



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА
ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „ГАС“, БЕЧЕЈ
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-69/2022-06/16
Београд, 26. октобар 2022. године**



Садржај :

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Интерна финансијска контрола	4
2.1.1. Управљање ризицима.....	4
2.1.2 Интерна ревизија.....	4
2.2 Биланс успеха.....	5
2.2.1 Приходи од продаје робе	5
2.2.2 Приходи од продаје производа и услуга.....	5
2.2.3 Набавна вредност продате робе	6
2.2.4 Трошкови материјала.....	6
2.2.5 Остали расходи	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј за 2021. годину, број: 400-69/2022-06/12 од 21. јула 2022. 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 број 696/2022 од 20. октобра 2022. 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 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. Управљање ризицима

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 696/2022 од 20. октобра 2022. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу навело да је сачинило акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле, као и да ће ангажовати путем уговора предузеће „Емикон траде“ д.о.о., Београд, које ће спровести систем финансијског управљања и контроле у наредном периоду, до краја априла 2024. године, израдити детаљан план за спровођење и развој финансијског управљања и контроле, након чега ће усвојити 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. Одговорно лице за спровођење ове мере је в.д. директор Друштва.

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

- Акциони план финансијског управљања и контроле по планираним активностима број 697/2022 од 20. октобра 2022. године;
- Понуду број 694-1 од 19.10.2022. године од добављача „Еником траде“ д.о.о., Београд.

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 Интерна ревизија

2.1.2.1 Опис неправилности

Друштво није успоставило 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 696/2022 од 20. октобра 2022. године, утврђено је да је у вези са наведеном неправилношћу наведено да Друштво планира успоставити интерну ревизију након измена Правилника о организацији и систематизацији послова, чиме ће се стећи финансијски услови за запошљавање интерног ревизора, до краја априла 2024. године.

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

- Акциони план интерне ревизије по планираним активностима број 698/2022 од 20. октобра 2022. године;



- Понуду број 694-1 од 19.10.2022. године од добављача „Еником траде“ д.о.о., Београд.

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.

2.2 Биланс успеха

2.2.1 Приходи од продаје робе

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво је исказало приходе од продаје робе (услуга мрежарине-ОДС енергент и капацитет) у износу од 526 хиљада динара, 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, задруге и предузетнике.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 696/2022 од 20. октобра 2022. године, утврђено је да је Друштво у вези са наведеном неправилношћу, евидентирало приходе од продаје робе сагласно члану 50 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у току 2022. године.

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

- Финансијску картицу за рачун 614- приходи од продаје производа и услуга за 2022. годину;
- Налог за књижење;
- Извештај о фактурисаној реализацији.

2.2.1.3 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.

2.2.2 Приходи од продаје производа и услуга

2.2.2.1 Опис неправилности

Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга (приходе од продаје гаса- капацитет и приходе од продаје гаса- накнада по месту испоруке) у износу од 13.024 хиљаде динара, уместо приходе 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 предузетнике.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 696/2022 од 20. октобра 2022. године, утврђено је да је Друштво у вези са наведеном неправилношћу, евидентирало приходе од продаје производа и услуга сагласно члану 49 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у току 2022. године.



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

- Финансијску картицу за рачун 604 - приходи од продаје робе за 2022. годину;
- Налог за књижење;
- Извештај о фактурисаној реализацији.

2.2.2.3 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.

2.2.3 Набавна вредност продате робе

2.2.3.1 Опис неправилности

Друштво је исказало набавну вредност (трошкове гаса за сопствену потрошњу) у износу од 255 хиљада динара , 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 696/2022 од 20. октобра 2022. године, утврђено је да је Друштво у вези са наведеном неправилношћу, евидентирало трошкове горива и енергије сагласно члану 40 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у току 2022. године.

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

- Финансијска картица за рачун 513- трошкови горива и енергије;
- Улазни рачун од ЈП „Србијагас“ Нови Сад из 2022. године;
- Налог за књижење.

2.2.3.3 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.

2.2.4 Трошкови материјала

2.2.4.1 Опис неправилности

Друштво је исказало трошкове материјала (услуге на изради прикључака) у износу од 2.198 хиљада динара, уместо трошкове услуга на изради учинака, што није у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 696/2022 од 20. октобра 2022. године, утврђено је да је Друштво у вези са наведеном неправилношћу, евидентирало трошкове производних услуга сагласно члану 42 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у току 2022. године.

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

- Финансијска картица за рачун 530- трошкови услуга на изради учинака;
- Улазни рачун од добавављача Дони До, Бечеј из 2022. године;
- Налог за књижење.

2.2.4.3 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.

2.2.5 Остали расходи

2.2.5.1 Опис неправилности

Друштво је расходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 5.274 хиљаде динара исказало у билансу успеха у оквиру осталих расхода, а не у оквиру позиције расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, због чега су у билансу успеха за 2021. годину више исказани остали расходи, а мање расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 5.274 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 4.11 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 696/2022 од 20. октобра 2022. године, утврђено је да је Друштво, у вези на наведеном неправилношћу сачинило акциони план, тако што ће приликом израде наредног сета финансијских извештаја за 2022. годину попунити образац биланс успеха у складу са Одељком 4 Извештај о финансијској позицији.

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

-Акциони план „Гас“ Бечеј број 696-1 од 20. октобра 2022. године.

2.2.5.3 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 поднело Друштво са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј, 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 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
26. октобар 2022. године