информисања јавности у гласилу „Сремскомитровачки портал“, услуга рекламног консталтинга на основу уговора број 89-1/19 и по испостављеним фактурама добављача „Медиа центар 022“, Сремска Митровица, у износу од 39 хиљада динара.

**Трошкови осталих услуга** у 2019. години су исказани у пословним књигама у укупном износу од 481 хиљада динара, а чине их трошкови комуналних услуга, у износу од 63 хиљаде динара, за пружене комуналне услуге, од добављача ЈКП „Комуналије“, Сремска Митровица, трошкове за штампање рачуна за испоручени гас, које Предузеће испоставља својим корисницима, а по основу добијених фактура предузећа „Колор принт“ доо, Сремска Митровица, у износу од 179 хиљада динара, трошкови техничког прегледа и регистрације возила, по испостављеним фактурама добављача „Еко-тех плус“, Сремска Митровица, у износу од 92 хиљаде динара, трошкови надзорне провере система управљања квалитетом ISO 9001, по испостављеној фактури добављача „Menagment system“ у износу од 85 хиљада динара, као и остали непоменути трошкови у износу од 62 хиљаде динара.

### 3.2.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације обрачунати су у износу 20.688 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу 508 хиљада динара, грађевинских објеката у



износу 14.736 хиљада динара, као и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 5.444 хиљада динара.

### 3.2.2.8. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 1.326 хиљада динара, а односе на обрачунате трошкове дугорочних резервисања по основу отпремнина запослених за одлазак у пензију у износу од 898 хиљада динара и по основу јубиларних награда у износу од 428 хиљада динара, који су евидентирани на основу извршеног актуарског обрачуна у складу са Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП, на дан извештајног периода.

### 3.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2019. години у пословним књигама Предузећа су исказани у износу од 10.300 хиљада динара, а чине их:

Табела број 46: Приказ структуре нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	5.152	3.437
Трошкови репрезентације	466	576
Трошкови премије осигурања	520	493
Трошкови платног промета	649	591
Трошкови чланарине	171	177
Трошкови пореза	1.926	1.818
Остали нематеријални трошкови	1.416	1.196
<b>Укупно:</b>	<b>10.300</b>	<b>8.288</b>

**Трошкови непроизводних услуга**, који су у пословним књигама исказани у износу од 5.152 хиљада динара, обухватају трошкови приказане у следећем табеларном прегледу:

Табела број 47: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови услуга ревизије	168
Трошкови адвокатских услуга	280
Трошкови здравствених услуга	387
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	1.272
Трошкови услуга одржавања сајта и остале услуге	305
Трошкови других непроизводних услуга - консултантске услуге	490
Трошкови услуга оглашавања	112
Трошкови непроизводних услуга - агенције за запошљавање	2.138
<b>Укупно:</b>	<b>5.152</b>

**Трошкови услуга ревизије**, у износу од 168 хиљада динара, односе се на накнаду за пружену услугу ревизије финансијских извештаја за 2018. годину, евидентирани према Уговору број 378/18 и на основу испостављених фактура добављача „Милинковић аудит“ доо, Београд.



**Трошкови адвокатских услуга**, који су у пословним књигама исказани у износу од 280 хиљада динара, односе се на услуге заступања Предузећа у судским и другим поступцима, на основу претходно закљученог Уговора о набавци адвокатских услуга број 97/19 и по испостављеним фактурама адвоката Дејана Аларгића из Сремске Митровице.

**Трошкови здравствених услуга**, који су у пословним књигама исказани у износу од 387 хиљада динара, односе се на услуге превентивног здравственог прегледа запослених, по испостављеним фактурама добављача Поликлиника „Динчић“ Сремска Митровица.

**Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених** исказани у укупном износу од 1.272 хиљаде динара, обухватају трошкове котизације и смештаја запослених ради присуствовању стручним семинарима у износу од 884 хиљаде динара и то: за учешће троје запослених на „34. Међународном знанственом скупу – Опатија“, по испостављеним фактурама добављача туристичка агенција „Mobil tours“, Нови Сад, у укупном износу од 304 хиљада динара, за трошкове авио карти и смештаја, ради присуства семинару „Paris – European utility week & powergen Europe 2019.“ у Паризу, по испостављеним фактурама добављача туристичка агенција „Mobil tours“ Нови Сад, у износу од 172 хиљаде динара, присуство семинарима у организацији „Института за пословна истраживања – МБА“ Београд, на тему корпоративног управљања, примене новог Закона о јавним набавкама и сличног, у износу од 101 хиљаде динара, трошкове сертификације заварача, по основу испостављених фактура добављача „Завод за заваривање“ доо, Београд, у износу од 92 хиљаде динара, трошкове едукације, по основу испостављених рачуна „Пореске канцеларије Татић“ доо, Београд, у износу од 72 хиљаде динара, трошкове учествовања запослених на семинарима, по испостављеним фактурама добављача „Milvesco consulting“ доо Београд, у износу у 54 хиљаде динара, услуге смештаја и исхране, поводом учешћа на семинару на Златибору, по испостављеној факури добављача хотел „Палисад“ Златибор, у износу од 57 хиљада динара, трошкова за претплату на стручну литературу правна база „Paragraf lex“ и др у износу од 388 хиљада динара, као и друге трошкове саветовања и едукације, у мањем износу, по фактурама више добављача.

**Трошкови услуга одржавања сајта и остале услуге одржавања** који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 305 хиљада динара, односе се на услуге одржавања сајта [www.sremgas.rs](http://www.sremgas.rs) – закуп хостинга и домена на годину дана и ажурирање сајта, по испостављеној факури добављача Агенције за продукцију, дизајн и маркетинг „Digital marketing“, Сремска Митровица у износу од 60 хиљада динара, као и услуге одржавања-чишћења оцака, на основу Уговора број 148/19 и по испостављеним фактурама добављача ЗТР „Три каља“, у износу од 245 хиљада динара.

**Трошкови других непроизводних услуга - консултантске услуге**, који су у пословним књигама исказани у износу од 490 хиљада динара, односе се на накнаду на име консултантских услуга у вези примене методологије тарифног система, по основу Уговора број 92/19, а према испостављеним фактурама добављача ПР „Енергофина“ Нови Сад.

**Трошкови услуга оглашавања**, који су у пословним књигама исказани у износу од 112 хиљада динара, односе се највећим делом на трошкове услуга учешћа представника „Удружења потрошача Војводине“ у Комисији за рекламације и Саветодавном телу ЈП „Срем-гас“, на основу Уговора број 64/19 и по испостављеним фактурама добављача невладина организација „Удружење потрошача Војводине“ Нови Сад, у износу од 73 хиљаде динара, а мањим делом на трошкове услуга оглашавања у службеном листу „Службени



гласник“, по испостављеним фактурама добављача ЈП „Службени гласник“ Београд, у износу од 39 хиљада динара.

**Трошкови непроизводних услуга - агенције за запошљавање** који су у пословним књигама исказани у износу од 2.138 хиљада динара, односе се највећим делом на трошкове услуге ангажовања радника на привременим и повременим пословима, посредством омладинске задруге „Сирмзад“, Сремска Митровица, по основу испостављених фактура овог добављача, у износу од 2.091 хиљада динара, а мањим делом на трошкове услуга израде актуарског обрачуна дугорочних резервисања запослених за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларних награда за 2018. годину, по испостављеним фактурама добављача „Олимпија“ доо, Ужице, у износу од 47 хиљада динара.

**Трошкове репрезентације**, који су у пословним књигама исказани у износу од 466 хиљада динара, односе се на трошкове пружених угоститељских услуга у укупном износу од 249 хиљада динара, по испостављеним фактурама салаш „Исаиловић“ Сремска Митровица, у износу од 112 хиљада динара, добављача Вила „Бела ружа 022“ Сремска Митровица, у износу од 40 хиљада динара, ПР „Стара променада“ Сремска Митровица, у износу од 23 хиљаде динара, „Брадва“ доо, Сремска Митровица и „Дом ученика средњих школа“, Сремска Митровица, у износу од по 20 хиљада динара. Трошкове набавке воде, сокова, чајева и сличног, за потребе репрезентације у Предузећу, по основу испостављених фактура добављача „Маџак М&D“ доо, Сремска Митровица исказани су у износу од 156 хиљада динара, као и трошкови набавке кафе за еспресо апарат, у износу од 61 хиљаде динара, по основу испостављених фактура добављача „Ла фантана“ доо, Београд.

**Трошкове премије осигурања**, који су у пословним књигама исказани у износу од 520 хиљада динара, чине трошкови осигурања од ауто одговорности - каско осигурања, осигурања имовине и добровољног здравственог осигурања запослених, по фактурама добављача „ДДОР осигурање – Филијала Срем“ доо, Сремска Митровица.

**Трошкове платног промета**, који су у пословним књигама исказани у износу од 649 хиљада динара, односе се на трошкове за обављени платни промет посредством текућих рачуна Предузећа који се воде код пословне банке у износу од 474 хиљада динара, 144 хиљада динара, односе се на трошкове настале коришћењем платних картица пословне банке у износу од 144 хиљаде динара, трошкове коришћења квалификованог електронског сертификата за правна лица, по испостављеним фактурама добављача „Halcom“ ад Београд, у износу од 26 хиљада динара и остале трошкове платног промета у износу од пет хиљада динара.

**Трошкове чланарине**, који су у пословним књигама исказани у износу од 171 хиљаде динара, чине на трошкове уплате средстава послодавца у Фонд за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор радника, у складу са Колективним уговором у износу од 42 хиљаде динара, трошкове чланарине у Привредној комори Србије који се плаћају приликом исплате зарада у износу од 54 хиљаде динара, трошкове чланства у „Стручном удружењу за дистрибуцију природног гаса“ Нови Сад у износу од 60 хиљада динара, као и трошкови чланарине задружним савезима, који су у пословним књигама исказани у износу од 15 хиљада динара, за лиценце за овлашћеног рачуновођу и за обављање енергетске делатности, за запослене у Предузећу.

**Трошкове пореза**, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.926 хиљада динара, чине трошкови пореза на имовину који је обрачунат за 2018. годину.





**Остале нематеријалне трошкове**, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.416 хиљада динара, чине:

Табела број 48: Приказ структуре осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови судских и других такси	100
Остали нематеријални трошкови - паркинг	304
Остали непом нематеријални трошкови - исплата инвалида рада	446
Остали нематеријални трошкови - такса за истицање фирме	64
Остали нематеријални трошкови-порез на пренос апсолутних права	5
Трошкови за услуге извршитеља	340
Остали нематеријални трошкови - водно земљиште	45
Остали непоменути нематеријални трошкови	112
<b>Укупно:</b>	<b>1.416</b>

**Трошкови судских и других такси**, који су у пословним књигама исказани у износу од 100 хиљада динара, углавном се односе на републичке административне таксе, за регистрацију служених возила, за издавање мишљења, за прибављање извода од Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности, по захтевима Предузећа, за промену у регистру Агенције за привредне регистре и слично.

**Остали нематеријални трошкови - паркинг**, који су у пословним књигама исказани у износу од 304 хиљаде динара, односе се на трошкове годишње паркинг карте за целодневно паркирање, за службена возила Предузећа, према добављачу ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица.

**Остали нематеријални трошкови - исплата инвалида рада**, који су у пословним књигама исказани у износу од 446 хиљада динара, односе се на обавезу уплате износа од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, за послодавце који нису запослили лице/а са инвалидитетом.

**Остали нематеријални трошкови - такса за истицање фирме**, који су у пословним књигама исказани у износу од 64 хиљаде динара, односе се на трошкове локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору.

**Остали нематеријални трошкови - порез на пренос апсолутних права**, који су у пословним књигама исказани у износу од пет хиљада динара, односе се на плаћен порез на пренос апсолутног права за продато службено возило по Уговору о продаји са физичким лицем.

**Трошкови за услуге извршитеља**, који су у пословним књигама исказани у износу од 340 хиљада динара, односе се на накнаде јавним извршитељима за поступање у поступцима принудног извршења, у којима се у својству извршног повериоца појављује Предузеће.

**Остали нематеријални трошкови - водно земљиште**, који су у пословним књигама исказани у износу од 45 хиљада динара, односе се на накнаду за коришћење вода, по фактурама ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад.



**Остали непоменути нематеријални трошкови** евидентирани су у износу од 112 хиљада динара у највећој мери од 99 хиљада динара се односе на трошкове набавке воде за пиће и санитизације апарата, по испостављеним фактурама добављача „Ла фантана“ доо, Београд.

### 3.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода, исказаних у пословним књигама Предузећа, у укупном износу од 5.877 хиљаде динара, на дан извештајног периода чине:

Табела број 49: Приказ структуре финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од камата (од трећих лица)	5.620	6.481
Остали финансијски приходи	257	718
<b>Укупно:</b>	<b>5.877</b>	<b>7.199</b>

**Приходи од камата** у износу од 5.620 хиљада динара обухватају приходе по основу законских затезних камата обрачунатих правним и физичким лицима у укупном износу од 4.004 хиљада динара, а који обухватају обрачунате законске затезне камате због нередовног измирења рачуна за утрошени гас у износу од 3.849 хиљада динара и због неизмирених обавеза за гасне прикључке у износу од 155 хиљада динара.

Преостали износ од 1.616 хиљада динара чине приходи од камата по основу депозита по виђењу код банке „Поштанска штедионица“, ад, Београд у износу од 610 хиљада динара, и код банке „Intesa“, ад, Београд у износу од 1.006 хиљада динара.

**Остали финансијски приходи** евидентирани у износу од 257 хиљада динара, у највећем делу односе се на приходе на име камата по основу судских одлука у износу од 173 хиљада динара, приходе за наплаћени прекорачени лимит за мобилне телефоне запослених у износу од 12 хиљада динара и остале финансијске приходе у износу од 72 хиљаде динара.

### 3.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у пословним књигама Предузећа исказани су у износу од 93 хиљаде динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 50: Приказ структуре финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Расходи камата	13	1.053
Остали финансијски расходи	80	127
<b>Укупно:</b>	<b>93</b>	<b>1.180</b>

**Расходи камате** обухватају расходе камата за неблагоприятно плаћене јавне приходе у износу од 13 хиљада динара.

**Остали финансијски расходи** исказани су у износу од 80 хиљада динара, а чине финансијске расходе настале због поврата средстава физичким лицима којима је обрачуната и наплаћена затезна камата по основу уговора о прикључењу на дистрибутивну мрежу у износу од 68 хиљада динара и остале финансијске расходе у износу од 12 хиљада динара.



### 3.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца исказани су у износу од 18.019 хиљада динара и односе се на приходе по основу наплаћених, отписаних потраживања од купаца – физичких и правних лица за утрошен природни гас.

### 3.2.6. 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 13.212 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51: Приказ структуре расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Расходи по основу обезвређења потраживања од домаћих купаца – гас и остале услуге	12.950	1.529
Расходи по основу обезвређења потраживања за камате	262	288
<b>Укупно:</b>	<b>13.212</b>	<b>1.817</b>

**Расходи по основу обезвређења потраживања од домаћих купаца – гас и остале услуге** евидентирани су у укупном износу од 12.950 хиљада динара, обухватају расходе по овом основу формиране на основу донете Одлуке Надзорног одбора о исправци вредности потраживања од купаца за испоручени гас и пружене остале услуге број 124-3/20 од 13. фебруара 2020. године, од којих се:

- износ од 786 хиљада динара односи на правна лица,
- износ од 744 хиљаде динара на физичка лица, и у највећој мери,
- износ од 11.420 хиљада динара, на основу донете Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 140-3/20 од 21. фебруара 2020. године којом се усваја индиректан отпис дела дугорочних потраживања који доспевају до једне године, а који су евидентирани у укупном износу од 19.043 хиљада динара од дужника „Митросрем“, Сремска Митровица. Предузеће је доставило на увид писмено образложење у вези са обезвређењем број 69-7 од 6. фебруара 2020. године, према којем дужник „Митросрем“, Сремска Митровица, отежано измирује своје текуће обавезе, а на основу анализе значајних билансних позиција овог дужника, које су значајно ниже, постоје објективни докази о потреби умањења вредности дугорочних потраживања, односно краткорочних потраживања Предузећа, што је обелодањено и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину.

**Расходи по основу обезвређења потраживања за камате** исказани су у износу од 262 хиљаде динара, а обухватају расходе по овом основу за обрачунате законске затезне камате купцима-правним и физичким лицима.

### 3.2.7. Остали приходи

Структуру осталих прихода, исказаних у пословним књигама Предузећа, у укупном износу од 2.603 хиљада динара, на дан извештајног периода чине:



Табела број 52: Приказ структуре осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	95	-
Вишкови	-	146
Позитивни ефекти уговорене заштите од ризика индексом потрошачких цена	9	5
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.463	223
Остали непоменути приходи	830	736
Приходи од усклађивања вредности постројења и опреме	206	-
<b>Укупно:</b>	<b>2.603</b>	<b>3.500</b>

**Добици од продаје некретнина, постројења и опреме** евидентирани су у износу од 95 хиљада динара, а обухватају у целости исказану добит по основу продате опреме физичком лицу (службено возило-ZASTAVA 10).

**Приходи од укидања дугорочних резервисања** исказани су у износу од 1.463 хиљаде динара, а односе се на приходе од укидања претходно неискоришћених дугорочних резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију и јубиларних награда.

**Остали непоменути приходи** у износу од 830 хиљада динара односе се на приходе по основу наплаћених судских такси у износу од 547 хиљада динара, приходе по основу накнаде штете у износу од 192 хиљада динара и остале непоменуте приходе у износу од 91 хиљаде динара.

**Приходи од усклађивања вредности постројења и опреме** у износу од 206 хиљада динара, исказани су на основу утврђеног вишка једног клима уређаја MIDEA MSG 12-H, што је констатовала пописна комисија у Извештају о попису број 572-16/19 од 15. јануара 2019. године и исти је евидентиран у главној књизи и помоћној евиденцији.

### 3.2.8. Остали расходи

Остали расходи су у пословним књигама Предузећа евидентирани су у износу од 10.577 хиљада динара, а чине их:

Табела број 53: Приказ структуре осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	22	1.075
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	63
Губици по основу расходања залиха материјала и робе	17	46
Остали непоменути расходи	4.098	4.022
Расходи по основу обезвређења датих аванса за некретнине, постројења и опрему	6.440	-
<b>Укупно:</b>	<b>10.577</b>	<b>5.206</b>

**Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме** исказани у износу од 22 хиљаде динара, односе се на исказане губитке по основу расходања оштећене опреме, а све према спецификацији опреме датој у



годишњем Извештају о попису број 572-16/19, док су **губици по основу расхоровања залиха материјала и робе** евидентирани у износу од 17 хиљада динара.

**Остали непоменути расходи** су исказани у пословним књигама у износу од 4.098 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 54: Приказ структуре осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Остали непоменути расходи - спортске активности	805
Издаци за хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене	904
Остали непоменути расходи-плаћен ПДВ на расход	109
Премије осигурања – допунски ПИО	2.280
<b>Укупно:</b>	<b>4.098</b>

**Остали непоменути расходи – спортске активности** евидентирани су у укупном износу 805 хиљада динара, а у највећој мери се односе на куповину спортске опреме за запослене по рачуну добављача „N sport“ доо, Нови Сад у износу од 422 хиљаде динара, као и смештај запослених по рачуну добављача „Јуниор“ доо, Брус у износу од 281 хиљаде динара, а поводом учешћа на спортским играма запослених.

**Издаци за хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене** евидентирани су у укупном износу од 904 хиљаде динара, а обухватају издатке за донације спортским организацијама у износу од 715 хиљада динара, донације хуманитарним организацијама у износу од 69 хиљада динара, културним организацијама у износу од 60 хиљада динара и осталим организацијама у износу од 60 хиљада динара.

**Остали непоменути расходи – плаћен ПДВ на расход** обухватају расходе по овом основу обрачунате у износу од 109 хиљада динара за расходе опреме и алата утврђен у Извештају о попису број 572-16/19.

**Расходи по основу плаћене премије осигурања – допунско осигурање** у износу од 2.280 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 регулисано чланом 52. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, број 88/15, који је донет 18. маја 2015. године.

**Расходи по основу обезвређења датих аванса за некретнине, постројења и опрему** исказани су у износу од 6.440 хиљада динара и у целости обухватају обезвређење улагања евидентирана на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми везано за изградњу гасне мреже Маринци-Кузмин, која су настала у периоду од 2011. године, на име добијања сагласности и дозвола везаних за гасификацију ова два места износ од 2.125 хиљада динара, као и на име израде студије оправданости генералног пројекта и пројекта за грађевинску дозволу пројектној кући израђеној од стране предузећа „Сомалсо ДОО“ у износу од 4.315 хиљада динара.

Дописом број 404-131/2019 –II од 31. децембра 2019. године, Предузеће је обавештено од оснивача да је, у складу са Програмом гасификације Града Сремска Митровица и Одлуком број 352-1747/2018-I о наставку изградње гасне мреже, коју је донела Скупштина града 21. децембра 2018. године, потписан, дана 7. марта 2019. године, Уговор број 404-131/2019-II, о



пословно техничкој сарадњи на гасификацији насељених места на територији Града Сремска Митровица са ЈП „Србијагас“, Нови Сад као финансијером изградње и привредним друштвом „Бобар-Бешка“, доо, Новог Сада као стратешким партнером.

Сходно наведеном, Предузеће је, на дан извештајног периода, а по предлогу пописне комисије, извршило обезвређење датих аванса за некретнине, постројења и опреме у укупном износу од 6.440 хиљада динара, за извршена улагања везана за изградњу гасне мреже Маринци-Кузмин.

### 3.2.9. Нето добитак / губитак

Остварени нето добитак према билансу успеха Предузећа за 2019. приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 55: Приказ оствареног нето добитка -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	20.280	40.585
<b>Компоненте пореза на добитак</b>		
Порески расход периода	(4.047)	(6.178)
Одложени порески расходи периода	(257)	-
Одложени порески приходи периода	-	216
<b>Нето добитак:</b>	<b>15.976</b>	<b>34.623</b>

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

Табела број 56: Приказ обрачунатог пореза - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Добитак пословне године	20.280
Расходи који се не признају у пореском билансу	2.348
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	1.326
Примања запослених из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(1.463)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	20.688
Амортизација заснована на пореским прописима	(22.783)
Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске, и улагања у области културе	99
Чланарине коморама, савезима и удружењима	42
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана	4
Расходи по основу обезвређења имовине	6.440
<b>Пореска основица</b>	<b>26.981</b>
<b>Обрачунати порез (15%)</b>	<b>4.047</b>



### **3.3. 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 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### **3.4. 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 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### **3.5. 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 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### **3.6. 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. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

## **4. Потенцијалне обавезе**

Према презентованој евиденцији судских спорова, сачињеној на дан 31. децембра 2019. године, против Предузећа се, као тужене стране, воде два судска спора, пред Привредним судом у Сремској Митровици, укупне вредности 34.407 хиљаде динара и то по тужбама:

- „Mitsides point“ доо, Сремска Митровица, чији је предмет учешће у изградњи гасовода. Вредност спора је 12.340 хиљада динара, а исход, према процени Предузећа, неизвестан. Првостепеном пресудом П 203/17 од 7. марта 2019. године тужбени захтев тужиоца је делимично усвојен, па су тужени – град Сремска Митровица и ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица обавезани да тужиоцу солидарно исплате вредност спора, законску затезну камату



и трошкове парничног поступка. Против поменуте пресуде изјавили су жалбе и тужилац и тужена страна, а предмет је, на дан извештајног периода, и даље у току.

- „Elgas energy trading“ доо Београд, чији предмет је закуп капацитета транспорта природног гаса. Вредност спора је 22.067 хиљада динара, а исход поступка, према процени Предузећа, позитиван. Првостепеном пресудом П 267/17, одбијен је тужбени захтев тужиоца и исти је обавезан да туженој, на име трошкова поступка, исплати износ од 482 хиљаде динара.

Предузеће је, у својству тужиоца, покренуло 14 спорова, у циљу наплате дуговања за испоручени гас, укупне вредности 83.017 хиљада динара, а исходи свих спорова, према интерној процени, биће позитивни по Предузеће.

Преко 70% потраживања (60.721 хиљада динара) односи се на спорове против тужених:

- „Путеви“ ад, Сремска Митровица - у стечају. Против овог туженог Предузеће је покренуло четири судска спора, укупне вредности предмета спора од 39.016 хиљада динара. Над дужником је отворен стечајни поступак број Ст 34/15, потраживања тужиоца су призната, а решењем Агенције за привредне регистре уписано је и заложно право на стварима дужника;
- „Митросрем“ ад, Сремска Митровица, са вредношћу спора од 21.705 хиљада динара. Над дужником је отворен стечајни поступак и исти је затворен усвајањем Унапред припремљеног плана реорганизације (УППР), уписано је заложно право на непокретности и утужени дуг се исплаћује у складу са планом реорганизације.

Од осталих дужника, три су поступка веће вредности, против дужника:

- „Sirmium steel“ доо, Сремска Митровица – у стечају, вредности спора од 8.817 хиљада динара. Потраживање тужиоца признато је у целости, а до сада му је исплаћено 53 хиљада динара;
- „Таково аграр“ доо, Горњи Милановац – у стечају, вредности спора од 6.065 хиљада динара;
- Индустрија меса „СЛ Митрос“ ад, Београд – у стечају, у коме је као вредност спора означен износ од 5.517 хиљада динара, а до сада је тужиоцу исплаћено 527 хиљада динара.

Остали поступци су мање вредности, против више тужених.

Предузеће је покренуло и шест поступака против физичких лица, по основу дуга за испоручени гас, неовлашћено коришћење гаса, дуга за прикључак и друго, укупне вредности 538 хиљада динара. Процена је Предузећа да ће исходи ових поступака бити позитивни.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, Предузеће је обелоданило судске поступке, као и образложење да, након одговарајућих правних консултација, а по мишљењу руководства, исход судских спорова неће довести до значајнијих губитака, тако да није вршено резервисање по овом основу на дан 31. децембра 2019. године.

## 5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

### 1) У вези са обрачуном зарада:

- Колективни уговор код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица број 88/15 потписан је 18. маја 2015. године и исти се и даље примењује, обзиром да су стране потписнице закључиле Споразум о продужењу рока важења Колективног уговора код послодавца ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 88-12/15 од 3.





маја 2015. године, којим су продужили његово важење за још три године, до 18. маја 2021. године, с тим да овим општим актом нису утврђени елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, што је у супротности са чланом 107. став 3., у вези члана 8. став 1. Закона о раду;

- Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 184/19 од 18. марта 2019. године, Предузеће је утврдило коефицијенте за обрачун зарада али, иако је добило сагласност оснивача на доношење овог акта, из чега произилази да је оснивач упознат са елементима за обрачун основних зарада запосленима у Предузећу, из овог акта се не може утврдити да је синдикат Предузећа, као један од учесника преговора и потписника колективног уговора, сагласан са утврђеним коефицијентима за обрачун зарада, нити овај акт замењује и уређује права, обавезе и одговорности из радног односа, на начин на који би то било уређено колективним уговором или правилником о раду;

- За два радна места (технички секретар и курир послужитељ), поменути Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 184/19 од 18. марта 2019. године нису ни утврђени коефицијенти за обрачун зарада, из чега је непознато на који начин је овим лицима обрачуната основна зарада;

- Иако је Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 184/19 од 18. марта 2019. године за радно место помоћни радник на контроли и одржавању гасовода утврђен коефицијент 2,40, у уговорима о раду за три извршиоца, који су распоређени на ова радна места, утврђен је коефицијент 2,00, односно нижи коефицијенти за обрачун зарада;

- Вршилац дужности директора Предузећа, именован на ову функцију број датум 2017. године, дуже од три година обавља послове законског заступника Предузећа у статусу вршиоца дужности, што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима;

- Предузеће је, приликом обрачуна накнаде трошкова за исхрану у току рада запосленима за месец јануар 2019. године, узело у обзир већи број сати рада, него што су запослени провели на раду, чиме накнада трошкова за исхрану у току рада није обрачуната и исплаћена у складу са одредбама Закона о раду;

- За обрачун увећања зараде по основу минулог рада, што подразумева и у случају прековременог рада када се запосленом за прековремене часове исплаћује основна зарада, па се и на тај износ основне зараде обрачунава минули рад, Предузеће није узело у обзир ове часове рада приликом обрачуна.



## ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**  
**ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА**  
**„СРЕМ-ГАС“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА**  
**ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

<b>1. Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године....</b>	<b>91</b>
<b>2. Биланс успеха.....</b>	<b>95</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату .....</b>	<b>97</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу .....</b>	<b>98</b>
<b>5. Извештај о токовима готовине .....</b>	<b>103</b>



**1. Биланс стања  
на дан 31. децембра 2019. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>506.720</b>	<b>482.259</b>	<b>480.711</b>
<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	3.1.1.	2.069	2.130	2.678
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	3.1.1.	2.069	2.130	2.678
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
<b>II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	3.1.2	495.182	451.626	449.530
1. Земљиште	3.1.2.1.	206	206	
2. Грађевински објекти	3.1.2.2.	418.917	405.774	406.167
3. Постројења и опрема	3.1.2.2.	75.011	38.192	38.378
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.1.2.4.	1.048	7.454	4.985
7. Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
<b>ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>				28.503
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				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>	3.1.3.	9.469	28.503	
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	3.1.3.	9.469	28.503	
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>			<b>3.931</b>	<b>3.716</b>
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>308.216</b>	<b>300.812</b>	<b>280.275</b>
<b>I. ЗАЛИХЕ</b>	3.1.4.	14.433	14.172	11.353
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.1.4.	13.683	13.541	10.818
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	3.1.4.	750	631	535
<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	3.1.5.	149.259	142.040	91.194
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	3.1.5.	149.259	142.040	91.194
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				2.215
<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	3.1.6.	3.553	916	15.039
<b>V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>				
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				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.7.	140.849	143.573	153.654
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.8.	5		6.703
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.9.	117	111	117
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>814.936</b>	<b>787.002</b>	<b>764.702</b>
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	3.1.10.	<b>10.860</b>	<b>10.157</b>	<b>13.007</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ</b>	3.1.11.	<b>527.641</b>	<b>498.047</b>	<b>306.748</b>
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.1.11.1.	458.843	458.843	458.843
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	3.1.11.1.	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	3.1.11.2.	21.892	71.554	61.934
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	3.1.11.3.	30.930		
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	3.1.11.4.	15.976	110.304	137.593
1. Нераспоређени добитак ранијих година			75.681	118.352
2. Нераспоређени добитак текуће године	3.1.11.4.	15.976	34.623	19.241
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК			142.654	351.622
1. Губитак ранијих година			142.654	351.622
2. Губитак текуће године				
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.12.	<b>148.706</b>	<b>148.855</b>	<b>357.333</b>
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.1.12.	6.064	6.201	5.711
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.1.12.	6.064	6.201	5.711



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
5. Резервисања за тошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.13.	142.642	142.654	351.622
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	3.1.13.	142.642	142.654	351.622
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				
<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.13.	138.589	140.100	100.621
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
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				
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	3.1.14.	4.518	3.701	3.709
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	3.1.15.	110.711	103.488	74.025
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у 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	3.1.15	106.339	100.273	74.011
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања	3.1.15	4.372	3.215	14
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			5.298	8
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	3.1.16.	16.034	17.898	19.987
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	3.1.17.	958	5.727	583
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	3.1.18.	6.368	3.988	2.309
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>814.936</b>	<b>787.002</b>	<b>764.702</b>
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		<b>10.860</b>	<b>10.157</b>	<b>13.007</b>

## 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	3.2.1.	<b>828.171</b>	<b>753.018</b>
<b>I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b>	3.2.1.1.	802.708	740.059
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 домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	3.2.1.1.	802.708	740.059
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	3.2.1.2.	24.456	12.959
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	3.2.1.2.	24.456	12.959
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	3.2.1.3.	1.007	
<b>IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	3.2.2.	<b>810.508</b>	<b>714.929</b>
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	3.2.2.1.	708.956	621.704
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	3.2.2.2.	612	393
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	3.2.2.3.	14.242	10.847





ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.2.4.	2.178	1.863
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.2.5.	40.432	39.663
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.2.6.	12.998	11.835
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.2.7.	20.688	20.408
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.2.2.8.	1.326	714
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.2.9.	10.300	8.288
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>17.663</b>	<b>38.089</b>
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	3.2.3.	<b>5.877</b>	<b>7.199</b>
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		257	718
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи		257	718
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		5.620	6.481
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
<b>Ћ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	3.2.4.	<b>93</b>	<b>1.180</b>
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		80	127
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		80	127
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		13	1.053
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>5.784</b>	<b>6.019</b>
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	3.2.5.	<b>18.019</b>	
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	3.2.6.	<b>13.212</b>	<b>1.817</b>
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	3.2.7.	<b>2.603</b>	<b>3.500</b>
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	3.2.8.	<b>10.577</b>	<b>5.206</b>
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>20.280</b>	<b>40.585</b>
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>20.280</b>	<b>40.585</b>
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		4.047	6.178
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		257	
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			216
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b>	3.2.9.	<b>15.976</b>	<b>34.623</b>
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b>			
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 2019. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК		15.976	34.623
II НЕТО ГУБИТАК			
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
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			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
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 (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
<b>I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>			
<b>II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>			
<b>III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>			
<b>IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>			
<b>V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>			
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
<b>I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>		15.976	34.623
<b>II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>			
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
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 2019. 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 2018. Године			



	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	458.843		61.934
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	458.843		61.934
4.	<b>Промене у претходној 2018. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			9.620
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	458.843		71.554
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена ачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	458.843		71.554
8.	<b>Промене у текућој 2019. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			66.973
	б) промет на потражној страни рачуна			17.311
9.	<b>Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2019. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	458.843		21.892
<b>Редни број</b>	<b>Опис</b>	<b>Компоненте капитала</b>		
		<b>Губитак</b>	<b>Откупљене сопствене акције</b>	<b>Нераспоређени добитак</b>
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна	351.622		
	б) потражни салдо рачуна			137.593
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			



3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	351.622		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			137.593
4.	<b>Промене у претходној 2018. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			61.912
	б) промет на потражној страни рачуна	208.968		34.623
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна	142.654		
	б) потражни салдо рачуна			110.304
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	142.654		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			110.304
8.	<b>Промене у текућој 2019. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			110.304
	б) промет на потражној страни рачуна	142.654		15.976
9.	<b>Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			15.976
Редни број	Опис	<b>Компоненте осталог резултата</b>		
		Ревалоризацион е резерве	Актуарски добити или губици	Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			



	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	<b>Промене у претходној 2018. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	<b>Промене у текућој 2019. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна	30.930		
9.	<b>Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	30.930		
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хединга новчаног тока
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	<b>Промене у претходној 2018. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			



	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	<b>Промене у текућој 2019. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	<b>Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године</b>			
	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.	<b>Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна		306.748	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		306.748	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	<b>Промене у претходној 2018. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна		102.813	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна		498.047	
	б) потражни салдо рачуна			



6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		498.047	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	<b>Промене у текућој 2019. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна		29.594	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	<b>Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна		527.641	
	б) потражни салдо рачуна			

**5. Извештај о токовима готовине  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	907.574	798.340
1. Продаја и примљени аванси	903.448	795.721
2. Примљене камате из пословних активности	1.670	2.568
3. Остали приливи из редовног пословања	2.456	51
II Одливи готовине из пословних активности	910.298	808.421
1. Исплате добављачима и дати аванси	783.533	695.422
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	40.432	39.663
3. Плаћене камате	13	8
4. Порез на добитак	6.178	3.790
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	80.142	69.538
III Нето прилив готовине из пословних активности		
IV Нето одлив готовине из пословних активности	2.724	<b>10.081</b>
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
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		
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, с биолошких средстава		





ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања		
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности финансирања		
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		
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		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>907.754</b>	<b>798.340</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>910.298</b>	<b>808.421</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	2.724	10.081
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	143.573	153.654
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	140.849	143.573