

„НОВИ САД – ГАС“ ДОО
Теодора Маднића бр. 21
НОВИ САД

Привредно друштво **НОВИ САД-ГАС**
за дистрибуцију гаса, одржавање и
извођење д.о.о. Нови Сад
Дел. бр.: 01-94
Датум: 14 JAN 2022
Теодора Мандића 21, Нови Сад

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије „Нови Сад-Гас“ д.о.о. Нови Сад, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**Ревизија финансијских извештаја привредног друштва „Нови Сад Гас“ за дистрибуцију гаса,
одржавање и извођење, д.о.о. Нови Сад, за 2020. годину**

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-331/2021-06/7 од 14. октобра 2021. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	/
2.	Опис мере исправљања	/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Друштво није у 2020. години нити у ранијем периоду донело Стратегију управљања ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање система ФУК у јавном сектору, којом се утврђују ризици и политика управљања ризицима, као и одговори на ризике и није донело писане политике, процедуре упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што је за последицу имало да су у појединим сегментима пословања утврђене слабости у функционисању интерних контрола, као и не спровођење интерних контролних поступака ради обезбеђења контроле података у свим сегментима пословања.</p> <p>Препоручује се Друштву да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему ФУК, у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира имплементира усвојене процедуре у свим сегментима пословања.</p>	<p>На седници Надзорног одбора Друштва, одржаној 28.06.2021. године усвојена је Стратегија управљања ризицима, прилог (Стратегија), којом је дефинисана обавеза да се донесе:</p> <p>-Одлука о именовању руководиоца ФУК,</p> <p>-Одлука о формирању радне групе за успостављање, праћење и спровођење ФУК</p> <p>-Одлука о именовању лица за прикупљање података оризицима</p> <p>-Одлуке о идентификацији основних ризика у пословним процесима</p> <p>-Формира Регистар ризика</p> <p>-Правилник о ФУК</p> <p>-Акциони план за успостављање, одржавање и ажурирање система ФУК</p> <p>-успостављање система интерних контрола и пословних процеса, као и процедура за сваки пословни процес посебно, укључујући све аспекте пословања Друштва (финансијске,</p>	<p>-Директор Друштва доноси Одлуку</p> <p>-Директор Друштва доноси Одлуку</p> <p>-Директор Друштва доноси Одлуку</p> <p>-Директор Друштва доноси Одлуку</p> <p>-Лице задужено за формирање Регистра ризика и прикупљање података о ризицима</p> <p>-Директор друштва</p> <p>-Директор Друштва</p> <p>-Директор Друштва (реализација предвиђена Програмом пословања за 2022. годину)</p>	<p>Стратегија управљања ризицима донета је и усвојена 28.06.2021. године.</p> <p>-до 31.01. 2022.г.</p> <p>-до 31.01. 2022.г.</p> <p>-до 31.01.2022.г.</p> <p>-до 31.01.2022.г.</p> <p>-до 31.01.2022.г</p> <p>-до 28.02.2022.г.</p> <p>-до 31.01.2022.г.</p> <p>-до 31.03.2022.г.</p>

		репутационе, безбедносне и регулаторне)		
2	<p>Проценом вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2019.г. није обухваћена имовина на територији Општине Бачка Паланка, због неусаглашене техничке документације о улагањима у ДГМ и прикључке, са књиговодственом евиденцијом основних средстава и стварним стањем на терену, које је Друштво искњижило из пословних књига на терет резултата. Поред тога, наведена процена извршена је на основу процене адекватног дела – узорка гасоводног система и није базирана на аналитичким евиденцијама некретнина, постројења и опреме.</p> <p>Друштво није у потпуности спровело попис и усаглашавање књиговодствених евиденција и стварног стања некретнина, постројења и опреме. Препоручује се Друштву да изврши попис и усаглашавање помоћних евиденција и стварног стања некретнина, постројења и опреме.</p>	<p>На седници НО 02.07.2021.г. закључено је да се приступи процени имовине у Бачкој Паланци, те да се на основу ње коригује Процена имовине и спроведу одговарајућа књижења. Друштво је спровело додатну процену вредности имовине од стране проценитеља који је доставио Процену вредности гасоводних објеката НОВИ САД ГАС, изграђених на територији града Бачка Паланка број 180/2021 од 30.09.2021.године, на основу које су спроведени ефекти у пословним књигама.</p> <p>У циљу поновног детаљног усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на ДГМ, донета је Одлука о спровођењу ванредног пописа, који је започет према плану активности.</p>	<p>Директор Друштва и директор сектора финансија и рачуноводства</p> <p>Директор Друштва и комисија за ванредни попис</p>	<p>Ефекат процене спроведен у пословним књигама до 31.12.2021.г.</p> <p>Због објективних околности обима процедура које се морају спровести, разуђености дистрибутивно гасне мреже, последица епидемије COVID 19 и болести извршилаца, као и ограничења у ресурсима којима Друштво располаже, ванредни попис се наставља до његовог адекватног завршетка, у складу са могућностима и приоритетима Друштва, те синхронизацијом активности са редовним пописом који се спроводи у 2022. години.</p>
3	<p>Друштво није, у 2020. години као ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века</p>	<p>У циљу преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме, донета је Одлука о формирању комисије за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, док је део опреме такође предмет процене даљег коришћења и употребљивости од стране редовне</p>	<p>Директор Друштва, комисија за редовни попис и Комисија за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме</p>	<p>-до 28.02.2022.г</p>

	<p>употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 56.688 хиљада динара.</p> <p>Препоручује се Друштву да у складу са захтевима МРС 16 изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8.</p>	<p>комисије за попис у склопу редовног пописа за 2021. годину.</p>		
4	<p>Друштво није обелоданило у напоменама уз ФИ износ неусаглашених обавеза за примљене авансе, најмање у износу од 15.018 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.</p> <p>Препоручује се Друштву да спроведе поступак усаглашавања за примљене авансе за услуге израде прикључака, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама и да у напоменама уз ФИ обелодани износ неусаглашених обавеза за примљене авансе.</p>	<p>До 30.11.2021.г. затворен је салдо у износу од 10.887.647,77 динара наведених аванса, усаглашено је путем ИОС-а 2.326.263 динара, док је остатак предмет усаглашавања и затварања до 31.3.2022.г. Друштво ће у случају неусаглашења салда аванса на дан 31. 12.2021. г. у финансијским извештајима за 2021. годину обелоданити неусаглашене износе у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Директор Друштва и директор сектора финансија и рачуноводства</p>	<p>-до 31.03.2022.г.</p>
5	<p>Друштво нема успостављен систем обрачуна трошкова и учинака за гасне прикључке и друге нестандартне услуге којим би се утврдила одговарајућа цена</p>	<p>Друштво је у циљу реорганизације процеса евидентирања пословних промена у Друштву приступило увођењу новог информационог система</p>	<p>Директор Друштва директор сектора финансија и рачуноводства</p>	<p>-до 31.03.2022.г.</p>

		<p>који ће обезбедити и управљање прикључцима и нестандартним услугама које Друштво пружа, а којим се успоставља и систем обрачуна трошкова и учинака за гасне прикључке и друге нестандартне услуге којим би се утврдила одговарајућа цена коштања и обезбедило одговарајуће извештавање према руководству, Агенцији за енергетику Републике Србије и другим релевантним странама, све у складу са законским прописима у области енергетских делатности.</p> <p>Имплементација новог информационог система је у току, а Друштво је на име тога ангажовало одговарајуће консултанте и помоћ ЈП Србијагас на реализацији овог задатка.</p> <p>Нови информациони систем се уводи фазно, а до сада су активирани модули за систем широке потрошње, главна књига, робно књиговодство, материјално књиговодство, зараде, финансијска оператива, ПДВ евиденције, док су остали модули у току са крајњим планом завршетка до 30. јуна 2022. године.</p> <p>Такође, планом пословања за 2021. и 2022. годину су предвиђена средства за улагања у информациони систем.</p>	<p>директор сектора за послове развоја, инвестиције и изградње дистрибутивне мреже директор сектора за дистрибуцију гаса и одржавања дистрибутивне мреже директор сектора за комерцијалне послове</p>	
--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

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

- Стратегија управљања ризицима (р.бр.1)
- Акциони план за успостављање, одржавање и ажурирање система ФУК (р.бр.1)
- Процена вредности гасоводних објеката НОВИ САД ГАС, изграђених на територији града Бачка Паланка (р.бр.2)
- Налози за књижење процене вредности и списак средстава из регистра основних средстава (р.бр.2)
- Одлука о спровођењу ванредног пописа (р.бр. 2)
- Одлука о формирању комисије за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме (р.бр.3)
- Спецификација затворених аванса издавањем фактура, као и усаглашена стања путем потврђених ИОС-а и налози за књижење (р.бр.4)
- Извод из управљачког рачуноводства за обрачун Цене коштања (р.бр.5)

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В.д. директора

Мр Милан Букић

(потпис)

