



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА
„СРЕМ-ГАС“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-228/2020-04/21
Београд, 20. новембар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1 Неправилно попуњени обрасци финансијских извештаја – биланс стања у делу пасивних временских разграничења.....	4
2.1.2 Неустављена интерна ревизија.....	5
2.1.3 Исказивање гасних мрежа у оквиру основног капитала Предузећа супротно законској регулативи.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2019. годину, број: 400-228/2020-04/17 од 4. септембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење на финансијске извештаје.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 627-28/19 од 26. октобра 2020. године, које је потписом и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.1 Неправилно попуњени обрасци финансијских извештаја – биланс стања у делу билансне позиције пасивних временских разграничења

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 627-28/19 од 26. октобра 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, дало образложење, да ће при изради финансијских извештаја за 2020. годину – у обрасцу биланса стања, у подацима за претходну годину кориговати податке, односно одвојено приказати одложене пореске обавезе у износу од 1.783 хиљаде динара у оквиру билансне позиције (АОП 441) и износ од 4.585 хиљада динара у оквиру билансне позиције пасивних временских разграничења (АОП 462). Одговорност за предузимање мера исправљања је додељена финансијској служби, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 28. фебруара 2021. године за финансијски извештај који се израђује за статистичке потребе, односно до 30. јуна 2021. године за редован финансијски извештај за 2020. годину за јавно објављивање.

Као доказе, да ће мера исправљања бити предузета, Предузеће је у Одазивном извештају означило:

- 1) Биланс стања за 2020. годину по предаји Агенцији за привредне регистре, а најкасније до предаје извештаја за статистичке потребе - 28. фебруара 2021. године;
- 2) Биланс стања за 2020. годину по предаји Агенцији за привредне регистре, а најкасније до предаје редовних финансијских извештаја - 30. јуна 2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.2 Неустављена интерна ревизија

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 627-28/19 од 26. октобра 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, доставило писани допис оснивачу - Граду Сремска Митровица, Градоначелнику, Управи за буџет и локално економски развој Сремска Митровица број 593/20 од 20. октобра 2020. године, оснивач ради добијања одговора у вези са успостављањем интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Пријем наведеног дописа је потврђен од стране оснивача заводним печатом од 20. октобра 2020. године.

Одговорност за предузимање мера исправљања поменуте неправилности је додељена правној служби, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 21. октобра 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Допис Предузећа број 593/20 од 20. октобра 2020. годину упућен Граду Сремска Митровица, Градоначелнику, Управи за буџет и локално економски развој Сремска Митровица

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3 Исказивање гасних мрежа у оквиру основног капитала Предузећа супротно законској регулативи

2.1.3.1 Опис неправилности

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

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 627-28/19 од 26. октобра 2020. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, доставило писани допис оснивачу - Граду Сремска Митровица, Градоначелнику, Управи за буџет и локално економски развој Сремска Митровица број 593/20 од 20. октобра 2020. године, ради добијања одговора у вези са усаглашавањем вредности основног капитала у актима предузећа и пословним књигама у

складу са одредбама Закона о јавној својини. Пријем наведеног дописа је потврђен од стране оснивача заводним печатом од 20. октобра 2020. године.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена правној служби, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 21. октобра 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Допис Предузећа број 593/20 од 20. октобра 2020. годину упућен Граду Сремска Митровица, Градоначелнику, Управи за буџет и локално економски развој Сремска Митровица

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорку институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откљанајућих неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку рока од три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откљанајућих неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. новембар 2020. године

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви