

„ГАС“ ДОО БЕЧЕЈ  
Чарнојевићева 2  
ПИБ: 103037972  
МБ: 08793590



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, „ГАС“ ДОО из Бечеја подноси

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

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-69/2022-06/12 од 21. јула 2022. 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	/

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	Друштво је исказало приходе од продаје робе (услуга мрежарине ОДС енергент и капацитета), уместо приходе од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и задруге	Евидентирање прихода од услуга мрежарине ОДС (енергент и капацитет), а односе се на приходе остварене коришћењем дистрибутивне мреже којом управља „ГАС“ доо, у 2022. години је у складу да чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и задруге Прилог: матрица конта б14, налог за књижење и фактурирана реализација, излазни рачун ЈП Србијагасу	Директор Шеф књиговодства	Наведена неправилност је откљоњена у Бруто билансу у 2022. године
2	Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга(приходе од продаје гаса-капацитет и место испоруке) умесо прихода од продаје робе што није у складу са чланом 49. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и придруженике	Евидентирање прихода од продаје робе (капацитет и место испоруке), у 2022. години је у складу да чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и задруге Прилог: финансијска картица конта б04, налог за књижење, фактурирана реализација	Директор Шеф књиговодства	Наведена неправилност је откљоњена у Бруто билансу у 2022. године
3	Друштво је исказало набавну вредност (трошкове набавке природног гаса за сопствену потрошњу), уместо трошкове горива и енергије што није у складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Евидентирање трошкова набавке природног гаса за сопствену потрошњу, у 2022. години је у складу да чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и задруге Прилог: финансијска картица конта 513, улазна фактура ЈП Србијагас-а, налог за књижење	Директор Шеф књиговодства	Наведена неправилност је откљоњена у Бруто билансу у 2022. године

4	Друштво је исказало тошкове материјала (услуге на изради прикључака) уместо торшкове услуга на изради учинака, што није у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привремена друштва, задруге и предузетнике	Евидентирање трошкова услуга на изради прикључака у 2022. години је у складу да чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и задруге Прилог: финансијска картица конта 530, улазна фактура Дани До, налог за књижење	Директор Шеф књиговодства	Наведена неправилност је откљоњена у Бруто билансу у 2022. године
5	Друштво је реходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказало у оквиру осталих расхода, а не у оквиру позиције расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, што није у складу са параграфом 4.11 Одељка 4 Извештаја о финансијској позицији		Директор Шеф књиговодства	Наведена неправилност ће бити откљоњена од од предаје наредног сета финансијских извештаја за 2022. годину

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

- Финансијске катрице
- Излазне и улазне фактуре
- Налог за књижење

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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	Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Примљена је понуда од ЕМІКОН TRADE DOO из Београда, број 694-1 од 19.10.2022. године, за асистенцију у успостављању система финансијског управљања и контроле	Директор	Мере исправљања ће се спровести након спровођења акционог плана а најкасније у року од три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја
2	У Друштву није успостављена интерна ревизија, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и мотодолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Прилог: Акциони план Примљена је понуда од ЕМІКОН TRADE DOO из Београда, број 694-1 од 19.10.2022. године, за асистенцију у успостављању интерне ревизије	Директор	Мере исправљања ће се спровести након спровођења акционог плана а најкасније у року од три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја
3		Прилог: Акциони план		

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

- Понуда за асистенцију у успостављању система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије
- Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле
- Акциони план за успостављање интерне ревизије

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. Директор

Драган Вучур


