



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „НОВИ САД-ГАС“ ЗА
ДИСТРИБУЦИЈУ ГАСА, ОДРЖАВАЊЕ И ИЗВОЂЕЊЕ ДОО,
НОВИ САД
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-331/2021-06/11
Београд, 10. фебруар 2022. године**



Садржај :

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Интерна финансијска контрола	4
2.1.1 Праћење и процена система	4
2.1.2 Праћење и процена система	4
2.2 Биланс стања.....	5
2.2.1 Некретнине, постројења и опрема	5
2.2.2 Постројења и опрема	6
2.2.3 Примљени аванси, депозити и кауције	7
2.3 Биланс успеха	8
2.3.1 Приходи од активирња учинака и робе	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва „Нови Сад-Гас“ за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о., Нови Сад за 2020. годину, број: 400-331/2021-06/7 од 14. октобра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом 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, које је потписом и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Праћење и процена система

2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво није у 2020. години, нити у ранијем периоду донело Стратегију управљања ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којом се утврђују ризици, политика управљања ризицима, као и одговори на ризике и није донело писане политике, процедуре и 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 обезбеђивања контроле података у свим сегментима пословања.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу, навело да је на седници Надзорног одбора Друштва, одржаној 28.06.2021. године усвојена Стратегија управљања ризицима, којом је дефинисана обавеза да се донесе:

- Одлука о именовану руководиоца ФУК;
- Одлука о формирању радне групе за успостављање, праћење и спровођење ФУК;
- Одлука о именовану лица за прикупљање података о ризицима;
- Одлуке о идентификацији основних ризика у пословним процесима;
- Регистар ризика;
- Правилник о ФУК и
- Акциони план за успостављање, одржавање и ажурирање система ФУК.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Стратегију управљања ризицима, број 02-1353 од 02. јула 2021. године;
- Акциони план за успостављање, одржавање и ажурирање система ФУК, број 01-96 од 14. јануара 2022. 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.

2.1.2 Праћење и процена система

2.1.2.1 Опис неправилности

У Друштву није успостављена интерна ревизија, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу навело да је у складу са Систематизацијом радних места усвојеном 21. јуна 2021. године предвиђено да директор посебним актом уређује послове интерне ревизије и потребан број самосталних извршилаца.

С тим у вези планирано је да при успостављању функције интерне ревизије буду креирана нормативно методолошка документа о управљању интерном ревизијом која укључују:

- Планирање поступка интерне ревизије;
- Извођење поступка интерне ревизије;
- Извештавање о резултатима интерне ревизије;
- Мониторинг реализације препорука у складу са резултатима интерне ревизије;
- Израду Годишњег плана о обављању интерне ревизије и
- Израду Годишњег извештаја о раду интерне ревизије.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета :

- Извод из систематизације радних места;
- Акциони план за успостављање интерне ревизије број 01-95 од 14. јануара 2022. године

2.1.2.3 Оцена веродостојности 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.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво је на основу одлуке Надзорног одбора којом је усвојена процена апроксимативне вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2019. године, од стране овлашћеног проценитеља, у пословним књигама, на дан 31. децембра 2019. године исказало ефекте ове процене. Наведена процена, према извештају проценитеља, извршена је на основу процене адекватног дела-узорка гасоводног система, према стандардима ЈП „Србијагас“ Нови Сад и није базирана на постојећим аналитичким евиденцијама некретнина, постројења и опреме.

Осим тога, проценом није обухваћена раније исказана имовина, односно улагања, у пословним књигама Друштва у дистрибутивну мрежу и преузете гасне прикључке на територији општине Бачка Паланка у вредности од 743.599 хиљада динара, који су искњижени из пословних књига на терет резултата, а за које постоји документација о извршеним улагањима Друштва.

Поред наведеног, Друштво није у 2020. години у потпуности спровело попис и усаглашавање помоћне евиденције и стварног стања некретнина, постројења и опреме, што



није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Друштво је отпочело са спровођењем ванредног пописа гасних прикључака и мерно регулационих станица, ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Због наведеног, изражавамо резерву на исказану вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 3.971.629 хиљада динара.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу навело да је на седници Надзорног одбора од 02. јула 2021. године закључено 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 Друштва, изграђених на територији града Бачка Паланка број 01-2100 од 15. октобра 2021. године, на основу које су спроведени ефекти у пословним књигама.

У циљу поновног детаљног усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дистрибутивној гасној мрежи, донета је Одлука о спровођењу ванредног пописа, који је започет према плану активности.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Процену вредности гасоводних објеката Нови Сад – Гас, изграђених на територији града Бачка Паланка;
- Налоге за књижење процене вредности и списак средстава из регистра основних средстава;
- Одлуку о спровођењу ванредног пописа број 01-773 од 19. маја 2021. године.

2.2.1.3 Оцена веродостојности 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.

2.2.2 Постројења и опрема

2.2.2.1 Опис неправилности

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 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века 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.



2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу навело да је у циљу преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме, донета 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 комисије за попис у склопу редовног пописа за 2021. годину.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Одлука о формирању комисије за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме.

2.2.2.3 Оцена веродостојности 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.

2.2.3 Примљени аванси, депозити и кауције

2.2.3.1 Опис неправилности

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје износ неусаглашених обавеза за примљене авансе најмање у износу од 15.018 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу навело да је до 30. новембра 2021. године смањило салдо за примљене авансе у износу од 10.888 хиљада динара, на основу издатих рачуна купцима на дан 30. новембра 2021. године. Друштво је усагласило обавезе за примљене авансе у износу од 2.326 хиљада динара путем ИОС-а на дан 31. октобра 2021. године, док ће обавезе за примљене авансе у износу од 1.804 хиљаде динара, бити предмет усаглашавања на дан 31. децембра 2021. године.

Друштво ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, обелоданити неусаглашене обавезе за примљене авансе на дан 31. децембра 2021. године у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета :

- Спецификацију затварања примљених аванса на основу издатих рачуна на дан 30. новембра 2021. године број 01-146 од 19. јануара 2022. године;
- Усаглашена стања путем потврђених ИОС-а;
- Налогe за књижење од 30. новембра 2021. године.

2.2.3.3 Оцена веродостојности 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.



2.3 Биланс успеха

2.3.1 Приходи од активирања учинака и робе

2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво нема успостављен систем обрачуна трошкова и учинака за гасне прикључке и друге нестандартне услуге којим би се утврдила одговарајућа цена коштања тих радова и услуга, а за обрачун трошкова типских прикључака користи одобрене цене из 2008. године, које нису годишње ажуриране до краја 2020. године. На основу презентоване документације, није могуће идентификовати све трошкове настале у вези изградње прикључака и исте повезати са исказаним приходима од активирања учинака и робе.

Због тога, што није презентована веродостојна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена, у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, изражавамо резерву на исказане приходе од активирања учинака и робе у износу од 100.489 хиљада динара.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу навело да се у циљу реорганизације процеса евидентирања пословних промена у Друштву приступило увођењу новог информационог система 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. Имплементација новог информационог система је у току, а Друштво је на име тога ангажовало одговарајуће консултанте и стручну помоћ ЈП Србијагас на реализацији овог задатка.

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. Такође, планом пословања за 2021. и 2022. годину су предвиђена средства за улагања у информациони систем.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета :

- Обрачун цене коштања у рачуноводственом програму број 01-147 од 19. јануара 2022. године.

2.3.1.3 Оцена веродостојности 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених 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
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. фебруар 2022. године